

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”）第七届董事会第十三次（临时）会议于2020年8月28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2020年6月30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2020年中期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
存货跌价准备	2,399.76
应收账款减值准备	2,640.26
合计	5,040.02

本次拟计提资产减值准备计入的报告期间为2020年1月1日至2020年6月30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、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	单个客户金额占项目应收款项期末余额 10%的应收款
----------------	---------------------------

备的确认标准	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存货、应收款项，合计计提减值准备金额 5,040.08 万元,扣除所得税和少数股东利润影响，将减少公司 2020 年半年度归属于上市公司股东的净利润 3,758.49 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十三次（临时）会议和第七届监事会第八次（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十三次（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、第七届董事会第十三次（临时）会议决议；
- 2、第七届监事会第八次（临时）会议决议；
- 3、独立董事关于第七届董事会第十三次（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十三次（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

二〇二〇年八月二十九日