

证券代码：002195

证券简称：二三四五

公告编号：2023-017

## 上海二三四五网络控股集团股份有限公司 关于 2022 年度计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

上海二三四五网络控股集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 4 月 21 日召开的第八届董事会第五次会议、第八届监事会第四次会议审议通过了《关于 2022 年度计提资产减值准备的议案》，具体情况如下：

### 一、本次计提资产减值准备情况概述

#### 1、本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》等相关规定的要求，为真实、准确地反映公司截至 2022 年 12 月 31 日的资产状况和财务状况，公司及合并范围内子公司对其各类资产进行了全面清查和减值测试。根据测试结果，基于谨慎性原则，对可能发生资产减值损失的资产计提相应减值准备。

#### 2、本次计提资产减值准备的资产范围、总金额等情况

2022 年度，公司计提各项资产减值准备共计 14,992.05 万元，使公司 2022 年度合并报表利润总额减少 14,992.05 万元。其中，计提应收账款减值准备-173.28 万元（负数为转回，下同），计提其他应收款减值准备-680.52 万元，计提一年内到期的非流动资产减值准备-2,443.94 万元，计提长期股权投资减值准备 2,970.96 万元，计提债权投资减值准备-200.27 万元，计提发放贷款和垫款减值准备-38.23 万元，计提长期应收款减值准备-544.49 万元，计提商誉减值准备 16,101.82 万元，明细如下表：

资产名称	2022 年度计提资产减值准备 金额（负数为转回） （万元）	占 2021 年度经审计的归属于 母公司所有者的净利润绝对值 的比例
------	--------------------------------------	--

应收账款	-173.28	-0.44%
其他应收款	-680.52	-1.71%
一年内到期的非流动资产	-2,443.94	-6.15%
长期股权投资	2,970.96	7.48%
债权投资	-200.27	-0.50%
发放贷款和垫款	-38.23	-0.10%
长期应收款	-544.49	-1.37%
商誉	16,101.82	40.52%
合计	14,992.05	37.73%

注：

(1) 本文中部分合计数与各明细数直接计算值在尾数上如有差异，这些差异系由于四舍五入造成。

(2) 公司 2014 年重大资产重组通过发行股份方式收购的上海二三四五网络科技有限公司 100% 股权形成的商誉，以下简称“二三四五互联网信息业务商誉”。

## 二、单项资产计提的减值准备的说明

2022 年末公司计提的商誉资产减值准备金额为人民币 16,101.82 万元，占公司 2021 年度经审计的归属于母公司所有者的净利润绝对值的比例超过 30%，且绝对金额超过 1,000 万元。根据有关规定，对单项资产计提减值准备具体情况说明如下：

资产名称	二三四五互联网信息业务商誉
资产原值（万元）	240,034.76
2020 年度已计提商誉减值准备（万元）	128,597.24
2022 年初商誉账面价值（万元）	111,437.51
2022 年末资产可收回金额（万元）	95,335.70
资产可收回金额的计算过程	商誉减值测试是将含有二三四五互联网信息业务商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，以确定是否需要计提减值。可收回金额是采用预计未来现金流量的现值计算所得。
2022 年度计提商誉减值准备（万元）	16,101.82
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计制度
计提原因	存在减值的迹象，预计该项资产未来现金流量的现值低于账面价值。
2022 年末商誉账面价值（万元）	95,335.70

### 三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

#### 1、金融资产减值的确认标准及计提方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》（2017）规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减

记该金融资产的账面余额。

根据对各项金融资产进行减值测试，公司 2022 年度计提了信用减值损失 -4,080.73 万元（负数为转回）。

## 2、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

根据对长期资产进行减值测试，公司 2022 年度计提了长期股权投资减值准备 2,970.96 万元。

## 3、商誉减值准备的确认标准及计提方法

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价

值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

根据上海科东资产评估有限公司出具的沪科东评报字（2023）第 1049 号《上海二三四五网络控股集团股份有限公司拟对并购上海二三四五网络科技有限公司所形成的商誉进行减值测试涉及的相关资产组组合可收回金额资产评估报告》，公司 2022 年拟计提 16,101.82 万元的商誉减值准备。

本次计提商誉减值准备已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

#### **四、本次计提资产减值准备对公司的影响**

公司 2022 年度计提各项资产减值准备合计 14,992.05 万元，使公司 2022 年度合并报表利润总额减少 14,992.05 万元。

本次计提资产减值准备计入的报告期间为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，公司本次计提的资产减值准备已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，该等影响已在 2022 年经审计的财务报表中反映，对 2023 年及以后年度利润表无重大影响。

#### **五、董事会审计委员会关于2022年度计提资产减值准备的意见**

董事会认为：公司本次计提资产减值准备的依据充分，符合《企业会计准则》、公司会计政策以及内部控制制度等相关规定。本次计提资产减值准备后能更加公允地反映公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司会计信息更加真实准确，不存在损害公司及全体股东尤其是中小股东合法权益的情形。同意公司本次资产减值准备的计提。

#### **六、独立董事关于本次计提资产减值准备的独立意见**

经审核，我们认为：公司 2022 年度计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关规定，客观、公允地反映公司截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况及经营成果，表决程序合法合规，不存在损害公司和中小股东的利益。我们同意《关于 2022 年度计提资产减值准备的议案》。

## 七、监事会关于本次计提资产减值准备的意见

经审核，监事会认为：公司 2022 年度计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关规定，客观、公允地反映公司截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况及经营成果，表决程序合法合规，不存在损害公司和中小股东的利益。

## 八、备查文件

- 1、第八届董事会第五次会议决议；
- 2、第八届监事会第四次会议决议；
- 3、独立董事关于第八届董事会第五次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

上海二三四五网络控股集团股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 25 日