

证券代码：000851

证券简称：高鸿股份

公告编号：2024-051

大唐高鸿网络股份有限公司 关于 2023 年度计提减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

一、本次计提资产减值准备及信用减值准备的情况概述

（一）计提资产减值准备及信用减值准备的原因

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》等有关规定，为真实反映公司的财务状况及经营情况，基于谨慎性原则，公司对存货、固定资产、无形资产、长期股权投资、商誉、应收账款、其他应收款等资产进行了全面清查和减值测试，并进行了充分的评估和分析。对截至 2023 年 12 月 31 日存在减值迹象的相关资产计提资产减值准备及信用减值准备。

（二）本期计提减值准备的类别、金额

2023 年初资产减值准备余额 51,911.38 万元，本年计提资产减值准备 157,017.74 万元，转销及核销资产减值准备 3,466.76 万元，其他原因减少 14,075.20 万元，年末减值准备余额 191,387.16 万元。具体情况如下：

项目	金额（万元）
一、信用减值损失	110,093.34
其中：应收票据	75.10
应收账款	96,827.19
其他应收款	8,922.66
预付账款	4,268.39
二、资产减值损失	46,924.41
其中：存货跌价	33,931.42
合同资产	-42.57
在建工程	7,277.80
无形资产	655.85
商誉	5,101.91
合计	157,017.74

（三）公司对本次计提资产减值准备的审批程序

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等相关法律、法规、规范性文件以及《公司章程》等相关规定，本次计提减值无需提交公司董事会或股东大会

审议。

二、本次计提减值准备的依据及情况

（一）、存货跌价准备计提情况

存货跌价准备的计提依据：在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低法计量。当可变现净值低于成本时，期末存货按可变现净值计价，同时按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。公司对原材料、库存商品、发出商品等存货情况进行清查后发现部分存货账龄较长，为准确的反映公司资产状况，公司严格按照《企业会计准则》的相关规定，计提存货跌价准备。

2023年大唐高鸿网络股份有限公司(合并)期初存货跌价准备余额 5,475.04 万元，本年计提跌价 33,931.42 万元，本年转销及核销跌价 43.11 万元，年末存货跌价准备余额 39,363.35 万元。

（二）、应收款项坏账计提情况

1、账龄分析法

在资产负债表日，按照公司业务板块将应收款项进行分组，采用预期损失率法确定各账龄组的坏账损失百分比，将各账龄组的应收账款余额乘以对应年限的坏账准备百分比，得出当期的坏账准备金额。

2、单项金额重大/不重大并单项计提坏账准备的应收款项

在资产负债表日，对于有客观证据表明已无法收回的应收款项，单独计提坏账损失。

2023年大唐高鸿网络股份有限公司(合并)期初坏账准备余额 39,326.83 万元，本年计提坏账 105,824.95 万元，转销及核销坏账 2,140.85 万元，其他原因减少 13,861.01 万元，年末坏账准备余额 129,149.92 万元。

（三）、合同资产减值计提情况

按照对应业务板块的应收账款坏账比率计提合同资产减值金额。

2023年大唐高鸿网络股份有限公司(合并)期初合同资产减值准备余额 533.22 万元，本年计提减值-42.57 万元，其他原因减少 214.19 万元，年末合同资产减值准备余额 276.47 万元。

（四）、长期股权投资减值准备计提情况

长期股权投资减值的计提依据：在资产负债表日，将长期股权投资的账面价值与可回收金额进行比较，如果可回收金额低于账面价值，则按差额计提长期股权投资减值准备。可回收金额的确认方式为长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

2023 年大唐高鸿网络股份有限公司（合并）期初长期股权投资减值准备 300.00 万元，年末长期股权投资减值准备余额 300.00 万元，当期未发生长期股权投资减值迹象，未计提。

（五）、固定资产减值准备计提情况

固定资产减值的计提依据：在资产负债表日，将固定资产的账面价值与可回收金额进行比较，如果可回收金额低于账面价值，则按差额计提固定资产减值准备。可回收金额的确认方式为固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

2023 年大唐高鸿网络股份有限公司（合并）期初固定资产减值准备余额 0 万元，本期经过减值测试，固定资产的账面价值高于可回收金额，故未进行减值，年末固定资产减值准备余额 0 万元。

（六）、无形资产减值准备计提情况

无形资产减值的计提依据：在资产负债表日，将无形资产的账面价值与可回收金额进行比较，如果可回收金额低于账面价值，则按差额计提无形资产减值准备。可回收金额的确认方式为无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

2023 大唐高鸿网络股份有限公司（合并）期初无形资产减值准备余额 4,165.04 万元，本年计提减值 655.85 万元，本年转销及核销跌价 1,282.79 万元，年末无形资产减值准备余额 3,538.10 万元。

（七）、商誉减值准备计提情况

商誉减值的计提依据：在资产负债表日，对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分

摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。

2023年大唐高鸿网络股份有限公司(合并)期初商誉减值准备2,111.24万元,公司聘请评估机构对北京高阳捷迅信息技术有限公司包含商誉的资产组预计未来现金流量进行了预计(合佳评报字[2024]第046号资产评估报告),低于依据商誉资产组可辨认资产持续计算的公允价值与商誉之和,本期计提商誉减值准备5,101.91万元,年末商誉减值准备余额7,213.15万元。

(八)、在建工程减值准备计提情况

在建工程减值的计提依据:在资产负债表日,将在建工程的账面价值与可回收金额进行比较,如果可回收金额低于账面价值,则按差额计提无形资产减值准备。可回收金额的确认方式为在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间的较高者

2023年大唐高鸿网络股份有限公司(合并)期初在建工程减值准备0万元,公司聘请评估机构对贵州大唐高鸿电子信息技术有限公司和贵州大唐高鸿悠活置业有限公司在建工程可收回金额进行了预计(合佳评报字[2024]第045号资产评估报告),本期计提在建工程减值准备7,277.80万元,年末在建工程减值准备余额7,277.80万元。

(九)、预付账款减值准备计提情况

单项金额重大/不重大并单项计提坏账准备的应收款项

在资产负债表日,对于有客观证据表明已无法结算的预付款项,单独计提坏账损失。

2023年大唐高鸿网络股份有限公司(合并)期初预付坏账准备余额0万元,本年计提坏账4,268.39万元,年末坏账准备余额4,268.39万元。

二、本次计提减值准备的影响

公司本次计提资产减值准备,将减少2023年度利润总额157,017.74万元。

公司本次计提减值准备,符合公司资产实际情况和相关政策规定。公司计提减值准备后,能够更加公允地反映公司的资产状况,可以使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠,具有合理性。

三、备查文件

1. 第十届董事会第二次会议决议；

特此公告。

大唐高鸿网络股份有限公司董事会

2024年04月29日