

证券代码：002798

证券简称：帝欧家居

公告编号：2022-045

债券代码：127047

债券简称：帝欧转债

帝欧家居集团股份有限公司

关于2021年度计提资产减值准备及2022年一季度资产减值准备转回的公告

本公司及全体董事会成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

帝欧家居集团有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所股票上市规则（2022年1月修订）》、《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，在编制2021年度、2022年第一季度的公司财务报表的过程中，为了真实、准确地反映本公司的资产与财务状况，基于谨慎性原则，公司对各类资产进行了全面清查和减值测试，对公司合并报表范围内有关资产计提、转回相应的减值准备。现将相关事宜公告如下：

一、2021年度计提资产减值准备情况概述及说明

（一）本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》以及公司的会计政策有关规定，为真实、准确反映公司财务状况、资产价值及经营成果，同时基于谨慎性和一致性原则，公司对截至2021年12月31日合并报表范围内的各类资产进行了全面检查和减值测试，公司对可能发生减值损失的资产计提相应减值准备。

（二）本次计提减值准备的资产范围、总金额和拟计入的报告期间

公司2021年度计提资产减值准备的范围包括应收账款、应收票据、其他应收款、存货，计提各项资产减值准备合计人民币34,586.78万元，详见下表：

单位：万元

项目	2021年度计提金额 (万元)
一、信用减值损失	-30,891.35

其中：应收票据减值	-8,218.01
应收账款减值	-17,935.18
其他应收款减值	-4,738.15
二、资产减值损失	-3,695.44
其中：存货减值	-3,695.44
长期股权投资减值	0.00
商誉减值	0.00

注：上述数据均按四舍五入原则保留至小数点后两位数，合计数与各明细数直接相加之和在尾数上如有差异，均是由于四舍五入造成的。

本次计提资产减值准备计入的报告期间为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

（三）本次计提资产减值准备的相关说明

1、计提信用减值损失

1) 风险组合计提依据及方法

以金融工具类型、账龄组合、债务人类型等共同信用风险特征为依据，将金融工具分为应收票据组合、其他组合，计提信用减值准备。其中：（1）“应收票据组合”，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，计算预期信用损失减值计提比率，报告期按期末应收票据的 1% 计提；（2）其他组合，包括划分为其他组合的应收账款和其他应收款，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，按照应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，报告期分别按应收款项账龄 1 年内 5%、1-2 年 10%、2-3 年 30%、3-4 年 50%、4 年以上 100% 计提减值损失。

本报告期末按组合计提信用减值金额 1,179.27 万元。

2) 单项计提依据及方法

随着房地产行业波动，公司部分地产公司客户融资困难，资金链紧张，公司部分客户的应收款项将面临无法及时回收的风险，公司通过对房地产客户的管理评级、本年度的回款率、票据违约率、预计未来 6 个月的回款等方面分析评估认为其应收款项减值迹象明显的，根据评估结果计提单项信用减值准备。

本报告期末计提单项信用减值金额 29,713.52 万元，转回 1.44 万元至账龄组

合计提。

单项减值计提明细清单（单位：元）：

债务人	应收票据	应收账款	其他应收款	余额合计	审定坏账	单项计提比例
客户 1	3,456,251.13	64,754,288.63		68,210,539.76	46,621,903.93	68.35%
客户 2			10,000,000.00	10,000,000.00	8,000,000.00	80.00%
客户 3		27,874,884.27		27,874,884.27	18,977,221.21	68.08%
客户 4	5,629,887.24	6,147,666.54		11,777,553.78	3,436,690.19	29.18%
客户 5	35,374,666.90	56,884,023.79		92,258,690.69	31,340,277.23	33.97%
客户 6		1,183,721.53		1,183,721.53	1,183,721.53	100.00%
客户 7		44,099,926.68	50,000,000.00	94,099,926.68	33,151,404.17	35.23%
客户 8	111,215,992.36	65,625,181.51		176,841,173.87	42,441,881.73	24.00%
客户 9		1,147,155.08		1,147,155.08	457,600.16	39.89%
客户 10	81,092,465.55	64,085,420.45		145,177,886.00	39,531,938.36	27.23%
客户 11	29,352,367.78	38,083,106.46	39,446,227.48	106,881,701.72	61,980,698.82	57.99%
客户 12	2,878,781.90	10,239,966.28		13,118,748.18	8,538,993.19	65.09%
客户 13			22,979,160.00	22,979,160.00	1,148,958.00	5.00%
客户 14			323,900.00	323,900.00	323,900.00	100.00%
合计	269,000,412.86	380,125,341.22	122,749,287.48	771,875,041.56	297,135,188.52	

