

证券代码：002450

证券简称：*ST 康得

公告编号：2021-031

康得新复合材料集团股份有限公司

关于 2020 年度计提信用及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。

康得新复合材料集团股份有限公司（下称：“公司”）于 2021 年 3 月 15 日召开了第四届董事会第二十一次会议、第四届监事会第十二次会议，审议通过了公司《关于 2020 年度计提信用及资产减值准备的议案》，根据《企业会计准则》及《深圳证券交易所股票上市规则》（2020 年修订）等相关规定的要求，为真实、准确反映公司截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，公司对公司及下属子公司的各类资产、财务担保合同进行了全面检查和减值测试，本着谨慎性原则，对公司截至 2020 年 12 月 31 日合并报表范围内有关资产、财务担保合同计提并确认相应的减值（损失）准备，现将相关情况公告如下：

一、本次计提信用及资产减值准备概述

经过对公司及子公司2020年末各类资产、财务担保合同进行全面清查和减值测试后，结合评估机构的专业意见（有关资产减值具体见北方亚事评报字[2021]第01-078号评估报告），公司计提各项减值（损失）准备，合计2,107,959,196.85元。本次计提减值（损失）准备计入的报告期间为2020年1月1日至2020年12月31日。明细如下：

单位：元

项目	年初至期末计提减值（损失）准备金额（元）	拟计提减值（损失）准备金额占 2019 年度归属上市公司股东的净利润绝对值比例
应收票据	491,089.45	0.01%
应收账款	49,823,470.45	0.69%

其他应收款	7,305,793.26	0.10%
财务担保合同	1,690,904,139.16	23.58%
其中：境外债券担保	1,502,211,574.41	20.95%
恒丰银行商票质押担保	150,000,000.00	2.09%
中航信托担保	38,692,564.75	0.54%
存货	45,930,918.30	0.64%
固定资产	206,759,137.84	2.88%
在建工程	106,744,648.39	1.49%
合计	2,107,959,196.85	29.39%

二、本次计提减值（损失）准备的确认标准及计提方法

1、金融工具

企业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、以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产、财务担保合同进行减值会计处理并确认损失准备。

1) 应收票据坏账准备

资产名称	应收票据
账面价值（元）	28,524,467.27
资产可收回金额（元）	28,033,377.82
资产可收回金额的计算过程	对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；类似信用风险特征的金融资产组合按历史信用损失经验并根据前瞻性估计调整后进行减值测试。
本次计提损失准备的依据	《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》
计提金额（元）	491,089.45
计提原因	个别单项计提：个别账龄较长、涉诉的、回款存在不确定性应收账款，以及重新议定或修改债权债务条款的应收账款，根据会计准则的相关规定，按谨慎性原则，计提了坏账准备。类似信用风险组合的应收账款按资产的预期

	信用损失率计提坏账准备。承兑人为信用风险较小的银行，不计提坏账准备；承兑人为非金融机构，对应收款项转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则，按类似信用风险特征（账龄）进行组合
--	--

2) 应收账款坏账准备

资产名称	应收账款
账面价值（元）	587,506,688.78
资产可收回金额（元）	537,683,218.33
资产可收回金额的计算过程	对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；类似信用风险特征的金融资产组合按历史信用损失经验并根据前瞻性估计调整后进行减值测试。
本次计提损失准备的依据	《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》
计提金额（元）	49,823,470.45
计提原因	个别单项计提：个别账龄较长、涉诉的、回款存在不确定性应收账款，以及重新议定或修改债权债务条款的应收账款，根据会计准则的相关规定，按谨慎性原则，计提了坏账准备。类似信用风险组合的应收账款按资产的预期信用损失率计提坏账准备。

3) 其他应收款坏账准备

资产名称	其他应收款
账面价值（元）	569,648,459.28
资产可收回金额（元）	562,342,666.02
资产可收回金额的计算过程	对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；类似信用风险特征的金融资产组合按历史信用损失经验并根据前瞻性估计调整后进行减值测试。
本次计提损失准备的依据	《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》
计提金额（元）	7,305,793.26

