

证券代码：300048

证券简称：合康新能

编号：2020—069

北京合康新能科技股份有限公司 关于计提信用减值损失和资产减值损失的补充公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示：

本次计提信用减值损失和资产减值损失补充公告，系对 2020 年半年度发生事项的补充，相应会计处理已在公司 2020 年半年度报告中反映及披露。不会因本次的补充公告披露而影响公司 2020 年半年报数据，不会影响公司以前年度损益。

北京合康新能科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 8 月 18 日召开第五届董事会第三次会议、第五届监事会第三次会议，审议通过了《关于计提信用减值损失和资产减值损失的议案》，现根据《创业板上市公司规范运作指引》、《企业会计准则第 8 号-资产减值》及公司会计政策相关规定。现将具体情况补充公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

（一）本次计提资产减值准备的原因

为真实反映公司财务状况和经营成果，公司依据《企业会计准则第 8 号-资产减值》规定，基于谨慎性原则，对合并财务报表范围内的 2020 年半年度各公司所属资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，确定了需要计提资产减值准备的资产项目。

（二）本次计提资产准备的范围和金额

公司及下属子公司 2020 年半年度计提资产减值准备的资产主要为存货、固定资产、无形资产、应收账款、其他应收款、应收票据。2020 年半年度计提信用减值损失 124,108,677.51 元，资产减值损失 66,314,434.38 元，计提项目明细

如下：

计提科目	本期发生额(元)
其他应收款坏账损失	72,779,961.33
应收票据坏账损失	-149,759.38
应收账款坏账损失	51,478,475.56
存货跌价准备	62,272,791.82
固定资产减值准备	570,223.92
无形资产减值准备	3,471,418.64
合计	190,423,111.89

(三) 计提资产减值准备合理性的说明及对公司的影响

1、合理性说明

公司 2020 年半年度计提信用减值损失和资产减值损失符合谨慎性原则，符合《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定和公司资产实际情况，计提方式和决策程序合法、合规。本次计提信用减值损失和资产减值损失后，公司 2020 半年度财务报表能够更加公允地反映截至 2020 年半年度的财务状况、资产价值及经营成果，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息。

2、对公司的影响

公司本报告期计提的各项减值损失合计为 190,423,111.89 元，占公司 2019 年度经审计归属于上市公司股东的净利润（绝对值）的 822.86%，减少公司本报告期净利润 190,423,111.89 元，相应减少报告期末所有者权益 190,423,111.89 元。

二、本次计提减值准备的情况具体说明

本次计提信用减值准备主要包括应收账款、其他应收款、应收票据（商业承兑汇票），计提资产减值损失主要包括存货、固定资产、无形资产。

1、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
-----	---------	------

银行承兑汇票 组合	承兑人为银行类金融机构	本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。
商业承兑汇票 组合	承兑人为非银行类金融机构或企业单位	本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收商业承兑汇票的坏账准备。

报告期内，公司应收票据计提信用减值损失-149,759.38 元。

2、应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对于由《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成的应收账款（无论是否包含重大融资成分），均采用简化方法，始终按照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。

对于应收账款，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收账款按单项评价信用风险：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。本公司在单项金融工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在金融工具组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的。本公司以金融工具组合为基础进行评估时，可基于共同信用风险对金融工具进行分类。本公司以账龄作为信用风险特征对应收账款进行分组并以组合为基础计量预期信用损失。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，借记“坏账准备”，贷记“信用减值损失”。

报告期内，公司应收账款计提信用减值损失 51,478,475.56 元。

3、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。报告期内，公司其他应收款计提信用减值损失 72,779,961.33 元。

4、存货跌价准备

报告期末，公司对各项存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。存货跌价准备计提方法：直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。本期计提存货跌价准备 62,272,791.82 元。

5、固定资产减值准备

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。本期计提固定资产减值准备 570,223.92 元。

6、无形资产减值准备

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。本期计提无形资产减值准备 3,471,418.64 元。

三、大额单项资产计提减值准备的说明

1、应收账款计提信用减值损失

单位：万元

子公司名称	减值金额	占比
武汉合康动力技术有限公司	1,871.53	36.36%
合康变频科技（武汉）有限公司	1,394.41	27.09%
其他 19 家子公司	1,881.91	36.56%
小计	5,147.85	100.00%

由于新能源汽车行业持续下滑，终端客户回款时间较长，与客户合同谈判中处于劣势地位，多家客户长期未回款等原因，控股子公司武汉合康动力技术有限公司基于目前的风险预测，计提信用减值损失 1871.53 万元。其中客户江苏陆地方舟新能源车辆股份有限公司已被起诉，但是该客户无能力执行付款，计提减值损失 685.30 万元，客户哈尔滨畅的新能源汽车租赁服务有限公司和云南五龙汽车有限公司长期未付款，预计回款风险较大，分别对应收账款计提减值损失 332.67 万元、224.75 万元。

