

证券代码：300749

证券简称：顶固集创

公告编号：2022-037

广东顶固集创家居股份有限公司

关于 2021 年度计提资产减值准备及核销资产的公告

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。

广东顶固集创家居股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 4 月 24 日召开第四届董事会第十一次会议和第四届监事会第十次会议，审议通过《关于公司 2021 年度计提资产减值准备及核销资产的议案》，该议案尚需提交股东大会审议，现将相关情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

（一）本次计提减值损失的原因

为客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，按照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司及下属子公司对截止 2021 年 12 月 31 日的各项资产进行了全面清查，对可能发生减值迹象的资产进行了充分的评估和分析并进行资产减值测试，基于谨慎性原则，对存在可能发生资产减值迹象的相关资产计提信用减值损失及资产减值损失；对前期计提减值并在当期收回或可变现净值回升的资产进行了转回。

（二）本次计提减值损失的情况

公司及子公司本期计提各项资产减值损失合计 200,034,552.54 元，本期转回及转销减值准备 2,795,280.48 元，详情如下表：

单位：人民币元

类别	项目	期初余额	本年计提	本年减少		期末余额
				转回或转销	核销	
信用 减值 损失	应收账款坏账准备	21,187,999.92	67,571,436.83		505,948.77	88,253,487.98
	应收票据坏账准备	8,384,342.49	30,503,655.69			38,887,998.18
	其他应收款坏账准备	6,343,728.55	80,947,362.79		269,187.31	87,021,904.03
合计		35,916,070.96	179,022,455.31		775,136.08	214,163,390.19

资产 减值 损失	存货跌价准备	6,603,859.67	7,286,961.84	2,795,280.48		11,095,541.03
	合同资产减值准备	553,537.73	827,782.83			1,381,320.56
	长期股权投资减值准备		12,848,952.47			12,848,952.47
	其他非流动资产减值准备	407,409.46	48,400.09			455,809.55
合计		7,564,806.86	21,012,097.23	2,795,280.48	0.00	25,781,623.61

注 1：上表总数与各分项数值之和存在数据差异系因四舍五入原因所致。

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）2021 年度公司计提信用减值损失 179,022,455.31 元，其中计提应收账款坏账准备 67,571,436.83 元，应收票据坏账准备 30,503,655.69 元，其他应收款坏账准备 80,947,362.79 元；核销应收账款坏账准备 505,948.77 元，核销其他应收款坏账准备 269,187.31 元。信用减值损失的确认标准及计提方法为：

（1）对单项金额重大（100 万元以上（含））且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

（2）当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	合并范围内关联方往来款等	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期计量坏账准备
风险组合	以应收款项账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

以应收款项账龄作为信用风险特征计提坏账准备的：

账龄	应收款项计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	3
1—2 年	10
2—3 年	40
3—4 年	80
4—5 年	100
5 年以上	100

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

（4）其他计提方法说明

对预付款项等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（二）2021 年度公司计提资产减值损失 21,012,097.23 元，其中：存货跌价准备 7,286,961.84 元，转回存货跌价准备 2,795,280.48 元，计提合同资产减值损失 876,182.92 元，计提长期股权投资减值损失 12,848,952.47 元。

1、对存货计提跌价准备的确认标准及计提方法为：

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

2、对合同资产计提减值准备的确认标准及计提方法与应收账款计提信用减值准备的确认标准及计提方法一致。

3、对长期股权投资计提减值准备的确认标准及计提方法为：

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资

产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

三、核销应收款项坏账情况

本期核销的应收款项明细如下：

单位：人民币元

科目	款项性质	核销金额	核销原因
应收账款	货款	505,948.77	公司全力追索，无法收回
其他应收款	保证金及押金/其他	269,187.31	公司全力追索，无法收回
合计		775,136.08	

备注：本次核销坏账不涉及公司关联方。

四、本次计提减值损失对公司的影响

2021 年度，公司计提各类减值准备 200,034,552.54 元，本期转回及转销减值准备 0 元，转销存货跌价准备 2,795,280.48 元，本次计提减值准备将减少公司 2021 年度利润总额 197,239,272.06 元。

本期核销应收款项坏账 775,136.08 元，本次核销对公司净利润无影响。

五、本次计提资产减值准备事项的审核意见

1、董事会审核意见

本次计提资产减值准备及核销资产事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定。本次计提资产减值准备及核销资产基于谨慎性原则，会计处理依据合理，能更加真实、准确地反映公司的资产状况和经营成果，不存在损害公司中小股东利益的情形，同意公司本次计提资产减值准备及资产核销事项。

2、独立董事意见

经审核，我们认为公司本次计提资产减值准备及核销资产依据充分，符合《企业会计准则》和公司会计政策的规定，能真实反映公司的财务状况和经营成果。本次决策程序符合法律法规的相关要求，我们同意公司本次计提资产减值准备及核销资产，并同意将该议案提交公司股东大会审议。

3、监事会意见

经审核，监事会认为：公司计提资产减值准备及核销资产事项符合《企业会计准

则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备和核销资产后能公允的反映截至 2021 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。公司董事会审议决策该议案的程序合法、合规，同意公司本次计提资产减值准备及核销资产事项。

六、备查文件

- 1、广东顶固集创家居股份有限公司第四届董事会第十一次会议决议；
- 2、广东顶固集创家居股份有限公司第四届监事会第十次会议决议；
- 3、广东顶固集创家居股份有限公司独立董事关于公司第四届董事会第十一次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

广东顶固集创家居股份有限公司

董事会

2022 年 4 月 26 日