注：上述客户应收款项余额系按所属集团汇总后披露，所属集团内部各公司单项计提比例相同。

2、计提资产减值损失

根据《企业会计准则第 1 号—存货》的相关规定，资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。公司对于存货可变现净值的确定依据如下：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。除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

根据存货成本高于其可变现净值的情况，公司拟对 2021 年 12 月 31 日合并报表范围内原材料、库存商品、发出商品计提存货跌价准备合计 3,695.44 万元。

二、2022 年第一季度资产减值准备计提及转回的情况

2022 年一季度转回各项资产减值准备 802.27 万元，其中计提存货减值准备 448.78 万元，转回信用减值准备 1,251.05 万元。具体如下：

项目	2022 年第一季度 计提或转回金额（万元）
一、信用减值损失	1,251.05
其中：应收票据减值	-61.64
应收账款减值	2,283.85
其他应收款减值	-971.16
二、资产减值损失	-448.78
其中：存货减值	-448.78
长期股权投资减值	0.00
商誉减值	0.00

三、本次计提及转回资产减值准备对公司的影响

本次计提各项资产减值准备金额为 34,586.78 万元，相应减少公司 2021 年年度利润总额 34,586.78 万元，扣除企业所得税影响后，公司 2021 年年度归属于上市公司股东的净利润将减少 30,166.88 万元。

2022 年第一季度转回信用减值损失 1,251.05 万元，增加 2022 年第一季度合并报表利润总额 1,251.05 万元，扣除企业所得税影响后，公司 2022 年一季度归属于上市公司股东的净利润增加 1,095.81 万元。

本次计提及转回资产减值符合《企业会计准则》和公司内部控制制度的相关规定，遵循谨慎性、合理性原则，符合公司的实际情况，能够更真实、准确地反映截至 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 3 月 31 日公司的财务状况及经营成果。

四、董事会关于 2021 年度计提资产减值准备的意见

根据《深圳证券交易所股票上市规则（2022 年 1 月修订）》、《企业会计准则》等相关规定，公司已就 2021 年度计提信用及资产减值准备事宜提供了详细的资料，并就有关内容做出充分的说明，经审查，我们认为：公司本次资产减值准备计提遵照并符合《企业会计准则》和公司实际情况，不存在通过计提资产减值准备进行操纵利润及股权权益的情况。本次计提资产减值准备，公允地反映了截止 2021 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性，因此同意本次计提资产减值损失事项。

五、独立董事关于 2021 年度计提资产减值准备的独立意见

独立董事认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司会计政策等相关规定的要求，公司计提资产减值准备后，能更加客观公允地反映公司的资产状况和经营成果，可以使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。董事会审议该事项的决策程序合法合规，不存在损害公司和股东，特别是中小股东利益的情形。因此，同意本次计提资产减值准备事项。

六、监事会关于 2021 年度计提资产减值准备的意见

监事会认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及公司相关会计制度的有关规定，符合公司资产及经营的实际情况，审议程序合法合规、依据充分。本次计提资产减值准备后能够更加公允地反映公司的资产状况及经营成果。因此，同意本次计提资产减值准备事项。

七、备查文件

- 1、帝欧家居集团股份有限公司第四届董事会第三十三次会议决议；
- 2、帝欧家居集团股份有限公司第四届监事会第三十一次会议决议；
- 3、帝欧家居集团股份有限公司独立董事关于公司第四届董事会第三十三次会议相关事项之独立意见。

特此公告。

帝欧家居集团股份有限公司

董事会

2022年4月30日