



福建青松股份有限公司

关于2022年下半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。

一、本次计提减值准备的资产情况概述

福建青松股份有限公司（以下简称“公司”）为客观公允反映公司的财务状况、资产价值及经营情况，根据《企业会计准则》以及公司会计政策、会计估计的相关规定，公司及下属子公司对2022年末合并报表范围内的各项资产进行了充分的评估分析及测试。管理层认为上述资产中部分存在一定的减值迹象，应计提资产减值准备。

二、本次计提资产减值准备的范围和金额

2022年末，经公司对存在可能发生减值迹象的资产，范围包括应收款项、存货、固定资产、无形资产、商誉等，进行全面清查和减值测试，在上半年度计提各项资产减值准备5,536.09万元基础上，公司下半年度计提各项资产减值准备52,860.28万元，全年合计计提各项资产减值准备58,396.37万元，具体情况如下：

单位：元

项目	上半年度已计提	下半年度计提	全年计提减值准备金额
应收账款坏账准备	3,260,197.79	4,921,813.45	8,182,011.24
其他应收款坏账准备	17,613.26	10,956.76	28,570.02
存货跌价准备	3,738,037.00	28,464,193.83	32,202,230.83
固定资产减值准备	48,345,005.01	24,230,179.67	72,575,184.68
无形资产减值准备		395,587.20	395,587.20
商誉减值准备		452,703,712.80	452,703,712.80
长期待摊费用减值准备		17,876,437.08	17,876,437.08
合计	55,360,853.06	528,602,880.79	583,963,733.85



2022年下半年度计提各项资产减值准备主要情况如下：

1、对应收账款计提坏账准备

公司化妆品业务客户深圳凯联健康生物科技有限公司自今年以来出现经营困难及资金链紧张迹象，报告期内未能按时支付货款。公司已委托律师事务所积极通过各种合法途径催收货款。相关应收账款主要形成于2021年末及报告期内，截至2022年末，公司对该公司应收账款单项全额计提坏账准备。

2、对存货计提减值准备

公司本期对存货计提减值准备，主要有两方面原因，一是受市场环境变化影响公司部分产成品预计市场销售价格低于成本，部分原材料难以在短期内使用库存周期较长，公司对上述存货按照成本与可变现净值孰低原则，计提存货跌价准备。二是公司化妆品业务客户深圳凯联健康生物科技有限公司出现经营困难，相关定制存货难以按原计划实现销售并收回货款，公司对相关存货计提跌价准备。

3、对湿巾业务组生产线相关的资产计提减值准备

公司化妆品业务子公司诺斯贝尔化妆品股份有限公司（以下简称“诺斯贝尔”）在2020、2021年基于较为乐观的市场预期对湿巾产能进行了较大幅度扩张，但由于市场周期因素及外部市场竞争环境的愈发激烈，企业当前及预计未来湿巾订单不及预期，湿巾产线产能利用率明显较低出现减值迹象。鉴于此，诺斯贝尔以2022年12月31日为评估基准日，委托北京中企华资产评估有限责任公司（以下简称“中企华”）对公司各类产品生产线相关资产进行减值测试，根据中企华出具的评估结果，对湿巾业务组相关固定资产、长期待摊费用等计提减值4,210.66万元。

4、对与子公司诺斯贝尔相关资产组商誉计提减值准备

受行业监管政策及宏观经济因素影响，化妆品制造业市场整体低迷，叠加近年受大宗商品价格上涨、供应链缺货等因素影响，化妆品主要原材料的采购成本同比上升。受供需两端挤压及市场竞争愈发激烈因素影响，子公司诺斯贝尔2022年经营情况不及预期且预计短期内难以快速恢复，出现商誉减值的迹象。公司根据中企华对诺斯贝尔商誉相关资产组的可回收金额的评估情况，于2022年三季度末对与子公司诺斯贝尔相关资产组商誉计提45,270.37万元的商誉减值准备，



具体情况详见公司于2022年10月28日披露于巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）的《关于2022年计提商誉减值准备的公告》（公告编号：2022-077）。

三、本次计提资产减值准备的确认标准及方法

1、坏账准备的计提依据及方法

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款、债权投资等进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。对由收入准则规范的交易形成的应收款项、其他应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，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，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及其他应收款划分为若干组合，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
并表关联方组合	款项性质及风险特征	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
松节油深加工业务组合	款项性质及风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
化妆品业务组合	款项性质及风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

2、存货跌价准备的计提依据及方法

本公司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。

3、固定资产及长期待摊费用减值准备的计提依据及方法

本公司在资产负债表日判断固定资产及长期待摊费用是否存在可能发生减值的迹象。如果固定资产及长期待摊费用存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，固定资产及长期待摊费用的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产及长期待摊费用的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

固定资产减值损失确认后，减值资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

4、公司商誉减值计提的依据及方法

公司商誉减值准备的确认标准及计提方法为：公司对包含整体商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算该资产组或者资产组组合预计未来现金流量的现值（可收回金额），并与该资产组或者资产组组合的公允价值进行比较，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其公允价值的，就其差额确认减值损失。

本公司因收购诺斯贝尔形成商誉所在资产组可收回金额按照预计未来现金



流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的四年一期（2022年10月-2026年）现金流量预测为基础，预测期以后的收益状况保持在2027年的水平不变。减值测试中采用的关键数据包括：预计销售收入增长率、预计毛利率及税前折现率。公司根据历史经验对市场发展的预测确定上述关键数据，公司采用的折现率是反映资产组回报率的税前折现率，包括无风险收益率、市场超额风险收益率和资产组特有风险收益率。

四、本次计提资产减值准备对公司的影响

报告期计提资产减值准备合计减少公司2022年利润总额583,963,733.85元。

特此公告。

福建青松股份有限公司

董事会

二〇二三年四月二十七日