

证券代码：002418

证券简称：康盛股份

公告编号：2024-011

浙江康盛股份有限公司 关于 2023 年度计提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。

浙江康盛股份有限公司（以下简称“公司”或“上市公司”）于 2024 年 4 月 24 日召开第六届董事会第十一次会议和第六届监事会第八次会议，分别审议通过了《关于 2023 年度计提资产减值准备的议案》，具体情况如下：

一、本次计提及转回资产减值准备的情况概述

（一）本次计提及转回资产减值准备的原因

为了客观、真实、准确地反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营情况，基于谨慎性原则，根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》和《浙江康盛股份有限公司资产减值及损失处理控制制度》等有关规定，公司及下属子公司对 2023 年末各类资产进行了全面清查及分析，拟对截至 2023 年 12 月 31 日的相关资产计提或转回相应的减值准备。

（二）本次计提及转回资产减值准备的资产范围、总金额和计入的报告期间

公司本次计提资产减值准备的资产项目为 2023 年末应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、存货、合同资产、长期应收款几项资产，2023 年度计提资产减值准备 787.50 万元，占 2022 年度经审计归属于母公司所有者的净利润的比例 43.96%，占 2023 年度经审计归属于母公司所有者的净利润的比例 36.17%，明细如下：

资产名称	2023 年计提资产减值准备金额（单位：元）	占 2022 年度经审计归属于上市公司股东的净利润的比例	占 2023 年度经审计归属于上市公司股东的净利润的比例
应收票据	-127,239.11	0.71%	0.58%
应收账款	-9,731,388.19	54.32%	44.70%
应收款项融资	310,000.00	1.73%	1.42%
其他应收款	4,903,816.83	27.38%	22.52%
存货	2,001,991.28	11.18%	9.20%
合同资产	8,199,476.47	45.77%	37.66%
长期应收款（含重分类至一年内到期的其他非流动资产）	2,318,355.00	12.94%	10.65%
合计	7,875,012.28	43.96%	36.17%

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

二、本次计提及转回资产减值准备的确认标准及计提方法

1、应收票据坏账准备

资产名称	应收票据
账面余额（元）	140,206,200.00
资产可回收金额（元）	139,945,890.00
资产可回收金额的计算过程	组合 1 银行承兑票据 通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0% 组合 2 商业承兑汇票 通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》
本期计提金额（元）	-127,239.11
转回原因	根据预期信用损失率 5%计提，本期持有商业承兑汇票总额减少，相应冲回

2、应收账款坏账准备

资产名称	应收账款
账面余额（元）	576,586,169.58
资产可回收金额（元）	489,988,568.98

资产可回收金额的计算过程	1.单项计提：有客观证据表明其发生了减值的，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 2.类似信用风险特征的金融资产组合按账龄进行减值测试 2.1、新能源汽车整车行业账龄组合计提：1年以内计提5%；1-2年计提10%；2-3年计提20%；3-4年计提50%；4-5年计提80%；5年以上计提100% 2.2、非新能源汽车整车行业账龄组合计提：1年以内计提5%；1-2年计提10%；2-3年计提40%；3年以上计提60%
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则第22号--金融工具确认和计量》
本期计提金额（元）	-9,731,388.19
转回原因	通过催收应收款项，公司预计该资产未来可回收金额一定程度回升

3、应收款项融资坏账准备

资产名称	应收款项融资
账面余额（元）	210,728,313.06
资产可回收金额（元）	210,418,313.06
资产可回收金额的计算过程	组合1 银行承兑票据 通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0% 组合2 商业承兑汇票 通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失 组合3 应收账款 通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则第22号--金融工具确认和计量》
本期计提金额（元）	310,000.00
计提原因	本期新增“信小贝”业务应收款620万元，根据预期信用损失率5%计提

