

证券代码：002669 证券简称：康达新材 公告编号：2023-092

康达新材料（集团）股份有限公司

关于2023年半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 6 月 30 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 6 月 30 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 年半年度公司计提各项资产减值准备合计 52,185,769.87 元，转回 56,369,252.99 元。另外，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，核销资产共计 466,388.43 元；存货跌价准备转销 1,582,718.78 元。明细如下：

单位：元

项目	期初余额	本期计提	合并增加	转回或转销 金额	半年度末金额
应收账款 坏账准备	75,972,078.91	44,130,019.59	23,217,890.98	36,210,547.37	107,109,442.11
应 收 票 据、应收 款项融资 坏账准备	15,716,935.80	3,204,281.61	2,289,248.72	8,803,295.99	12,407,170.14
其他应收 款坏账准 备	818,500.00	-	10,112,805.00	726,000.00	10,205,305.00

存货跌价准备	33,528,416.64	4,851,468.67	9,401,727.25	10,629,409.63	37,152,202.93
合计	126,035,931.35	52,185,769.87	45,021,671.95	56,369,252.99	166,874,120.18

本次计提、转回资产减值准备及核销资产拟计入的报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日。

二、本次计提资产减值准备及核销资产的说明

（一）计提资产减值准备的说明

1、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，本年半年度对应收账款计提坏账准备 8,385,860.65 元，应收票据转回坏账准备 5,599,014.38 元，其他应收款转回坏账准备 726,000.00 元，信用减值损失 2,060,846.27 元。

2、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 6 月 30 日的存货进行相应减值测试，本年计提存货跌价准备 4,851,468.67 元，转回 9,046,690.85 元，资产减值损失转回 4,195,222.18 元。

（二）资产核销的情况说明

截至 2023 年 6 月 30 日，公司及下属子公司核销应收账款坏账合计 466,388.43 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合计 1,582,718.78 元。

三、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 6 月 30 日合并财务状况以及 2023 年半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 年半年度累计计提资产减值准备合计 52,185,769.87 元，转回 56,369,252.99 元，核销资产减值准备 466,388.43 元，存货跌价准备转销 1,582,718.78 元，上述事项将增加公司 2023 年半年度归属于上市公司股东的净利润 2,134,375.91 元。

本次核销及计提、转回资产减值准备事项，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未经会计师事务所审计，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

四、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，主要对公司应收账款、应收票据等按照《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

二〇二三年八月二十二日