

证券代码：400102

证券简称：康得3

主办券商：银河证券

公告编号：2024-004

康得新复合材料集团股份有限公司

关于 2023 年度计提信用减值损失及确认权益工具投资公允价值 变动损益的公告

公司管理人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 2024 年 4 月 18 日召开了第四届董事会第三十三次会议、第四届监事会第二十一次会议，审议通过了公司《关于 2023 年度计提信用减值损失及确认权益工具投资公允价值变动损益的议案》，根据《企业会计准则》等相关规定的要求，为真实、准确反映公司截至 2023 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 2023 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；因公司已被苏州市中级人民法院裁定受理重整，并指定了管理人，公司已将本议案提交管理人，后续管理人将根据《中华人民共和国企业破产法》等法律规定依法处理。现将相关情况公告如下：

一、本次计提信用减值准备概述

经过对公司 2023 年末各类资产、财务担保合同进行全面清查和减值测试后，公司计提信用减值 13,018.15 万元。本次计提、转回减值（损失）准备计入的报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。明细如下：

单位：万元

项目	年初至期末计提（转回） 减值损失金额（万元）	拟计提减值（损失）准备金额占 2023 年度经审计归属公司股东的净利润绝 对值比例
应收账款	1,137.05	25.06%
其他应收款	7,406.26	163.26%
财务担保合同	4,474.83	98.64%
合计	13,018.15	286.96%

二、本次计提、转回减值（损失）准备的确认标准及计提方法

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、财务担保合同进行减值会计处理并确认损失准备。

1、应收账款坏账准备

资产名称	应收账款
信用损失的计算过程	应收账款的坏账准备，采用简化方法，按照单项认定及按信用风险特征组合计提坏账准备的方式，以相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，根据其应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值确认减值损失，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，计提减值损失。
本次计提减值损失的依据	《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》
计提（转回）金额（万元）	1, 137. 05
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。

2、其他应收款坏账准备

资产名称	其他应收款
信用损失的计算过程	其他应收款的坏账准备，采用一般方法，分成三个阶段确认预期信用损失，其中，初始确认后信用风险并未显著增加的金融工具按照未来 12 个月内预期信用损失情况进行风险的计提，当信用风险发生显著增加但不存在表明发生信用损失的事件的客观证据时，以整个存续期来预测预期信用损失。按照单项认定及按信用风险特征组合计提坏账准备的方式，分成三个阶段确认预期信用损失。对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，根据其应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值确认减值损失，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，计提减值损失。
本次计提减值损失的依据	《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》
计提（转回）金额（万元）	7,406.26
计提原因	个别单项计提：个别账龄较长、涉诉的、回款存在不确定性其他应收款，以及重新议定或修改债权债务条款的其他应收款，根据会计准则的相关规定，按谨慎性原则，计提了坏账准备。

3、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。
本次计提减值损失的依据	《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（万元）	4,474.83
计提原因	本报告期内汇率变动引起担保金额变动，计提信用减值。

三、本次权益工具投资公允价值变动损益概况

1、基本情况

1) 2016 年 3 月，公司自有资金认购北京兰亭数字科技有限公司（下称北京兰亭）股份，初始投资成本 1050 万，持股比例为 4.49%。2023 年北京兰亭财务报表账面净资产为负数，目前该公司当前已处于非运营状态。

2) 2016 年 11 月，公司第三届董事会第十四次会议审议通过了《关于参与发起设立江苏苏宁银行股份有限公司的方案》、《关于参与发起设立江苏苏宁银行股份有限公司的声明与承诺》，同意公司参与设立江苏苏宁银行，并授权公司经营管理层决定和处理江苏苏宁银行筹建过程中的具体事宜、签署相关法律文件和协议；公司以自有资金人民币 3.92 亿元认购江苏苏宁银行 9.80%；2017 年 5

月，公司已支付全部认购款。江苏苏宁银行于 2017 年 6 月 15 日收到中国银监会江苏监管局核发的金融许可证。2019 年 10 月 11 日，北京市第一中级人民法院依法立案执行，将冻结的本公司持有的苏宁银行 9.8%的股权委托评估机构予以评估，并对其中的 2.24%的股权予以拍卖，截止到 2023 年公司持有苏宁银行 7.56%的股权，2023 年期末苏宁银行财务报表账面净资产为 688,328.69 万元，江苏苏宁银行股份有限公司因品牌升级，已于 2024 年 3 月 27 日更名为江苏苏商银行股份有限公司，目前该公司正常运营。

