

公司代码：300132

公司简称：青松股份

# 福建青松股份有限公司

## 2022 年度商誉减值测试报告

### 一、是否进行减值测试

是 否

### 二、是否在减值测试中取得以财务报告为目的的评估报告

是 否

资产组名称	评估机构	评估师	评估报告编号	评估价值类型	评估结果
诺斯贝尔化妆品股份有限公司包含商誉的资产组	北京中企华资产评估有限责任公司	郁宁, 檀增敏	中企华评报字(2022)第6385号	可收回金额	105,125.02 万元

### 三、是否存在减值迹象

资产组名称	是否存在减值迹象	备注	是否计提减值	备注	减值依据	备注
诺斯贝尔化妆品股份有限公司包含商誉的资产组	现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期,特别是被收购方未实现承诺的业绩		是		专项评估报告	

### 四、商誉分摊情况

单位：元

资产组名称	资产组或资产组组合的构成	资产组或资产组组合的确定方法	资产组或资产组组合的账面金额	商誉分摊方法	分摊商誉原值
诺斯贝尔化妆品股份有限公司包含商誉的资产组	固定资产,在建工程,无形资产,长期待摊费用,其他非流动资产,使用权资产,商誉	与商誉原始形成时的口径一致,经公司与审计师和评估师共同确认	1,554,693,899.42	不分摊	1,366,134,212.80

资产组或资产组组合的确定方法是否与以前年度存在差异

是 否

## 五、商誉减值测试过程

### 1、重要假设及其理由

商誉减值测试的重要假设如下：

（一）假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；

（二）假设评估对象在未来预测期持续经营、评估范围内资产持续使用；

（三）假设和评估对象经营相关当事人相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化；

（四）假设评估基准日后评估对象经营相关当事人的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；

（五）除非另有说明，假设公司完全遵守所有有关的法律法规；

（六）假设未来预测期评估对象经营相关当事人是负责的，且管理层有能力担当其责任，在预测期主要管理人员和技术人员基于评估基准日状况，不发生影响其经营变动的重大变更，管理团队稳定发展，管理制度不发生影响其经营的重大变动；

（七）假设评估基准日后无不可抗力及不可预见因素对评估对象经营相关当事人造成重大不利影响；

（八）假设评估基准日后评估对象经营相关当事人采用的会计政策和编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致；

（九）假设评估基准日后评估对象经营相关当事人在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致；

（十）假设评估基准日后评估对象经营相关当事人的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出；

（十一）假设资产组未来的税后现金流不考虑各类所得税抵扣政策的影响。

商誉减值测试的重要假设参考以前年度减值测试的重要假设确定，具备连续性，并充分考察了企业当前的经营状况和经营预期后综合确定。

### 2、整体资产组或资产组组合账面价值

单位：元

资产组名称	归属于母公司股东的商誉账面价值	归属于少数股东的商誉账面价值	全部商誉账面价值	资产组或资产组组合内其他资产账面价值	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值
诺贝尔尔化妆品股份有限公司包含商誉的资产组	452,703,712.80	50,300,412.53	503,004,125.33	1,051,689,774.09	1,554,693,899.42

## 3、可收回金额

## (1) 公允价值减去处置费用后的净额

□适用 不适用

## (2) 预计未来现金流量的现值

适用 □不适用

单位：元

资产组名称	预测期间	预测期营业收入增长率	预测期利润率	预测期净利润	稳定期间	稳定期营业收入增长率	稳定期利润率	稳定期净利润	折现率	预计未来现金流量的现值
诺斯贝尔化妆品股份有限公司包含商誉的资产组	2022年10月至2026年12月	-23.51%至17.53%	-8.28%至5.73%	-46,576,504.48至180,666,281.33	2027年至永续	0%	5.9%	186,178,291.23	税前口径折现率12.23%	1,051,807,300.81

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	是 根据公司最新经营预期进行了重新预测
预测期利润率是否与以前期间不一致	是 根据公司最新经营预期进行了重新预测
预测期净利润是否与以前期间不一致	是 根据公司最新经营预期进行了重新预测
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致	否
稳定期利润率是否与以前期间不一致	是 根据公司最新经营预期进行了重新预测
稳定期净利润是否与以前期间不一致	是 根据公司最新经营预期进行了重新预测
折现率是否与以前期间不一致	是 模型一致，数据以最新时点的市场数据重新测算

其他说明：

□适用 不适用

## 4、商誉减值损失的计算

单位：元

资产组名称	包含商誉的资产组或资产组	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	以前年度已计提的商誉减值	本年度商誉减值损失
-------	--------------	-------	----------	---------------	--------------	-----------

	组合账面价值			值准备	准备	
诺斯贝尔化妆品股份有限公司包含商誉的资产组	1,554,693,899.42	1,051,250,200.00	1,366,134,212.80	1,366,134,212.80	913,430,500.00	452,703,712.80

## 六、未实现盈利预测的标的情况

单位：元

标的名称	对应资产组	商誉原值	已计提商誉减值准备	本年商誉减值损失金额	是否存在业绩承诺	是否完成业绩承诺	备注
诺斯贝尔化妆品股份有限公司	诺斯贝尔化妆品股份有限公司包含商誉的资产组	1,366,134,212.80	913,430,500.00	452,703,712.80	否		当期不涉及

## 七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

单位：元

标的名称	对应资产组	商誉原值	已计提商誉减值准备	本年商誉减值损失金额	首次下滑 50% 以上的年度	下滑趋势是否扭转	备注
诺斯贝尔化妆品股份有限公司	诺斯贝尔化妆品股份有限公司包含商誉的资产组	1,366,134,212.80	913,430,500.00	452,703,712.80	2021年		预计2024年扭亏为盈

## 八、未入账资产

适用 不适用