



证券代码：300132

证券简称：青松股份

公告编号：2022-047

## 福建青松股份有限公司

### 关于 2022 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，本着谨慎性原则，公司及下属子公司对截至 2022 年 6 月 30 日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 年上半年度，公司及下属子公司对存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提资产减值准备 64,909,977.34 元。具体情况如下：

单位：元

项目	期初数	本期增加	本期减少	外币报表 折算差异	期末余额
		计提数	转回或转销		
应收账款坏账准备	43,003,487.82	7,734,979.79	4,474,782.00	31,092.25	46,294,777.86
其他应收款坏账准备	66,969.32	17,613.26			84,582.58
存货跌价准备	30,131,161.11	8,812,379.28	5,074,342.28		33,869,198.11
固定资产减值准备	20,533,723.38	48,345,005.01			68,878,728.39
合计	93,735,341.63	64,909,977.34	9,549,124.28	31,092.25	149,127,286.94

其中，应收账款及存货减值主要原因为：公司化妆品业务客户深圳凯联健康生物科技有限公司存在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。相关应收账款及存

货主要形成于 2021 年末及报告期内，公司对该客户应收账款单项计提坏账准备，同时对为执行该客户销售合同而持有的存货计提了相应跌价准备。

固定资产减值主要原因为：公司松节油深加工业务年产 5,000 吨合成樟脑生产线（樟脑三产线）因所采用自动化新技术不够成熟，投产后存在故障率较高，出厂产品质量不稳定的情况。经公司生产、技术等部门多次调试仍未能解决上述问题，预计难以通过一般整改解决。鉴于此，公司在资产负债表日对该生产线资产组进行减值测试，同时聘请北京中企华资产评估有限责任公司（以下简称“中企华”）以 2022 年 6 月 30 日为基准日，对该生产线资产组进行评估。根据中企华出具的评估结果，计提减值准备 48,345,005.01 元。

### 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是否存在可能发生减值的迹象。如果固定资产存在减值迹象的，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，固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产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）。

## 四、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备合计减少公司 2022 年半年度利润总额 64,909,977.34



元。

特此公告。

福建青松股份有限公司

董事会

二〇二二年八月三十日