

证券代码：300426

证券简称：华智数媒

公告编号：2025-064

## 浙江华智数媒传媒股份有限公司

### 关于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的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

#### 一、本次计提资产减值准备情况

##### （一）本次计提资产减值准备情况概述

为客观公允反映公司截至 2025 年 9 月 30 日的资产和财务状况，浙江华智数媒传媒股份有限公司（以下简称“公司”）依据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，基于谨慎性原则，对截至 2025 年 9 月 30 日合并报表中的主要资产进行了清查和减值测试。根据相关规定，本次计提事项无需提交公司董事会及股东会审议。

经测试，2025 年 1-9 月公司拟确认减值损失 4,548.67 万元，其中信用减值损失 4,265.65 万元，资产减值损失 283.02 万元。具体情况如下：

单位：万元

| 项目            | 2025 年 1-9 月减值损失金额 |
|---------------|--------------------|
| 一、信用减值损失      | 4,265.65           |
| 其中：应收账款预期信用损失 | 4,114.53           |
| 其他应收款预期信用损失   | 151.12             |
| 二、资产减值损失      | 283.02             |
| 其中：存货跌价损失     | 283.02             |
| 合计            | 4,548.67           |

上表中，信用减值损失的计提，主要是依据公司会计政策中关于金融工具减值计量方法，结合应收账款和其他应收款的账龄变化，按预期信用损失率计提的坏账准备；资产减值损失的计提，主要是针对原材料中的版权到期项目计提的存货跌价准备。

##### （二）单项重大减值准备计提情况说明

根据《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》相关规定，单项计提资产减值准备金额占公司最近一个会计年度经审计净利润比例超过 30%且绝对金额超过 1,000.00 万元的计提情况详细说明如下：

单位：万元

| 项目      | 应收账款<br>原值 | 应收账款<br>坏账准备<br>期初金额 | 本期<br>计提 | 应收账款<br>坏账准备<br>期末金额 | 计提依据和原因                                       |
|---------|------------|----------------------|----------|----------------------|-----------------------------------------------|
| 《夏梦狂诗曲》 | 4,600.00   | 230.00               | 2,070.00 | 2,300.00             | 依据公司会计政策中关于金融工具减值计量方法，对该等应收账款按照预期信用损失率计提了坏账减值 |
| 《巴清传》   | 4,560.00   | 228.00               | 2,052.00 | 2,280.00             |                                               |

## 二、本次计提减值准备的确认标准及计提方法

### （一）应收账款、其他应收款等金融工具

本公司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）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，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。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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。对于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），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

| 项目         | 组合类别       | 确定依据       |
|------------|------------|------------|
| 应收账款、其他应收款 | 账龄组合       | 应收其他客户     |
| 应收账款、其他应收款 | 合并范围内关联方组合 | 应收合并范围内关联方 |

应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

| 账龄          | 应收账款、其他应收款<br>账龄组合预期信用损失率（%） | 应收账款、其他应收款<br>合并范围内关联方组合<br>预期信用损失率（%） |
|-------------|------------------------------|----------------------------------------|
| 1 年以内（含，下同） | 1.00                         | 1.00                                   |
| 1-2 年       | 5.00                         | 1.00                                   |
| 2-3 年       | 50.00                        | 1.00                                   |
| 3 年以上       | 100.00                       | 1.00                                   |

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。

## （二）存货

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## 三、本次计提资产减值准备对公司的影响及合理性的说明

本次公司计提资产减值损失合计 4,548.67 万元，相应公司 2025 年 1-9 月合并报表净利润减少 4,548.67 万元。公司本次计提资产减值准备未经会计师事务所审计，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

公司本期计提资产减值准备是根据公司相关资产的实际情况并基于谨慎性原则测算，符合《企业会计准则》等相关规定，计提依据合理。计提资产减值准备后，公司财务报表能够更加真实、公允地反映公司当期财务状况、资产价值和经营成果，公司财务信息更具合理性。

特此公告。

浙江华智数媒传媒股份有限公司董事会

2025 年 10 月 29 日