

# 关于对福建青松股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 236 号

## 福建青松股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1.年报披露，报告期内你公司实现营业收入 36.93 亿元，较上年同期下滑 4.44%；归属于上市公司股东的净利润为亏损 9.12 亿元，较上年同期下滑 297.85%；经营活动产生的现金流量净额为 0.44 亿元，较上年同期下滑 94.52%。请你公司：

（1）分产品类型说明报告期内营业收入下滑的具体原因，并结合主营业务的实际运作情况、行业发展形势、订单获取情况和 2022 年一季度经营情况等方面说明你公司收入下滑趋势是否具有持续性。

（2）说明报告期内不考虑商誉减值因素情况下的营业利润规模和同比变动情况，结合前述情况说明你公司主营业务盈利能力是否出现不利变化，2022 年一季度净利润同比由盈转亏的具体原因，以及你公司为改善盈利能力已采取和拟采取的具体措施。

（3）结合产品销售价格和营业成本的变动情况说明报告期内主要产品毛利率均同比下滑的原因及合理性，与同行业公司是否存在重大差异，以及毛利率下滑趋势是否具有持续性。

（4）说明报告期内你公司化妆品业务的业绩表现与同期化妆品

市场发展趋势不一致的原因。

(5) 结合应收账款回款、销售信用政策、经营收付现情况等因素说明你公司报告期内经营活动产生的现金流量净额大幅下降的原因及合理性，以及与经营业绩的匹配性。

(6) 说明报告期内出口规模同比下滑的原因，主要出口国家（地区）的政治经济形势与贸易政策是否对你公司出口业务产生不利影响。

请年审会计师对事项（3）和（5）进行核查并发表意见，以及说明对境外业务实施的审计程序及审计结论。

2.年报披露，报告期末你对收购诺斯贝尔化妆品股份有限公司（以下简称“诺斯贝尔”）形成商誉计提减值准备 9.13 亿元，2021 年为诺斯贝尔业绩承诺期结束后的第一年。请你公司：

(1) 说明诺斯贝尔业绩承诺期内和报告期内每一年前 5 大客户的名称、销售金额、应收账款期末余额，以及前述客户是否按照合同约定回款，是否与你公司、主要股东、董监高存在关联关系。

(2) 结合诺斯贝尔承诺期内和报告期内主要客户、产品结构、在手订单、订单获取方式、产品单价、毛利率、结算方式、结算周期等方面的变化情况，说明其承诺期内业绩“精准达标”而承诺期后业绩即出现大幅下滑的原因及合理性。

(3) 说明诺斯贝尔承诺期内主要客户的期后回款及应收账款坏账计提情况，是否存在提前确认收入情形，结合前述情况等说明诺斯贝尔承诺期内是否存在通过虚增收入和利润完成业绩承诺的情形。

(4) 按照《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》和《监管

规则适用指引——评估类第 1 号》的要求，说明诺斯贝尔 2021 年度商誉减值测试的具体过程与方法，包括但不限于可收回金额的确定方法、重要假设、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及其确定依据等信息，并说明相关情况与承诺期内进行的商誉减值测试是否存在差异，如是，请说明差异形成的原因及合理性，以及对评估结果的影响。

（5）结合前述情况说明诺斯贝尔历次商誉减值测试时对未来收入的预测和折现率等关键参数的确定是否合理、谨慎，承诺期内和 2021 年度商誉减值准备计提是否充分、合理，以及诺斯贝尔 2022 年度是否仍存在商誉减值风险。

请年审会计师及评估机构对上述事项进行核查并发表明确意见。

3.年报披露，报告期内你公司化妆品业务的产能利用率水平较低，但你公司报告期内化妆品业务存在产能扩张情况。请你公司：

（1）说明报告期内化妆品业务产能利用率较低的具体原因，2021 年预计订单规模和实际执行订单规模的差异情况和导致差异的原因。

（2）说明报告期内化妆品业务新增产能的具体情况，并说明扩张产能和增加员工人数的决策是否基于实际在手订单规模变化或客户明确的增加采购意向而作出，以及在诺斯贝尔承诺期结束后即作出相关决策的原因及合理性。

（3）说明化妆品业务相关的生产设备是否因产能利用率较低存在闲置情况，是否已存在减值迹象，是否已足额计提减值准备，以及 2022 年度是否需要进一步计提减值准备。

(4) 说明报告期内在业绩存在下滑风险和化妆品业务产能利用率较低的情况下，诺斯贝尔仍于 2021 年 11 月与中山市南头镇人民政府签署《南头镇工业项目投资协议书》进一步扩大固定资产投资规模和产能的必要性与合理性，相关投资决策是否审慎，是否存在新增产能无法消化的风险，以及相关投资对你公司财务稳健性的影响。

请年审会计师对事项（3）进行核查并发表明确意见。

4.年报披露，报告期末你公司存货账面价值为 10.59 亿元，较期初增加 41.78%。请你公司结合存货的类别、库龄和成新率、市场需求、主要产品市场价格、存货跌价准备的计提方法和测试过程、可变现净值等情况说明存货跌价准备的计提是否谨慎、充分，与同行业公司是否存在重大差异。请年审会计师核查并发表明确意见。

5.年报披露，你公司子公司福建南平青松化工有限公司于 2022 年 3 月 30 日收到关于政策性搬迁的《告知书》。请你公司说明相关政策性搬迁的期限与迁往地点是否已明确，截至目前的进展情况，政策性搬迁对你公司生产经营活动和财务状况可能造成的不利影响，以及你公司的应对措施。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 20 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送福建证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022年5月6日