

证券代码：002798

证券简称：帝欧家居

公告编号：2023-032

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2022年度计提资产减值准备的公告

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。

帝欧家居集团股份有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，在编制 2022 年年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清查和减值测试，对公司合并报表范围内有关资产计提相应的减值准备。现将相关事宜公告如下：

一、2022 年度计提资产减值准备情况概述

（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 2022 年 12 月 31 日合并报表范围内的各类资产进行了检查和减值测试，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 2022 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、其他非流动资产、固定资产、商誉计提各项资产减值准备合计人民币 105,560.88 万元，详见下表：

单位：万元

项目	2022 年年度计提金额
一、信用减值损失	67,200.15
其中：应收票据减值	5,901.86
应收账款减值	41,256.83
其他应收款减值	20,041.46

二、资产减值损失	38,360.73
其中：存货减值	3,954.20
其他非流动资产	129.34
固定资产	4,499.01
商誉减值	29,778.18

注：1) 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 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

二、本次计提资产减值准备的相关说明

(一) 计提信用减值损失

1、计提依据

公司根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的相关规定，基于应收账款、其他应收款、应收票据的信用风险特征，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计，以预期信用损失的金额计量并确认减值损失。

2、计提说明

本报告期，公司对合并报表范围内应收账款、其他应收款、应收票据计提坏账准备合计 67,200.15 万元，具体明细如下：

单位：万元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销/转销	其他	
应收票据	8,573.26	5,901.86	0.00	198.77	-9,956.45	4,319.89
应收账款	36,138.80	41,256.83	0.00	3,201.20	6,633.11	80,827.54
其他应收款	6,247.81	20,041.46	0.00	559.00	3,323.35	29,053.62
合计	50,959.87	67,200.15	0.00	3,958.97	0.00	114,201.05

1) 本报告期，按组合冲回信用减值金额 10,632.11 万元。根据本年度房地产开发商客户账款违约情况，对部分 2021 年按组合计提信用减值准备的客户转为单项计提。

2) 报告期内，公司持续关注下游房地产开发商客户的经营情况，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、参考同行业公司计提水平等方面分析评估，并根据评估结果对房地产开发商客户计提单项信用减值准备。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司按单项计提的信用减值准备金额合计 103,254.97 万元，期初信用减值准备 29,906.86 万元，单项减值准备增加 73,348.10 万元，其中：本期计提单项 77,832.26 万元，本期因核销应收款项及以债抵房核销/转销信用减值准备 4,484.16 万元。具体情况如下：

单项减值计提明细清单（单位：元）：

债务人	应收款项金额				年末计提金额	单项计提比例
	应收票据	应收账款	其他应收款	合计		
客户 1		1,111,943,387.41		1,111,943,387.41	222,388,677.48	20.00%
客户 2	11,433,185.92	127,130,517.60	214,288,944.85	352,852,648.37	205,138,318.70	58.14%
客户 3	-	67,475,288.06	39,562,882.00	107,038,170.06	96,334,353.05	90.00%
客户 4		43,429,382.24	50,000,000.00	93,429,382.24	84,086,444.02	90.00%
客户 5	7,693,738.64	65,497,694.53	50,000,000.00	123,191,433.17	61,595,716.59	50.00%
客户 6	-	60,737,357.99	2,164,385.00	62,901,742.99	56,611,568.69	90.00%
客户 7	33,557,019.69	25,505,303.69	37,641,868.00	96,704,191.38	48,352,095.70	50.00%
客户 8		44,163,635.03	45,000,000.00	89,163,635.03	44,581,817.52	50.00%
客户 9	17,006,756.43	57,531,034.78		74,537,791.21	37,268,895.61	50.00%
客户 10		64,149,251.02		64,149,251.02	32,074,625.51	50.00%
客户 11	7,800,000.00	43,205,106.13	1,422,612.00	52,427,718.13	26,213,859.07	50.00%
客户 12		25,544,060.18		25,544,060.18	22,989,654.16	90.00%
客户 13		17,312,921.54	20,550,000.00	37,862,921.54	18,931,460.77	50.00%
客户 14		18,497,655.76		18,497,655.76	16,647,890.18	90.00%
客户 15		5,858,679.91	6,975,000.00	12,833,679.91	11,550,311.92	90.00%
其他风险客户	3,108,215.57	67,116,861.31	43,051,579.82	113,276,656.70	47,783,985.86	42.18%
合计	80,598,916.25	1,845,098,137.18	510,657,271.67	2,436,354,325.10	1,032,549,674.79	42.38%

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。

3) 信用减值准备核销/转销

本报告期内，核销/转销信用减值准备 3,958.97 万元，与以债抵房债务重组转销信用减值准备 3,751.65 万元，因核销应收款项核销信用减值准备 207.32 万元。

(二) 计提资产减值损失

1、存货减值

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 2022 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 3,954.20 万元。

2、固定资产及其他非流动资产减值准备

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定，资产负债表日，聘请银信资产评估有限公司对欧神诺部分暂时闲置的固定资产、其他非流动资产（工抵房）进行了可回收金额的评估。

暂时闲置的固定资产账面价值 20,607.09 万元，根据资产评估结果，其中：可回收金额低于账面价值的固定资产 20,345.61 万元，减值金额 4,499.01 万元，公司本年度拟计提固定资产减值 4,499.01 万元；可回收金额高于账面价值的固定资产 261.48 万元，未计提减值准备。

其他非流动资产（工抵房）账面金额 14,762.41 万元，根据资产评估结果，可回收金额 14,633.07 万元，减值金额 129.34 万元，公司本年度拟计提减值准备 129.34 万元。

3、商誉减值准备

2017 年 9 月 29 日，公司收到中国证券监督管理委员会《关于核准四川帝王洁具股份有限公司向鲍杰军等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2017〕1762 号），核准公司向鲍杰军等发行股份购买相关资产。公司以 196,773.89 万元的价格向鲍杰军、黄建起、陈细、庞少机、吴桂周等欧神诺 52 名股东发行股份及支付现金购买其合计持有的欧神诺 98.39%的股权，其中：以发行股份方式支付人民币 174,496.50 万元，以现金方式支付人民币 22,277.39 万元。2018 年 1 月 5 日，欧神诺就本次交易资产过户事宜办理完成了工商变更登记手续，欧神诺成为公司的控股子公司。本次重组公司合并资产负债表形成商誉 52,137.02 万元。

2022 年度，公司根据《会计监管风险提示第 8 号-商誉减值》、《企业会计准则》等相关规定，聘请银信资产评估有限公司对并购欧神诺包含商誉的资产组或资产组合可收回金额进行评估。根据评估结果，包含商誉的资产组或资产组合可收回金额 136,000.00 万元，包含商誉的资产组或资产组合的账面价值 165,779.99 万元，商誉减值 29,779.99 万元，归属本公司商誉减值金额 29,778.18 万元，本年度确认商誉减值损失 29,778.18 万元。

三、本次计提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 105,560.88 万元，相应减少公司 2022 年年度利润总额 105,560.88 万元，扣除企业所得税影响后，公司 2022 年年度归属于上市公司股东的净利润将减少 94,064.41 万元。

本次计提资产减值符合《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 2022 年 12 月 31 日公司的财务状况及经营成果。

四、董事会关于 2022 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》、《企业会计准则》等相关规定，公司已就 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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五届董事会第七次会议决议；
- 2、帝欧家居集团股份有限公司第五届监事会第七次会议决议；
- 3、帝欧家居集团股份有限公司独立董事关于公司第五届董事会第七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

2023年4月25日