

证券代码：600539

证券简称：狮头股份

公告编号：临2023-029

**狮头科技发展股份有限公司**  
**关于计提资产减值准备的公告**

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

狮头科技发展科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年4月14日召开第九届董事会第二次会议、第九届监事会第二次会议审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》。现将有关情况公告如下：

**一、计提资产减值准备的概述**

为客观、公允反映资产状况，本着谨慎性原则，公司依照《企业会计准则》和公司相关会计政策，对2022年末应收账款、其他应收款、债权投资、存货、合同资产、商誉、昆汀科技股权等资产进行了全面减值测试，对可能发生减值损失的资产计提减值准备，及计入各项资产减值损失合计2,256,749.04元，其中计入应收账款减值损失199,179.89元，计入其他应收款减值损失1,419,599.45元，计入债权投资减值损失750,000.00元，计入存货跌价损失-122,030.30元，计入合同资产减值损失10,000.00元，商誉及长期股权投资未发生减值。报告期计入的减值损失金额合计占2022年经审计净利润的12.88%。

单位：元

	2022年度	2021年度	变动比率%
<b>信用减值损失</b>	2,368,779.34	1,997,797.29	18.57
其中：应收账款坏账损失	199,179.89	393,968.35	-49.44
其他应收款坏账损失	1,419,599.45	853,828.94	66.26
债权投资减值损失	750,000.00	750,000.00	0.00
<b>资产减值损失</b>	112,030.30	-5,667,068.96	-101.89
其中：存货跌价损失	-122,030.30	2,952,366.85	-104.13
合同资产减值损失	10,000.00	126,947.12	-92.12
商誉减值损失	0	2,841,649.23	-100.00

合计	2,256,749.04	4,664,866.25	-51.62
占当年归母净利润的比例%	12.88	32.28	-

相关明细汇总如下：

1、应收账款、其他应收款及其他债权投资减值变动情况汇总如下：

单位：元

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	1,235,643.64	424,073.56	224,893.67	2,161.96		1,432,661.57
其他应收款-注1	3,017,177.17	1,438,046.57	18,447.12	374,299.34		4,062,477.28
其他债权投资-注2	750,000.00	750,000.00				1,500,000.00

**注1：**2022年12月31日，公司按照单项计提及组合计提的方式对其他应收款计提减值准备，公司2022年度计提的其他应收款减值准备情况汇总如下：

单位：元

往来单位	2022年度计提金额（元）
A公司	1,215,026.55
其他	223,020.02
合计	1,438,046.57

A公司为某化妆品品牌的运营主体，公司应收A公司款项涉及法律诉讼，截止2022年末仍未取得能购收回A公司应收款项的相关依据，公司出于谨慎性原则对A公司的其他应收款全额计提了减值准备。

**注2：**2022年12月31日，公司按照组合计提的方式对其他债权投资计提减值准备，公司2022年度计提的其他债权投资减值准备情况汇总如下：

单位：元

公司名称	2021年12月31日	本期公允价值变动	2022年12月31日	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
B公司	14,250,000.00	-750,000.00	13,500,000.00	15,000,000.00	-1,500,000.00	1,500,000.00

B公司：公司拓展电商数据流量服务业务，于2021年1月公司与B公司及三名自然人签署投资协议，公司依协议陆续支付投资款1500万元，依协议中回购相关条款等约定，我公司将此项投资列入其他债权投资科目，并按金融工具的性质，经金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加，计提减值准备。2021年、2022年公司在组合基础上对其计算预期信用损失，累计计提

其他债权减值准备 150 万元。

其中，应收账款坏账准备及其他应收款坏账准备的本期计提与本期转回的差额计入利润表中信用减值损失科目。其他债权投资减值准备的本期计提金额计入利润表中信用减值损失科目。存货跌价准备的本期计提与本期转回的差额计入利润表中资产减值损失科目。

## 2. 存货减值损失变动情况汇总如下：

单位：元

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
存货	4,083,234.39	229,006.03		2,341,473.00	632,525.90	1,338,241.52

注 1：按照公司相关会计政策，公司将存货按照以下情况进行分别考虑：

(1) 正常存货公司按照企业会计准则的要求，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时，计提存货跌价准备，并计入当期损益。公司存货分成库存商品、发出商品、在产品、原材料和在途物资。

## 二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提办法

### 1、金融资产减值(应收账款、其他应收款和其他债权投资)计提说明：

本公司对于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债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段和金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

