

证券代码：002094 证券简称：青岛金王 公告编号：2020-012

## 青岛金王应用化学股份有限公司 关于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。

青岛金王应用化学股份有限公司（以下简称“公司”）第七届董事会第九次（临时）会议于2020年2月27日召开，审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，具体情况公告如下：

### 一、本次计提资产准备情况概述

#### （一）本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则第8号-资产减值》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》等有关法律法规的相关规定，为了真实、准确地反映公司截至2019年12月31日的资产状况和经营成果，公司及下属子公司对资产进行了清查并进行充分的分析和评估，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。

#### （二）本次计提资产减值准备的总金额

根据《企业会计准则》以及公司会计政策等相关规定，公司2019年末计提资产减值准备情况如下表：

单位：万元

资产名称	本期计提
商誉减值准备	24,000.00
存货跌价准备	1,540.49
应收账款减值准备	3,166.59
合计	28,707.08

本次拟计提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。

本次拟计提资产减值准备金额为公司财务部门初步测算结果，尚未经过会计师事务所审计，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

### （三）本次计提资产减值准备的依据、数据和原因说明

#### 1、商誉资产减值准备情况

单位：万元

商誉原值	本期转出	上期累计计提减值额	本期计提减值额	账面价值
145,646.38	78,896.02	10,006.70	24,000.00	32,743.66

注：本期转出因 2019 年出售杭州悠可所致。

#### （1）商誉计提减值准备的确认标准和计提方法：

商誉每年均进行减值测。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的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的较高者。公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## (2)商誉减值准备计提的原因及依据

2019 年度广州韩亚生物科技有限公司等子公司盈利能力不达预期，存在减值迹象，依据《企业会计准则第 8 号-资产减值》的规定，公司聘请专业的评估机构对商誉相关资产组的可收回金额进行评估，评估过程中考虑了资产组或资产组组合的宏观环境、行业环境、实际经营状况及未来经营规划等因素；对未来现金流量预测时，以资产的当前状况为基础，以税前口径为预测依据，并充分关注选取的关键参数（包括但不限于成本、费用、预测期增长率、稳定期增长率）是否有可靠的数据来源，是否与历史数据、运营计划、行业数据、行业研究报告、宏观经济运行状况相符；对折现率预测时，是否与相应的宏观、行业、地域、特定市场、特定市场主体的风险因素相匹配，是否与未来现金流量均一致采用税前口径等因素秉持严谨的态度测算拟计提商誉减值准备金额。

2019 年度广州韩亚生物科技有限公司等子公司利润比 2018 年利润下滑，其经营业绩增长未能达到预期。通过对公司经营情况及未来行业情况的分析，初步判断商誉存在减值风险，预计需要计提商誉减值准备 24,000 万元。

本次拟计提资产减值金额为公司财务部门初步测算结果，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

## 2、存货跌价准备计提情况

存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

(1) 公司外购化妆品按照保质期计提库存商品跌价准备，计提比例如下：

保质期	计提比例
12个月以上	0%
6-12月	30.00%
0-6月	60.00%
超过保质期	100.00%

(2) 公司自产化妆品按照库龄计提库存商品跌价准备，计提比例如下：

库龄	计提比例
1年以内	0%
1-2年	30.00%
2-3年	60.00%

3年以上	100.00%
------	---------

(3) 资产负债表日，对化妆品以外的存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。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。对于数量较多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

### 3、应收账款坏账准备计提情况

#### (1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准	单个客户金额占项目应收款项期末余额 10%的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的金额，确认坏账准备。
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	经单独测试发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的金额，确认减值损失，计提坏账准备。

#### (2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收账款的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

#### (3) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

##### ① 确定组合的依据及计提方法

确定组合的依据	相同账龄的应收款项具有相同或类似信用风险特征
---------	------------------------

按组合计提坏账准备的计提方法	账龄分析法（对单项金额重大和单项金额不重大未单独计提减值准备及其他按账龄分析法计提坏账准备）
----------------	--

## ②账龄分析法

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
6个月以内	0%	0%
6-12个月	3%	3%
1-2年	20%	20%
2-3年	50%	50%
3-4年	80%	80%
4-5年	80%	80%
5年以上	100%	100%
其他计提说明	公司合并报表范围内的各公司之间往来不计提坏账准备。	

### 二、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的资产主要为商誉、存货、应收款项，合计计提减值准备金额 28,707.08 万元,扣除所得税和少数股东利润影响，将减少公司 2019 年度归属于上市公司股东的净利润 27,261.52 万元。

本次拟计提资产减值金额为公司财务部门初步测算结果，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

### 三、公司对本次计提资产减值准备履行的审批程序

本次计提资产减值准备事项已经公司第七届董事会第九次（临时）会议和第七届监事会第六次（临时）会议审议通过，独立董事对该事项发表了事前认可的意见和独立意见，同意本次计提资产减值准备。董事会审计委员会对需计提的资产减值准备做了合理性说明。

### 四、董事会审计委员会关于本次计提资产减值准备的合理性说明

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》和会计政策、会计估计的相关规定，计提资产减值准备的依据充分，且公允地反映了期末公司资产状况、资产价值及财务状况，使公司的会计信息更加真实可靠，具有合理性。因此，同意公司本次资产减值准备的计提。

### 五、独立董事关于本次计提资产减值准备的事前认可意见

独立董事认为：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》和会计政策、会计评估的相关规定，符合公司实际情况，有助于真实、合理地反映公司资产状况，未发现损害公司及全体股东尤其是中小股东合法权益的情形。

基于以上判断，我们同意将该议案提交公司第七届董事会第九次（临时）会议审议。

#### 六、独立董事关于本次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是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。本次计提资产减值准备后，公司财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况，同意本次计提资产减值准备。

#### 七、监事会意见

监事会一致认为：公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策等的规定计提资产减值准备，符合公司实际情况，本次资产减值准备计提后能更加公允地反映公司的资产状况、财务状况以及经营成果，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形，公司董事会就该项议案的决策程序符合相关法律法规的有关规定，同意公司本次计提资产减值准备。

#### 八、备查文件

- 1、第七届董事会第九次（临时）会议决议；
- 2、第七届监事会第六次（临时）会议决议；
- 3、独立董事关于第七届董事会第九次（临时）会议相关事项事前认可的意见；
- 4、独立董事关于第七届董事会第九次（临时）会议相关事项独立意见；
- 5、董事会审计委员会关于本次计提资产减值准备的合理性说明。

特此公告。

青岛金王应用化学股份有限公司

董 事 会

二〇二〇年二月二十八日