



证券代码：002723

证券简称：小崧股份

公告编码：2024-041

广东小崧科技股份有限公司 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。

广东小崧科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）根据《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》及公司相关会计政策的规定，对可能发生减值损失的资产计提减值准备，现将具体情况公告如下：

一、本次计提减值准备的情况概述

为了更加真实、准确地反映公司的资产和财务状况，根据《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》及公司相关会计政策的规定，基于谨慎性原则，公司对可能发生减值损失的资产进行计提减值准备，具体情况如下：

单位：万元

减值类型	资产项目	计提减值准备金额
信用减值损失	应收账款坏账损失	393.71
	其他应收款坏账损失	2,309.97
	小计	2,703.68
资产减值损失	合同资产减值损失	55.33
	存货跌价损失	75.39
	固定资产减值损失	1,343.09
	商誉减值损失	919.67
	小计	2,393.48
合计		5,097.16

本次拟计提信用减值损失及资产减值损失计入的报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

二、本次计提减值准备依据及方法



本公司以预期信用损失为基础，对应收账款、其他应收款、合同资产等各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

（一）信用减值准备

1. 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1 电器业务一般风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，确定预期信用损失率
组合 2 施工业务未逾期组合	本组合为未逾期的应收款项	按 1%的比例计提信用减值损失
组合 3 施工业务逾期组合	本组合以应收款项的逾期账龄作为信用风险特征	基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，确定预期信用损失率

公司对 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内应收账款计提坏账准备合计 393.71 万元。

2. 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1 低信用风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类保证金、押金、备用金、出口退税、合并内关联方等应收款项	不计提信用减值损失
组合 2 账龄组合	除组合 1 以外的日常经常活动中的其他应收款项	以其他应收款的账龄作为信用风险特征的进行组合，并基于所有合理且有依据



		的信息, 包括前瞻性信息, 确定预期信用损失率
--	--	-------------------------

公司对 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内其他应收账款计提坏账准备合计 2,309.97 万元。涉及单项金额重大的减值准备计提说明如下:

2021 年 12 月, 公司就拟收购杭州宇佑新消费科技有限公司(以下简称“宇佑新消费”)85%股份事项, 与汉鼎宇佑传媒科技有限公司(以下简称“汉鼎宇佑”)、上海赫欧企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“上海赫欧”)、吴艳签署了《股权收购合同》, 并根据合同约定向汉鼎宇佑、上海赫欧合计支付了股权收购保证金 3,500 万元。

2021 年 12 月 24 日, 公司召开第五届董事会第二十六次会议审议通过《关于终止收购宇佑新消费部分股权的议案》, 终止收购宇佑新消费 85%股份事项, 并按《股权收购合同》的约定, 催促汉鼎宇佑、上海赫欧向公司退回前期已支付的 3,500 万元股权收购保证金, 但汉鼎宇佑、上海赫欧拒不履行保证金退回义务。

针对上述争议事项, 公司于 2022 年 5 月向深圳国际仲裁院提起仲裁, 要求汉鼎宇佑、上海赫欧退回股权转让保证金并支付逾期退款利息。报告期内, 公司收到深圳国际仲裁院裁决书, 裁决结果为: 1) 解除各方于 2021 年 12 月 14 日签署的《股权收购合同》; 2) 汉鼎宇佑、上海赫欧向公司退还股权收购保证金共 1,400 万元及相应利息。

根据上述案件的仲裁结果, 汉鼎宇佑、上海赫欧应向公司退还收购保证金共 1,400 万元及相应利息, 公司预计将有部分保证金无法收回。截至 2022 年本仲裁案件已累计计提信用减值准备 350 万元, 经审慎评估, 本期将对该事件增加计提信用减值准备 2,170 万元, 该事项累计计提减值准备 2,520 万元, 累计计提比例 72%。

3. 合同资产

合同资产按期末余额的 3%计提损失准备。

公司对 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内合同资产计提减值准备 55.33 万元。

4. 存货

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变



现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

公司对 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内存货跌价准备计提 75.39 万元。

5. 固定资产

对于固定资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，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。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。

公司对 2023 年 12 月 31 日日合并报表范围内固定资产计提减值准备 1,343.09 万元。

6. 商誉

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从公司合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

公司聘请评估机构以 2023 年 12 月 31 日为基准日对收购国海建设有限公司股权形成的商誉进行减值测试后，计提相应的商誉减值准备 919.67 万元。

三、本次计提减值准备履行的审议程序

根据《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》以及公司相关制度规定，公司本次计提减值准备需履行信息披露义务，无需提交公司董事会及股东大会审议。

四、本次计提减值准备的合理性说明



本次计提减值准备事项遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提减值准备后，能够客观公允地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具合理性。

五、本次计提减值准备对公司的影响

本次计提减值准备 5,097.16 万元将计入公司 2023 年度当期损益，减少公司 2023 年度归属于上市公司股东的净利润 5,097.16 万元，公司本次计提的资产减值准备已经会计师事务所审计。

特此公告。

广东小崧科技股份有限公司董事会

2024 年 4 月 30 日