3) 2017 年 10 月，公司以技术、设备及品牌入股辽宁多维世界文化产业有限公司，初始投资成本 525.99 万，持股比例为 18%。目前该公司当前已处于非运营状态。

4) 2018 年 12 月，公司以技术入股山东康正新材料有限公司，初始投资成本 420 万，持股比例为 18%。目前该公司当前已处于非运营状态。

5) 2023 年 8 月公司由于被动出售资产形成对 Leia Netherlands B.V（下称 Leia 公司）投资（具体见公司 2023-037 号公告），初始投资成本为 8,936.74 万，持股比例为 0.52%，2023 年 Leia 公司财务报表账面净资产为负数，被动出售的 DIMENCO 公司在股权转让至 Leia 公司后经营情况尚未发生实质性改变，未来经营状况存在重大不确定性。

2、本次确认公允价值变动损益的具体金额

单位：万元

项目	年初至期末确认公允价值变动损失金额（收益以“-”号列示）（万元）	计提公允价值变动损益金额占 2023 年度归属公司股东的净利润绝对值比例
辽宁多维世界文化产业有限公司	418.36	9.22%
山东康正新材料有限公司	379.89	8.37%
Leia 公司	8,936.74	196.99%
北京兰亭数字科技有限公司	103.94	2.29%
江苏苏宁银行股份有限公司 （2024 年 3 月 27 日已更名为江苏苏商银行股份有限公司）	-6,114.75	-134.79%
小计：	3,724.17	82.09%

3、会计处理的过程及依据

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，对于以成本计量、在

活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的，对被投资单位无控制、共同控制或重大影响的权益工具投资，将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。公司对上述权益工具投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“其他非流动金融资产”项目反映。

《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》第二十四条：企业应当将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第二十七条：企业只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才能使用第三层次输入值，即不可观察输入值。

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第四十四条企业对权益工具的投资和与此类投资相联系的合同应当以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。公司以被投资单位期末净资产作为评估其公允价值的重要参考依据。对被投资单位期末净资产基本能体现其公允价值的，以其净资产作为评估公允价值的基数；对被投资单位期末净资产不能体现其公允价值的，在考虑市场参与者对相关资产或负债定价时所使用的假设的基础上进行调整。

鉴于上述公司的运营情况，本着谨慎性的原则，根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，对上述权益工具投资确认公允价值变动损失合计 9,838.92 万元，确认公允价值变动收益 6,114.75 万元。

四、本次计提减值损失及确认权益工具投资公允价值变动损益对公司的影响

公司 2023 年度计提各项信用减值损失及公允价值变动损益合计 16,742.32 万元，考虑所得税及少数股东损益影响后，将减少 2023 年度归属于母公司所有者的净利润 16,742.32 万元，相应减少 2023 年末归属于母公司所有者权益 16,742.32 万元。

公司本次计提的信用减值损失及确认的公允价值变动损益已经会计师事务所

所审计。

五、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信用减值损失及确认权益工具投资公允价值变动损益，就计提信用减值损失及确认权益工具投资公允价值变动损益情况向公司董事会审计与风险控制委员会和董事会进行了汇报，本次调整计提信用减值损失及确认权益工具投资公允价值变动损益事项已经公司第四届董事会第三十三次会议及第四届监事会第二十一次会议审议通过，本次计提信用减值损失及确认权益工具投资公允价值变动损益依据充分，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。

六、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计提信用减值损失及确认权益工具投资公允价值变动损益进行调整，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信用减值损失及确认权益工具投资公允价值变动损益的事项。

七、独立董事意见

经审核，我们认为：公司 2023 年度需计提信用减值损失及确认权益工具投资公允价值变动损益事项，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，体现了会计谨慎性原则，依据充分，公允反映了公司 2023 年 12 月 31 日合并财务状况，有助于向投资者提供更加可靠的会计信息，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。因此，我们同意该事项。

八、备查文件

- 1、第四届董事会第三十三次会议决议；
- 2、第四届监事会第二十一次会议决议；
- 3、独立董事关于相关事项的独立意见；

4、董事会审计与风险控制委员会对关于 2023 年度计提信用减值损失及确认权益工具投资公允价值变动损益事项的合理性说明。

康得新复合材料集团股份有限公司管理人

2024 年 4 月 19 日