4、其他应收账款坏账准备

资产名称	其他应收款
账面余额（元）	51,321,586.84
资产可回收金额（元）	17,773,363.50
资产可回收金额的计算过程	1.单项计提：有客观证据表明其发生了减值的，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 2.类似信用风险特征的金融资产组合按账龄进行减值测试 2.1、新能源汽车整车行业账龄组合计提：1年以内计提5%；1-2年计提10%；2-3年计提20%；3-4年计提50%；4-5年计提80%；5年以上计提100% 2.2、非新能源汽车整车行业账龄组合计提：1年以内计提5%；1-2年计提10%；2-3年计提40%；3年以上计提60%

本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则第22号--金融工具确认和计量》
本期计提金额（元）	4,903,816.83
计提原因	公司预计该资产未来可回收金额低于其账面价值

5、存货跌价准备

资产名称	存货
账面余额（元）	247,406,432.84
资产可回收金额（元）	211,282,948.94
资产可回收金额的计算过程	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
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则第1号--存货》
本期计提金额（元）	2,001,991.28
计提原因	根据公司的生产和销售计划，部分原材料及库存商品可变现净值低于其账面价值

6、合同资产减值准备

资产名称	合同资产
账面余额（元）	367,878,220.40
资产可回收金额（元）	258,144,849.53
资产可回收金额的计算过程	1.单项计提：有客观证据表明其发生了减值的，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 2.类似信用风险特征的金融资产组合按账龄进行减值测试 2.1、新能源汽车整车行业账龄组合计提：1年以内计提5%；1-2年计提10%；2-3年计提20%；3-4年计提50%；4-5年计提80%；5年以上计提100% 2.2、非新能源汽车整车行业账龄组合计提：1年以内计提5%；1-2年计提10%；2-3年计提40%；3年以上计提60%
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则第22号--金融工具确认和计量》
本期计提金额（元）	8,199,476.47
计提原因	子公司中植一客应收未到期质保金随账龄增加而计提

7、长期应收款减值准备

资产名称	长期应收款（含重分类至一年内到期的其他非流动资产）
账面价值（元）	16,153,179.71

资产可回收金额（元）	8,018,470.60
资产可回收金额的计算过程	1.单项计提：有客观证据表明其发生了减值的，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 2.类似信用风险特征的金融资产组合按账龄进行减值测试 2.1、新能源汽车整车行业账龄组合计提：1年以内计提5%；1-2年计提10%；2-3年计提20%；3-4年计提50%；4-5年计提80%；5年以上计提100% 2.2、非新能源汽车整车行业账龄组合计提：1年以内计提5%；1-2年计提10%；2-3年计提40%；3年以上计提60%
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则第22号--金融工具确认和计量》
本期计提金额（元）	2,318,355.00
计提原因	本期部分长期应收款到期后预计收回困难而全额计提坏账

三、计提及转回资产减值准备对公司的影响

（一）合理性说明

公司本次计提资产减值准备遵循了《企业会计准则》和公司相关会计政策的有关规定，计提资产减值准备依据充分且合理，符合会计谨慎性原则。计提资产减值准备后的财务报表能更加客观、公允地反映公司2023年度的资产状况和经营成果。

（二）对公司的影响

前述计提资产减值准备合计金额785.50万元，将相应减少公司2023年度净利润785.50万元，减少公司2023年度归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润1,067.88万元（其中280.38万元单项计提坏账转回计入非经常性损益）。

四、本次计提资产减值准备的审批程序

公司于2024年4月22日召开第六届董事会审计委员会，会议审议通过了《关于2023年度计提资产减值准备的议案》，并同意将该议案提交董事会审议。公司于2024年4月24日召开第六届董事会第十一次会议、第六届监事会第八次会议，审议通过了《关于2023年度计提资产减值准备的议案》。本事项在董事会决策权限内，无需提交股东大会审议批准。本事项不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组，本次事项不构成关联交易。

五、其他说明

本次计提资产减值准备已经立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认，本公告未尽事宜请详见立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）出具的标准无保留意见的公司《2023 年年度审计报告》。

六、备查文件

- 1、第六届董事会第十一次会议决议；
- 2、董事会审计委员会会议决议；
- 3、第六届监事会第八次会议决议。

特此公告。

浙江康盛股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十五日