

证券代码：300226

证券简称：上海钢联

公告编号：2024-025

上海钢联电子商务股份有限公司

关于 2023 年度计提资产减值准备及核销资产的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告所载资料真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

一、本次计提资产减值准备及核销资产的情况概述

上海钢联电子商务股份有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》《创业板上市公司业务办理指南第 2 号——定期报告披露相关事宜》《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，基于谨慎性原则，为真实准确地反映公司的财务、资产和经营状况，对合并报表范围内截至 2023 年 12 月 31 日的各类应收账款、应收票据、存货、预付款项、其他应收款、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查。对各项资产减值的可能性进行了充分的评估和分析，判断存在可能发生减值的迹象，确定了需计提的资产减值准备。同时，按照《企业会计准则》及公司相关会计政策等规定，为了客观、公允地反映公司财务状况和资产价值，对公司部分无法收回的应收账款和存货进行了核销。

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等相关法律法规以及《公司章程》等的相关规定，本次计提资产减值准备及核销资产无需提交公司董事会或股东大会审议。

二、本次计提资产减值准备及核销资产的范围和总金额

公司（含合并报表范围内各级子公司，下同）对 2023 年年度应收账款、应收票据、存货、其他应收款计提坏账准备及资产减值准备的总金额为 63,958,377.33 元，转回总金额 5,255,549.57 元，核销总金额 48,898,955.63 元。具体如下：

项目	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		计提	其他	收回或转回	核销	

坏账准备	238,423,605.93	60,948,752.27	-	580,202.33	48,898,955.63	249,893,200.24
其中：应收账款	185,700,701.03	53,671,303.05		580,202.33	40,000.00	238,751,801.75
应收票据	3,636,183.29	-1,553,148.27				2,083,035.02
其他应收款	49,086,721.61	8,830,597.49			48,858,955.63	9,058,363.47
存货跌价准备	4,871,770.63	1,608,536.80		4,675,347.24		1,804,960.19
无形资产减值准备	2,866,181.93					2,866,181.93
商誉减值准备	15,733,655.27	1,401,088.26				17,134,743.53
合计	261,895,213.76	63,958,377.33	-	5,255,549.57	48,898,955.63	271,699,085.89

三、本次计提资产减值准备及核销资产的确认标准和方法

(一) 应收账款的确认标准与计提方法

资产名称	应收账款
账面余额（元）	1,974,535,088.09
资产可收回金额（元）	1,735,783,286.34
资产可收回金额的计算过程	按照账龄组合，除单项计提坏账及合并范围内关联方组合的所有应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失；合并范围内的关联方，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
本次计提资产减值的依据	《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》
本次计提金额（元）	53,671,303.05
本次转回金额（元）	580,202.33
本次核销金额（元）	40,000.00
累计计提金额（元）	238,751,801.75
计提原因	产业数据服务业务按预期信用损失率计提；交易服务业务按实际业务往来情况和发生风险的预计情况计提。

(二) 应收票据的确认标准与计提方法

资产名称	应收票据
账面余额（元）	98,160,148.25
资产可收回金额（元）	96,077,113.23
资产可收回金额的计算过程	依据承兑票据类别的，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失；按票据类别为信用风险特征划分组合的，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
本次计提资产减值的依据	《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》
本次转回金额（元）	0
本次计提金额（元）	-1,553,148.27
累计计提金额（元）	2,083,035.02
计提原因	依据承兑票据类别的，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，应收票据按照账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，依据产业数据服务业务与交易服务业务预期信用损失率计提。

（三）其他应收款的确认标准与计提方法

资产名称	其他应收款
账面余额（元）	98,648,232.43
资产可收回金额（元）	89,589,868.96
资产可收回金额的计算过程	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
本次计提资产减值的依据	《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》

本次计提金额（元）	8,830,597.49
本次转回金额（元）	0
本次核销金额（元）	48,858,955.63
累计计提金额（元）	9,058,363.47
计提原因	按照其他应收款项内容，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，单项计提坏账准备

（四）存货的确认标准与计提方法

资产名称	存货
账面余额（元）	2,165,686,135.16
资产可收回金额（元）	2,163,881,174.97
资产可收回金额的计算过程	存货采用成本与可变现净值孰低计量，通常按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。
本次计提资产减值的依据	《企业会计准则第 1 号——存货》
本次转回金额（元）	4,675,347.24
累计计提金额（元）	1,804,960.19
计提原因	存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

（五）无形资产的确认标准与计提方法

资产名称	无形资产
账面余额（元）	38,064,814.23
资产可收回金额（元）	19,582,961.42
资产可收回金额的计算过程	资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据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较高者确定。
本次计提资产减值的依据	《企业会计准则第 8 号--资产减值》
本次计提金额（元）	0
累计计提金额（元）	2,866,181.93
计提原因	可收回金额小于账面价值的差额计提减值损失。

（六）商誉的确认标准与计提方法

资产名称	商誉
账面余额（元）	51,695,495.24
资产可收回金额（元）	34,560,751.71
资产可收回金额的计算过程	资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据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较高者确定。包含商誉资产组或资产组组合可收回金额应当根据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较高者确定。可收回金额小于账面价值的差额计提减值损失。
本次计提资产减值的依据	《企业会计准则第 8 号--资产减值》
本次计提金额（元）	1,401,088.26
累计计提金额（元）	17,134,743.53
计提原因	可收回金额小于账面价值的差额计提减值损失。

注：形成商誉资产组账面价值为山东隆众信息技术有限公司、北京中联钢电子商务有限公司、上海领建网络有限公司合计数，资产可收回金额也为上述三家公司合计数。

三、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

报告期内,公司计提坏账准备及资产减值准备的总金额为 63,958,377.33 元,转回的坏账准备为 5,255,549.57 元,核销应收账款和其他应收款 48,898,955.63 元。将减少公司本期营业利润 58,702,827.76 元(其中:信用减值损失影响 60,368,549.94 元,资产减值损失影响-1,665,722.18 元)。

本次计提资产减值准备和核销资产事项,真实反映企业财务状况,符合会计准则和相关政策要求,符合公司的实际情况,不存在损害公司和股东利益的行为。特此公告。

上海钢联电子商务股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 10 日