

证券代码：002669 证券简称：康达新材 公告编号：2024-041

康达新材料（集团）股份有限公司

关于2023年度计提资产减值准备及核销资产的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

根据《企业会计准则》和《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定，为更加真实、准确地反映公司截至2023年12月31日的资产状况和财务状况，康达新材料（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）及下属子公司基于谨慎性原则，对各类资产进行了清查、分析和评估，对部分可能发生信用、资产减值的资产计提了减值准备，对符合财务核销确认条件的资产经调查取证后，确认实际形成损失的资产予以核销，具体情况如下：

一、本次计提资产减值准备及核销资产的情况概述

根据《企业会计准则》的有关规定，公司在资产负债表日对截至2023年12月31日的公司及下属子公司应收账款、应收账款融资、其他应收款、存货等资产进行了全面清查，对相关资产价值出现的减值迹象进行了充分地分析和评估。经减值测试，公司需根据《企业会计准则》规定计提相关资产减值准备。2023年度公司计提各项资产减值准备合计242,586,540.89元，转回或转销合计75,407,286.41元。其中公司对部分已全额计提坏账准备且长期难以收回的应收账款进行核销，核销资产合计829,846.75元；存货跌价准备转销14,069,168.56元。另外，由于公司报告期内合并范围的增加导致各项减值准备合计增加52,256,679.29元。明细如下：

单位：元

项目	年初金额	本年计提金额	合并增加	转回或转销金额	其他减少	年末金额
应收账款 坏账准备	75,972,078.91	56,406,350.20	26,808,592.33	39,134,003.17		120,053,018.27
应收票据、 应收款项 融资坏账 准备	15,716,935.80	15,308,365.65	2,724,883.27	11,991,765.63		21,758,419.09

其他应收款坏账准备	818,500.00	317,870.68	10,112,805.00	848,300.00		10,400,875.68
存货跌价准备	33,528,416.64	17,103,855.12	12,610,416.69	23,433,217.61		39,809,470.84
商誉减值准备	3,624,170.29	153,450,099.24				157,074,269.53
合计	129,660,101.64	242,586,540.89	52,256,697.29	75,407,286.41		349,096,053.41

本次计提资产减值准备拟计入的报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

二、本次计提资产减值准备的说明

（一）应收款项

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策，公司对应收款项的预期信用损失进行评估，本年对应收账款计提坏账准备 56,406,350.20 元，转回 38,304,156.42 元；应收票据计提坏账准备 15,308,365.65 元，转回 11,991,765.63 元；其他应收款计提坏账准备 317,870.68 元，转回 848,300.00 元，信用减值损失合计 20,888,364.48 元。

（二）存货跌价准备

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

公司对截至 2023 年 12 月 31 日的存货进行相应减值测试，本年计提存货跌价准备 17,103,855.12 元，转回 9,364,049.05 元，资产减值损失 7,739,806.07 元。

（三）商誉减值准备

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。

公司对截至 2023 年 12 月 31 日的商誉进行相应减值测试，计提商誉减值准备 153,450,099.24 元，资产减值损失 153,450,099.24 元。

三、资产核销的情况说明

截至 2023 年 12 月 31 日，公司及下属子公司核销应收账款坏账 829,846.75 元，已全额计提坏账准备。本次核销的坏账主要形成原因是由于该应收账款账龄过长，经多种渠道催收或诉讼后确实无法回收，因此对上述款项予以核销。公司及下属子公司转销存货跌价准备 14,069,168.56 元。

四、计提资产减值准备及核销资产合理性的说明及公司的影响

（一）合理性说明

本次需计提的资产减值准备和核销资产符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，符合公司实际情况，体现了会计谨慎性原则，依据充分，真实、公允地反映了公司 2023 年 12 月 31 日合并财务状况以及 2023 年度的合并经营成果，有助于向投资者提供更加可靠的会计信息。

（二）对公司的影响

公司 2023 年累计计提资产减值准备合计 242,586,540.89 元，转回 60,508,271.10 元，核销资产减值准备 829,846.75 元，存货跌价准备转销 14,069,168.56 元，上述事项将减少公司 2023 年度归属于上市公司股东的净利润 182,078,269.79 元。

本次核销及计提资产减值准备事项，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策。

公司本次计提的资产减值准备及核销资产已经会计师事务所审计。

五、董事会审计委员会关于公司计提资产减值准备合理性的说明

董事会审计委员会认为：本次资产减值准备计提遵照并符合《企业会计准则》和公司实际情况，不存在通过计提资产减值准备进行操纵利润。公司基于谨慎性原则和一致性原则按照《企业会计准则》计提了资产减值准备，本次计提资产减值准备后，能够更加公允地反映公司的资产状况和经营成果，可以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，同意公司本次计提资产减值准备。

特此公告。

康达新材料（集团）股份有限公司董事会

二〇二四年四月十六日