由于整个武汉地区受新型冠状病毒肺炎疫情影响，复工复产推迟，大多数客户生产经营受到很大影响，甚至部分客户出现经营困难、停工停产现象。合康变频科技（武汉）有限公司基于目前现状，通过谨慎性考虑和风险预测，计提信用减值损失 1,394.41 万元，其中主要是针对客户武汉合康亿盛电气连接系统有限公司的应收账款计提减值损失 1,000.04 万元。该客户受疫情影响，长期配套合作客户及武汉地区销售量订单大幅减少，长期无终端客户回款，预计短期内无法支付本公司的货款。

2、其他应收款计提信用减值损失

单位：万元

子公司名称	减值金额	占比
武汉合康动力技术有限公司	3,845.33	52.83%
北京合康新能科技股份有限公司	1,920.40	26.39%
其他 20 家子公司	1,512.27	20.78%
小计	7,278.00	100.00%

报告期内公司对其他应收款计提信用减值损失 7,278.00 万元。主要构成是：一、前期处置的子公司由于新型冠状病毒肺炎疫情影响，今年经营业绩较差，短期内无好转迹象，给与股东分红概率较小，且个人股东无其他可以执行回款的

资产，预计个人股东偿还股权转让款的能力较弱，基于目前的风险预测，计提信用减值损失 1,253.63 万元；二、针对客户北京畅的科技开发有限公司目前的经营情况和分期回款的约定，基于谨慎性考虑，计提信用减值损失 3,731.56 万元。

3、存货计提资产减值损失

单位：万元

子公司名称	减值金额	占比
武汉合康动力技术有限公司	2,436.00	39.12%
北京合康新能变频技术有限公司	1,364.70	21.91%
合康变频科技（武汉）有限公司	1,657.15	26.61%
其他 4 家子公司	769.43	12.36%
小计	6,227.28	100.00%

新型冠状病毒肺炎疫情导致公司各基地复工、复产推迟，尤其是位于武汉地区的子公司数量较多，复工复产更是推迟，造成产品销售订单大幅下滑，库存积压。此外，由于公司产品技术升级，节能设备高端制造类部分存货无法再使用。鉴于上述原因，本报告期公司对原材料、库存商品、在产品、自制半成品等存货资产计提跌价准备。详细情况介绍如下：

武汉合康动力技术有限公司对存货计提跌价准备 2,436.00 万元，主要原因是：一、武汉疫情影响，复工复产推迟，导致订单销售受阻。二、新能源类产品由于受到国家政策及市场竞争加剧、新能源类产品更新换代较快的影响，子公司销售规模 and 市场份额继续下滑，造成部分产品库存积压、产品价格下降，产品出现存货成本高于可变现净值的情况。根据上述经营特点、存货的库龄以及预计未来的市场需求情况，对存货计提跌价准备。

北京合康新能变频技术有限公司对原材料计提了跌价准备金额 1,364.70 万元，主要原因是节能设备高端制造类产品更新迭代过程中对库龄较长、不可应用于新产品的存货计提跌价准备。

合康变频科技（武汉）有限公司对存货计提了跌价准备金额 1,657.15 万元，主要原因是该子公司受武汉疫情影响，复工复产推迟，低压变频器业务完全停滞，对其持有的不可转卖的存货减值。

四、独立董事意见

经核查，独立董事认为：公司 2020 年半年度计提信用减值损失和资产减值

损失符合谨慎性原则，符合《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定和公司资产实际情况，计提方式和决策程序合法、合规。本次计提信用减值损失和资产减值损失后，公司 2020 半年度财务报表能够更加公允地反映截至 2020 年半年度的财务状况、资产价值及经营成果，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息。因此，我们同意公司计提 2020 半年度信用减值损失和资产减值损失，并同意该议案提交公司股东大会审议。

五、监事会意见

监事会认为：公司本次计提信用减值损失和资产减值损失的决议程序合法，依据充分；符合《企业会计准则》等相关规定，符合公司实际情况，计提后能更公允地反映公司资产状况，同意公司计提 2020 半年度信用减值损失和资产减值损失。

六、备查文件

- 1、第五届董事会第三次会议决议；
- 2、第五届监事会第三次会议决议；
- 3、独立董事意见。

特此公告。

北京合康新能科技股份有限公司

董事会

2020 年 8 月 20 日