计提原因	个别单项计提：个别账龄较长、涉诉的应收账款，考虑回款尚存在不确定性，根据会计准则的相关规定，按谨慎性原则，计提了坏账准备。类似信用风险组合的其他应收款按资产的预期信用损失率计提坏账准备。
------	---

4) 财务担保合同损失准备

项目	财务担保合同
履行担保义务预期信用损失的计算过程	对于财务担保合同，信用损失应为企业就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去企业预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
本次计提减值准备的依据	《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》
境外债券担保计提金额（元）	1,502,211,574.41
计提原因	公司为前境外子公司智得卓越发行 3 亿美元债提供了无条件的不可撤销的连带责任担保，智得国际及其子公司智得卓越被债权人申请破产，不再纳入公司合并范围。根据智得国际清盘人 FTI 提交的函件，截止 2020 年 12 月 31 日，智得国际及其子公司智得卓越基本无任何可用于清偿债务的资产，智得国际的资产及债权的可回收性存在重大的不确定性，清盘人无法判断和确认相关资产和债权的可回收金额及时间。公司按 3 亿美金担保金额扣减以前年度计提的损失准备及应付智得国际的款项后确认损失准备
恒丰银行商票质押担保计提金额（元）	150,000,000.00
计提原因	康得复材破产管理人未能确认申报的债权，公司作为承兑人，需按商票承兑金额 5 亿元承担义务，补提损失准备。
中航信托担保计提金额（元）	38,692,564.75
计提原因	根据法院判决及担保协议的规定，补计提报告期逾期利息相关的损失准备。

2、存货跌价准备

资产名称	存货
账面价值（元）	329,162,892.90

资产可收回金额（元）	283,231,974.60
资产可收回金额的计算过程	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。
本次计提减值准备的依据	《企业会计准则第 8 号--资产减值》
计提金额（元）	45,930,918.30
计提原因	根据公司的经营计划及市场价格及技术因素，部分存货可变现净值低于其账面价值。

3、固定资产减值准备

资产名称	固定资产
账面价值（元）	3,181,121,659.42
资产可收回金额（元）	2,974,362,521.58
资产可收回金额的计算过程	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。
本次计提减值准备的依据	《企业会计准则第 8 号--资产减值》
计提金额（元）	206,759,137.84
计提原因	公司经营环境的变化及经营战略的调整，业务市场不及预期，相关资产关停闲置

4、在建工程减值准备

资产名称	在建工程
账面价值（元）	549,762,326.61
资产可收回金额（元）	443,017,678.22
资产可收回金额的计算过程	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。
本次计提减值准备的依据	《企业会计准则第 8 号--资产减值》
计提金额（元）	106,744,648.39
计提原因	公司经营环境的变化及经营战略的调整，业务市场不及预期，相关资产关停闲置

三、本次计提减值准备对公司的影响

公司 2020 年度计提各项信用及资产减值（损失）准备合计 2,107,959,196.85 元，考虑所得税及少数股东损益影响后，将减少 2020 年度归属于母公司所有者的净利润 2,107,479,861.01 元，相应减少 2020 年末归属于母公司所有者权益 2,107,479,861.01 元。公司本次计提的信用及资产减值（损失）准备已经会计师事务所审计。

四、董事会审计与风险控制委员会的合理性说明

公司根据《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定计提资产减值准备，就资产减值准备计提情况向公司董事会审计委员会和董事会进行了汇报，本次调整计提资产减值准备事项已经公司第四届董事会第二十一次会议及第四届监事会第十二次会议审议通过，本次调整计提资产减值准备依据充分，公允的反映了公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

五、监事会意见

经审议，监事会认为：公司本次按照《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定对资产减值准备计提进行调整，符合公司的实际情况，能够更加充分、公允地反映公司的资产状况，公司董事会就该事项的决议程序合法合规。监事会同意本次调整计提资产减值准备。

六、备查文件

- 1、第四届董事会第二十一次会议决议；
- 2、第四届监事会第十二次会议决议；
- 3、董事会审计与风险控制委员会对相关事项的合理性说明。

康得新复合材料集团股份有限公司

2021 年 3 月 15 日