

证券代码：600076

证券简称：康欣新材

公告编号：2025-018

康欣新材料股份有限公司

关于计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税

资产的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任

2025年4月25日，康欣新材料股份有限公司（以下简称“公司”）召开第十一届董事会第二十一次会议与第十一届监事会第十五次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产的议案》。现将相关情况公告如下：

一、计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产概述

为真实反映公司财务状况和经营成果，本着谨慎性原则，依据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对2024年末主要资产进行了清查盘点，对各类资产的可变现净值、可回收金额等进行了充分的评估和分析。根据实际经营情况和资产现状，对公司及相关子公司资产计提减值准备及终止确认部分递延所得税资产。

本次减值相关资产为控股子公司湖北康欣新材料科技有限责任公司存货资产、湖北天欣木结构房制造有限公司固定资产以及湖北康欣新材料科技有限责任公司终止确认的部分递延所得税资产。具体情况如下：

1、湖北康欣新材料科技有限责任公司存货资产发生减值，本次计提存货跌价损失金额为54,289,099.42元，减少公司2024年度净利润54,289,099.42元。

2、湖北康欣新材料科技有限责任公司终止确认部分递延所得税资产，本次以前年度予以确认的递延所得税资产55,230,532.11元予以冲回，减少公司2024年度净利润55,230,532.11元。

3、湖北天欣木结构房制造有限公司固定资产发生减值，本次计提固定资产

减值准备金额为6,394,866.90元，减少公司2024年度净利润6,394,866.90元。

二、本次计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产的主要原因

1、报告期内，因公司生产产线开工率不足，大额的折旧摊销等固定成本的分摊至库存产品成本，在资产负债表日，公司评估存货可变现净值，按照存货类别成本高于可变现净值，因此在年终对存货进行减值测试时按成本与可变现净值孰低的原则进行了跌价准备计提。

2、因近三年控股子公司湖北康欣新材料科技有限责任公司业绩持续下滑，在可抵扣暂时性差异预期转回的未来期间是否能够产生足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异的影响，使得与可抵扣暂时性差异相关的经济利益能否实现存在重大不确定性，公司基于谨慎性原则，冲回以前年度确认的递延所得税资产。

3、公司控股子公司湖北天欣木结构房制造有限公司因经营未达预期持续亏损，生产线处于停工停产状态。公司基于谨慎性原则对具有减值迹象的相关资产计提减值准备。

三、本次计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产的依据

1、可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，按成本与可变现净值的差额计提跌价准备。

2、递延所得税资产，就是未来预计可以用来抵税的资产，递延所得税是时间性差异对所得税的影响，在纳税影响会计法下才会产生递延税款，是根据可抵扣暂时性差异及适用税率计算、影响（减少）未来期间应交所得税的金额。公司应对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，应当以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认或冲回相应的递延所得税资产。

3、公司固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，应进行减值测试。如果相关资产的可收回金额低于其账面价值，应当按可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，并计入当期损益。

四、审计委员会关于计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产的

意见

审计委员会认为：公司本次计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，是经资产减值测试后基于谨慎性原则而做出的，依据充分。计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产后，公司2024年度财务报表公允地反映截止2024年12月31日公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性，同意公司本次计提资产减值准备。

六、监事会关于计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产的审核意见

公司监事会认为：公司本次计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产的决议程序合法，依据充分，符合《企业会计准则》等相关规定，计提后公允反映了公司资产状况，同意公司本次资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产提取。

七、本次计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产对公司的影响

1、公司对本次涉及到的湖北康欣新材料科技有限责任公司集装箱板、民用板等主要存货资产进行了全面盘点及减值测试，并与年审会计师进行了充分的沟通，对可能发生资产减值损失的相关资产计提减值准备。2024年确认的减值准备合计为54,289,099.42元，减少公司2024年度净利润54,289,099.42元。

2、公司对本次涉及到的湖北康欣新材料科技有限责任公司终止确认部分递延所得税资产，在经过合理测试未来可用以利用可抵扣暂时性差异后，以转回的未来期间能够产生足够的应纳税所得额为限，并与年审会计师进行了充分的沟通，本次对于以前年度予以确认的递延所得税资产55,230,532.11元予以冲回，减少公司2024年度净利润55,230,532.11元。

3、公司对本次涉及到湖北天欣木结构房制造有限公司固定资产减值进行评估和讨论，并与年审会计师进行了充分的沟通。按照会计准则规定，企业的固定资产应当在期末时按照账面价值与可收回金额孰低计量，对可收回金额低于账面价值的差额，按差额计提固定资产减值准备，2024年确认的固定资产减值准备金额为6,394,866.90元，减少公司2024年度净利润6,394,866.90元。

本次计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产已经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。本次计提资产减值准备及终止确认部分递延

所得税资产事项，真实反映了公司财务状况，符合会计准则和相关政策要求，不存在损害公司和股东利益的行为，公允的反映了公司2024年度财务状况及经营成果。

八、备查文件

- 1、第十一届董事会第二十一次会议决议；
- 2、第十一届监事会第十五次会议决议。

特此公告。

康欣新材料股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 25 日