

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

关于 2019 年度计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体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。

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 5 月 29 日召开第四届董事会第四十次会议和第四届监事会第十四次会议，分别审议通过了《关于 2019 年度计提资产减值准备的议案》，根据《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》等有关规定，现将公司本次计提资产减值准备的具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

为了更加真实、准确、客观的反应公司的财务状况和资产价值，根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》及公司会计政策的规定，公司对合并报表中截至 2019 年 12 月 31 日相关资产价值出现的减值迹象进行了全面清查，对各项资产是否存在减值进行了评估和分析，2019 年度计提各项资产减值准备 388,553,344.04 元，收回或转回 11,714,549.64 元，核销金额 14,835.67 元，本年度变动金额 389,119,251.46 元，本次计提的资产减值准备计入的报告期间为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，公司本次计提的资产减值准备已经会计师事务所审计，与公司 2019 年年度审计报告中数据一致。具体明细如下：

项目	2019 年计提资产减值准备金额（万元）
应收账款	27,999.02
其他应收款	17.25
存货	-62.63
商誉	9,730.24
合计	37,683.88

二、本次计提资产计提减值准备的具体说明

2019 年度公司计提资产减值准备 37,683.88 万元，其中计提应收账款坏账准备 27,999.02 万元，占公司 2019 年度经审计的归属于上市公司股东的净利润

绝对值的比例超过 30%且单项金额超过 1,000 万元，具体情况说明如下：

(一) 应收账款坏账准备说明

单位：万元

资产名称	应收账款
账面价值	155,182.11
资产可回收金额	126,052.11
资产可回收金额计算过程	对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的或当单项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，依据信用风险特征将其划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合，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
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会(2017)
本期计提金额	27,999.02
其他变动金额	1,130.97
计提原因	基于整个存续期信用损失的应收账款计提减值损失
其他变动原因	报告期并购千年、蜀茂，两个并购标的期初存在的坏账准备。

(二) 其他应收款减值准备的说明

对于划分组合的其他应收款，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。

单位：元

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,284,637.62	172,481.17			955,867.04	4,068,023.49
其中：组合 1 账龄组合	3,284,637.62	172,481.17			955,867.04	4,240,504.66
组合 2 关联方组合						
合计	3,284,637.62	172,481.17			955,867.04	4,068,023.49

(二) 存货跌价准备的说明

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，公司期末转回存货跌价准备 62.63 万元。本期计入资产减值损失的存货跌价准备为-62.63 万元。

（三）商誉减值准备的说明

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。

1. 商誉形成

2017 年 5 月，爱迪尔收购大盘珠宝 51%的股权形成的非同一控制下的并购商誉。该并购为控股型并购，爱迪尔在合并口径报表中形成归属收购方的并购商誉 14,203.27 万元，归属于少数股东的商誉 13,646.28 万元。

被并购企业大盘珠宝 2017 年和 2018 年度均达到了业绩承诺，爱迪尔该商誉不存在减值迹象，故 2017 年和 2018 年度未对商誉计提减值。截止本次评估基准日，合并口径报表中归属收购方的并购商誉账面价值余额为 14,203.27 万元，归属于少数股东的商誉 13,646.28 万元。

2019 年 2 月，爱迪尔收购江苏千年珠宝 100%股权，爱迪尔在合并报表口径形成商誉 35,252.75 万元。

2019 年 2 月，收购成都蜀茂钻石 100%股权，爱迪尔在合并口径形成商誉 41,277.83 万元。

2. 商誉减值测试过程

公司 2020 年 3 月聘请上海众华资产评估有限公司对并购大盘珠宝形成的商誉进行减值测试，根据评估报告初稿，截止评估基准日，深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司商誉所在包含商誉的资产组账面价值 29,272.85 万元，我们采用现金流量折现模型计算的深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司包含商誉资产组的可收回金额为 10,193.94 万元，可收回金额低于账面价值 19,078.91 万元，相应计提归属于母公司的商誉减值准备 9,730.24 万元；

公司聘请上海东洲资产评估有限公司成都蜀茂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对合并成都蜀茂钻石有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值项目》东洲评报字【2020】第 0525 号资产评估报告。根据该评估报告，截止评估基准日，成都蜀茂钻石有限公司商誉所在包含商誉的资产组账面价值 40,856.28 万元，我们采用现金流量折现模型计算的成都蜀茂钻石有限公司包含商誉资产组的可收回金额为 43,860.00 万元，可收回金额高于账面价值，未发生减值。

公司聘请上海东洲资产评估有限公司成都蜀茂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对合并江苏千年珠宝有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值项目》东洲评报字【2020】第 0561 号资产评估报告。根据该评估报告，截止评估基准日，江苏千年珠宝有限公司商誉所在包含商誉的资产组账面价值 40,332.77 万元，我们采用现金流量折现模型计算的成都蜀茂钻石有限公司包含商誉资产组的可收回金额为 60,900.00 万元，可收回金额高于账面价值，未发生减值。

截止 2019 年末，公司应计提商誉减值准备 9,730.24 万元。具体详见下表：

单位：万元

资产组名称	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	可收回金额	整体商誉减值准备	归属于母公司股东的商誉减值准备	以前年度已计提的商誉减值准备	本年度商誉减值损失
大盘珠宝资产组	29,272.85	10,193.94	19,078.91	9,730.24	0.00	9,730.24

三、本次计提资产减值准备事项履行的审批程序

本次计提资产减值准备事项已经公司第四届董事会第四十次会议及第四届监事会第十四次会议审议通过，独立董事对该事项发表了独立意见。

四、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司 2019 年度计提资产减值准备金额为人民币 376,838,794.4 元，相应减少了 2019 年度归属于上市公司股东的净利润-367,200,666.96 元。本次计提资产减值准备占公司 2019 年度经审计的归属于上市公司股东的净利润的比例为 122.52%。本次计提的资产减值准备已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

五、董事会关于本次计提资产减值准备合理性的说明

董事会认为：本次计提2019年度资产减值准备是按照《企业会计准则》和其他有关法规进行，遵循谨慎性、合理性原则，符合公司的实际情况，能够客观公允地反映截至2019年12月31日的财务状况和2019年度的经营成果，因此同意本次计提资产减值准备事项。

六、独立董事独立意见

独立董事认为：公司本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》以及公司会计政策等相关规定，能客观公允反映公司截至2019年12月31日的财务状况及2019年度的经营成果，不存在损害公司和全体股东特别是中小股东利益的情况。因此，我们同意公司计提2019年度资产减值准备。

七、监事会意见

监事会认为：公司本次计提资产减值准备的程序合法、依据充分，符合《企业会计准则》等相关规定，符合公司实际情况，计提后能更公允地反映公司财务状况和经营成果，同意公司计提2019年度资产减值准备。

特此公告！

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司董事会

2020年5月29日