

证券代码：300234

证券简称：开尔新材

公告编号：2023-012

浙江开尔新材料股份有限公司

关于 2022 年度计提资产减值和信用减值的公告

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。

浙江开尔新材料股份有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《企业会计准则》等相关规定，2022 年度计提资产减值准备和信用减值准备共计 7,921.97 万元，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备和信用减值准备的情况概述

1、本次计提资产减值准备和信用减值准备的原因

根据《企业会计准则》以及公司会计政策等有关规定，为了更加真实、准确反映公司截至 2022 年 12 月 31 日的资产及经营状况，本着谨慎性原则，公司以 2022 年 12 月 31 日为基准日，对合并报表范围内公司及下属子公司的所属资产进行全面清查及评估，对存在减值迹象的相关资产计提相应的减值准备。

2、本次计提资产减值准备和信用减值准备的资产范围和金额

公司及下属子公司对 2022 年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和减值测试后，计提减值准备的资产主要为应收账款、其他应收款、应收票据、合同资产（含一年以上列示为“其他非流动资产”的合同资产，下同）、存货、固定资产及持有待售资产，合计计提各项减值准备 7,921.97 万元，明细如下表：

类别	项目	计提减值准备金额（万元）
信用减值损失	应收账款坏账准备	2,287.34
	其他应收款坏账准备	136.05
	应收票据坏账准备	15.16
资产减值损失	合同资产减值准备	136.19
	存货跌价准备	544.00
	固定资产减值准备	588.02
	持有待售资产减值准备	4,215.21
合计		7,921.97

备注：表格中若各单项数据相加与合计数存在尾差，系因四舍五入导致。

二、本次计提资产减值准备和信用减值准备的确认标准及计提方法

1、应收款项坏账准备及合同资产减值准备

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策，公司对应收款项及合同资产的预期信用损失进行评估，对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征按账龄划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

2、存货跌价准备

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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购

数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

3、固定资产减值准备

根据《企业会计准则第8号——资产减值》以及公司执行的会计政策的相关规定：资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据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较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。受产品更新迭代、生产工艺改进及技术更新等因素影响，公司部分机器设备利用率较低或处于闲置状态，基于谨慎性原则，按预计可回收金额低于账面价值的差额，计提固定资产减值准备。

4、持有待售资产减值准备

杭州义通投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“义通投资”，开尔新材作为其有限合伙人，持有99.29%合伙份额）的持有待售资产，系义通投资向厦门中创环保科技股份有限公司（以下简称“中创环保”）协议转让的江西祥盛环保科技有限公司25%的股权，交易价格17,700万元。截止2022年12月31日，义通投资已收到中创环保支付的交易对价9,000万元，并配合完成了12.71%的股权交割手续。因上述交易剩余对价8,700万元尚未收到，义通投资已就该股权转让纠纷事项向法院提起诉讼，杭州市中级人民法院作出一审判决支持义通投资的诉讼请求。中创环保继而提起上诉，浙江省高级人民法院二审判决撤销了一审法院的判决并驳回义通投资的诉讼请求（以上详情可见公司于

2022年11月18日披露于巨潮资讯网上的《关于杭州义通投资合伙企业（有限合伙）出售其参股公司股权的进展公告》）。

根据前述情况及律师的专项意见，本次股权转让协议依然有效，目前仍处于履行中，义通投资将继续积极采取措施促使交易相关方履行协议，但基于协议履行的不确定性及股权公允价值的变动，公司对截至2022年12月31日的持有待售资产计提减值准备4,215.21万元，并将相关事项说明如下：

计提减值准备的资产名称	持有待售资产
账面价值	7,995.21万元
资产可收回金额	3,780万元
资产可收回金额的计算过程	公司参考相关资料，计算该项股权至少能收回3,780万元。截止2022年12月31日，该项资产账面价值为7,995.21万元，高于预计可收回金额，故计提持有待售资产减值准备4,215.21万元。
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则》、法律意见书及股权价值认定的相关资料
2022年计提金额	4,215.21万元
计提原因	存在减值的迹象，预计该项资产未来可收回金额低于账面价值

三、本次计提减值准备合理性说明及对公司的影响

本次计提减值准备合计7,921.97万元，计入2022年财务报表的资产减值损失和信用减值损失科目，减少归属于上市公司股东的净利润及所有者权益7,235.81万元。本次计提资产减值准备和信用减值准备，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备和信用减值准备后能够更加公允地反映公司2022年度资产及经营状况，不存在损害公司和股东利益的情形。

四、风险提示

公司本次计提资产减值准备和信用减值准备数据已经立信会计师事务所（特

殊普通合伙) 审计确认。敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

浙江开尔新材料股份有限公司董事会

二〇二三年四月十四日