应收款项组合	应收款项账龄组合
合并范围内关联方组合	纳入合并范围内的关联方之间的应收款项账龄组合
账龄组合（1）	净水龙头及配件等非工程业务
账龄组合（2）	污水处理、河道治理等工程业务
账龄组合（3）	电商业务

对于划分为组合的应收款项，本公司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。除此以外划分为组合的其他应收款，本公司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。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

经测算，公司 2022 年，计入应收账款坏账损失 199,179.89 元，计入其他应收款坏账损失 1,419,599.45 元，计入其他债权投资减值损失 750,000.00 元，计入当期损益。具体情况如下：

单位：元

项目	金额
应收账款坏账损失	199,179.89
其他应收款坏账损失	1,419,599.45
其他债权减值损失	750,000.00
合计	2,368,779.34

2、计入存货跌价损失的说明：

本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于因滞销、积压、产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。经测算，公司 2022 年计提存货跌价准备人民币 229,006.03 元，转回及减少 351,036.33 元，存货减值损失-122,030.30 元计入当期损益。具体情况如下：

单位：元

项目	金额
计提存货减值准备-库存商品	229,006.03
转回存货减值准备-库存商品	351,036.33
合计	-122,030.30

### 3、合同资产减值准备计提说明：

本公司合同资产减值准备计提参照与应收账款确定的方法及会计处理方法。经测算，公司 2022 年计提合同资产减值准备 10,000.00 元，计入当期损益。具体情况如下：

单位：元

项目	金额
合同资产减值准备	10,000.00
合计	10,000.00

### 4、商誉及昆汀科技股权对应资产减值情况说明：

根据天源资产评估有限公司出具《狮头科技发展股份有限公司对合并杭州昆汀数字科技有限公司所形成的商誉进行减值测试涉及的资产组组合（包含商誉）可收回金额资产评估报告》（天源评报字[2023]第 0203 号），在批准的包含商誉的相关资产组未来经营规划落实的前提下，认定狮头科技发展股份有限公司合并杭州昆汀数字科技有限公司形成的包含商誉的相关资产组在评估基准日的可收回金额为 19,259.00 万元，大于昆汀科技资产组账面价值 19,237.17 万元，根据减值测试结果，2022 年度公司无需计提商誉减值准备。

根据永拓会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于狮头科技发展股份有限公司重大资产重组业绩承诺期满标的资产减值测试审核报告》（永证专字（2023）第

310122 号) 及根据天源资产评估有限公司 (“天源评估”) 出具的《狮头科技发展股份有限公司资产减值测试涉及的杭州昆汀数字科技有限公司股东全部权益价值资产评估报告》(天源评报字〔2023〕第 0202 号), 截至评估基准日 (2022 年 12 月 31 日), 昆汀科技股东全部权益的公允价值为 38,560.00 万元。

经计算, 对应昆汀科技 2,244,008 股股份, 即昆汀科技 17.58% 股权的股东权益价值为 6,778.12 万元, 大于 2020 年公司购买相应股权的交易价格, 昆汀科技 2,244,008 股股份未发生减值。经计算, 对应昆汀科技 2,297,872 股股份, 即昆汀科技 18% 股权的股东权益价值为 6,940.80 万元, 大于 2022 年公司购买相应股权的交易价格, 昆汀科技 2,297,872 股股份未发生减值。因此, 2022 年度公司无需计提昆汀科技股权对应的资产减值。

### 三、本次计提资产减值准备对上市公司的影响

本次计提上述各项资产减值准备, 及计入上述各项资产减值损失 2,256,749.04 元, 导致公司 2022 年度合并利润总额减少 2,256,749.04 元。本次计提资产减值事项符合《企业会计准则》和相关政策规定, 符合公司资产实际情况, 能够更加公允地反映公司资产状况, 可以使公司的会计信息更加真实可靠, 具有合理性, 不会影响公司正常经营。

### 四、履行的审批程序及相关意见

#### (一) 董事会意见

公司本次计提资产减值准备已经公司第九届董事会第二次会议审议, 符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定, 公允地反映了公司的资产状况和经营成果, 公司董事会同意本次计提资产减值准备。

#### (二) 独立董事意见

独立董事认为: 本次计提资产减值符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定, 减值依据充分, 审议程序符合有关法律法规和本公司章程的规定, 不存在损害公司和股东利益的情况。我们同意公司本次计提资产减值准备事项。

#### (三) 监事会意见

监事会认为: 本次计提资产减值符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定, 减值依据充分, 审议程序符合有关法律法规和本公司章程的规定, 不存在损

害公司和股东利益的情况。我们同意公司本次计提资产减值准备事项。

特此公告。

狮头科技发展股份有限公司董事会

2023年4月15日