

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

关于未弥补亏损超实收股本总额三分之一的公告

本公司及除董事刘丽、苏迪杰、独立董事曹子睿外的其他董事会成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

上述三位董事异议内容详见同日披露于巨潮资讯网的《关于部分董事、监事对本次董事会、监事会审议的相关议案存在异议的专项说明》。

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 4 月 27 日召开第五届董事会第四次会议，审议通过了《关于未弥补亏损超过实收股本总额三分之一的议案》，具体情况如下：

一、情况概述

经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，截至 2021 年 12 月 31 日，公司经审计合并资产负债表中未分配利润为-2,167,516,627.15 元，公司未弥补亏损金额为-2,167,516,627.15 元，公司实收股本为 454,061,077 元，公司未弥补亏损金额超过实收股本总额三分之一。

二、亏损的主要原因

公司未弥补亏损金额超过实收股本总额三分之一，主要原因系 2019 年、2020 年、2021 年公司大幅亏损所致。

（一）2019 年亏损的主要原因

1、应收账款计提减值准备

基于疫情对珠宝线下销售影响较大，公司对应收账款的可回收性进行了充分估计，对应收账款计提了减值。2019 年应收账款计提 27,999.02 万元减值损失。

2、商誉计提减值准备

2019 年公司控股子公司深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司（以下简称“大盘珠宝”），由于经营不善，存在明显减值迹象，计提商誉减值损失 9,730.24 万元。

（二）2020 年亏损主要原因：

1、应收账款计提减值准备

基于 2020 年公司应收账款催款工作极为困难的情况，结合近两年应收账款回款的历史情况，并充分考虑客户的经营现状，计提应收账款坏账准备 40,602.23 万元。

2、存货计提减值准备

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，对于管理不善导致无法盘点的存货，确认减值并计入当期损益。本期计提存货跌价准备 43,011.46 万元。

3、商誉计提减值

受新冠疫情影响，由于江苏千年珠宝有限公司（以下简称“千年珠宝”）和成都蜀茂钻石有限公司（以下简称“蜀茂钻石”）2020 年均未完成承诺业绩。公司综合考量新冠疫情发展持续时间之久、影响之大，认为千年珠宝和蜀茂钻石未来的经营也将面临较大的挑战。

根据评估报告，2020 年计提 45,271.59 万元商誉减值准备。具体如下：

单位：元

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	处置	其他	
深圳市大盘珠宝 首饰有限责任公 司	97,302,400.00	-			97,302,400.00	-
江苏千年珠宝有 限公司	-	222,938,941.77			-	222,938,941.77
成都蜀茂钻石有 限公司	-	229,776,923.73			-	229,776,923.73
合计	97,302,400.00	452,715,865.50			97,302,400.00	452,715,865.50

4、因给大盘珠宝担保计提预计负债

公司给大盘珠宝的 105,000,000 元银行借款做了连带责任担保，由于大盘珠宝经营不善，公司预计大盘珠宝已无力偿还该贷款，因此公司计提了 105,000,000 元信用减值损失。

（三）2021 年亏损的主要原因

1、因报告期公司被债权人申请破产重整，公司预期债务增加，导致财务费用、诉讼费用、滞纳金、职工债权等费用合计 8,704.17 万元。

2、根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕）关于应收账款单项计提信用减值损失的相关准则，基于对公司应收账款客户公司注

销、店面关闭、经营不善涉及大量诉讼、多次催收无果的情况基于谨慎性原则，本期计提应收账款信用风险损失 22,383.46 万元

3、根据《企业会计准则—资产减值》、《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的相关规定，企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，作为商誉的减值损失处理，计入当期损益。基于对并购标的资产组可回收性的判断计提合并商誉 26,073.9 万元。

2021 年年末，公司聘请中京民信（北京）资产评估有限公司对蜀茂钻石资产组可收回金额进行了评估并出具了《福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司拟实施商誉减值测试涉及的成都蜀茂钻石有限公司与商誉相关资产组价值资产评估报告京信评报字（2022）第 223 号。根据该评估报告，截止评估基准日，蜀茂钻石商誉所在包含商誉的资产组账面价值 16,925.06 元，我们采用现金流量折现模型计算的蜀茂钻石包含商誉资产组的可收回金额为 700 万元，商誉减值金额 16,925.06 元。

2021 年年末，公司聘请中京民信（北京）资产评估有限公司对千年珠宝资产组可收回金额进行了评估并出具了《福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司拟实施商誉减值测试涉及的江苏千年珠宝有限公司与商誉相关资产组价值资产评估报告》京信评报字（2022）第 222 号。根据该评估报告，截止评估基准日，千年珠宝商誉所在包含商誉的资产组账面价值 9,148.84 万元，我们采用现金流量折现模型计算的千年珠宝包含商誉资产组的可收回金额为 8,000 万元，商誉减值金额 9,148.84 万元。

截止 2021 年末，公司应计提商誉减值准备 26,073.90 万元。

4、对合并报表范围外的担保预计负债 7,126.30 万元。

本公司给大盘珠宝银行借款做了连带责任担保，由于大盘珠宝经营不善，公司预计大盘珠宝已无力偿还该贷款，因此公司补提利息 780.02 万元信用减值损失。

报告期内，公司为辽宁东祥金店珠宝有限公司的银行借款提供担保 2,900 万元，该公司经营不善，该贷款已经逾期，针对该事项公司计提了 2,900 万元信用

减值损失。

报告期内，公司为四平市宝泰珠宝有限公司的银行借款提供担保 3,446.28 万元，该公司经营不善，该贷款已经逾期，针对该事项公司计提了 3,446.28 万元信用减值损失。

以上担保产生的信用减值损失合计 7,126.30 万元。

三、应对措施

1、全力协助深圳市中级人民法院和预重整管理人推进公司破产重整事宜，以期改善公司的资产负债状况及经营状况，推动公司回归可持续发展轨道。

2、抓住国家税务机关对珠宝钻石走私打击日趋严厉的有利时机，充分发挥公司在裸石供应链领域的领先优势，大力拓展裸石进口报关等业务，使裸石供应链业务成为公司利润的重要增长点。

3、积极推进新零售业务项目。目前公司已在主流平台电商天猫、京东上开店，并从 2021 年上半年开始，重点发力短视频直播领域，在国内电商聚集地——杭州，建设短视频直播基地，通过与网红达人合作以及品牌自播两种方式并举，在抖音、快手上发力，抢占电商新风口，以期实现增收增利。

特此公告。

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

董事会

2022 年 4 月 28 日