

证券代码：300048

证券简称：合康新能

编号：2021-026

北京合康新能科技股份有限公司 关于计提信用减值和资产减值准备的公告

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。

北京合康新能科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 4 月 19 日召开第五届董事会第十二次会议、第五届监事会第十二次会议，审议通过了《关于计提信用减值和资产减值准备的议案》，现将相关情况公告如下：

一、本次计提信用减值和资产减值准备情况概述

（一）本次计提信用减值和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 年各公司所属资产进行了减值测试，判断存在减值的迹象，确定了需要计提信用减值和资产减值准备的资产项目。

（二）本次计提信用减值和资产准备的范围和金额

公司及下属子公司 2020 年计提信用减值和资产减值准备的资产主要为存货、固定资产、无形资产、商誉、应收账款、其他应收款。2020 年计提信用减值准备 180,710,003.83 元，资产减值准备 367,876,591.68 元，计提项目明细如下：

| 计提科目 | 本期发生额(元) |
|-----------|----------------|
| 一、信用减值准备 | 180,710,003.83 |
| 其他应收款坏账准备 | 101,080,682.55 |
| 应收账款坏账准备 | 79,872,289.08 |
| 应收票据坏账准备 | -242,967.80 |

| | |
|----------|----------------|
| 二、资产减值准备 | 367,876,591.68 |
| 存货跌价准备 | 104,888,651.83 |
| 固定资产减值准备 | 55,178,116.15 |
| 无形资产减值准备 | 17,945,468.82 |
| 商誉减值准备 | 189,864,354.88 |
| 合计 | 548,586,595.51 |

(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 年计提信用减值准备和资产减值准备符合谨慎性原则，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。本次计提信用减值和资产减值准备后，公司 2020 年财务报表能够更加公允地反映截至 2020 年的财务状况、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准备合计为 548,586,595.51 元，占公司 2020 年度经审计归属于上市公司股东的净利润（绝对值）的 106.52%，减少公司本报告期净利润 548,586,595.51 元，相应减少报告期末所有者权益 548,586,595.51 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，计提资产减值准备主要包括存货、固定资产、无形资产、商誉。

1、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准备金额计量损失准备。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准备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准备 79,872,289.08 元。

2、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准备 101,080,682.55 元。

3、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 104,888,651.83 元。

4、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 55,178,116.15 元。

5、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。对于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 17,945,468.82 元。

6、商誉减值准备

2020 年度公司共计提商誉减值准备 189,864,354.88 元，公司商誉减值准备的确认标准及计提方法为公允价值减处置费用法，其中：公允价值采用收益法计算。收益法评估对象为北京华泰润达节能科技有限公司资产组价值。

具体过程如下：

(1) 根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》和《以财务报告为目的的评估指南》的规定，资产减值测试应当估计其可收回金额，然后将所估计的资产可收回金额与其账面价值比较，以确定是否发生减值。资产可收回金额的估计，应当根据其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。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，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。

(2) 公司聘请中瑞世联资产评估（北京）有限公司对截止 2020 年 12 月 31 日北京华泰润达节能科技有限公司包含商誉的资产组可收回金额评估，出具《北京合康新能科技股份有限公司商誉减值测试涉及的北京华泰润达节能科技有限公司包含商誉的资产组可收回金额评估项目资产评估报告》（中瑞评报字[2021]第 000266 号），通过商誉减值测试，需对北京华泰润达节能科技有限公司资产组计提商誉减值准备 189,864,354.88 元，该项减值准备计入公司 2020 年度合并损益。本次计提资产减值已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

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准备

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 | 3,826.53 | 47.91% |
| 合康变频科技（武汉）有限公司 | 1,706.99 | 21.37% |
| 其他 | 2,453.71 | 30.72% |
| 小计 | 7,987.23 | 100.00% |

由于新能源汽车行业持续下滑，政策变动较大，终端客户基本为国有大中型车企，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，基于目前的风险预测，计提信用减值准备 3,826.53 万元。

合康变频科技（武汉）有限公司由于业务转型，由原来的生产制造企业转变为物业公司，以前年度应收账款账龄较长，回款难度较大，基于目前的风险预测，计提信用减值准备 1,706.99 万元。

2、其他应收款计提信用减值准备

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 | 4,838.61 | 47.87% |
| 溧平慧通光伏发电有限公司 | 1,866.32 | 18.46% |
| 其他 | 3,403.14 | 33.67% |
| 小计 | 10,108.07 | 100.00% |

报告期内公司对其他应收款计提信用减值准备 10,108.07 万元。主要构成是：一、针对供应商巨力新能源股份有限公司目前正处于诉讼阶段，二审判决对方返还溧平慧通光伏发电有限公司已付货款，二审判决生效后对方向最高人民法院申请再审，最高人民法院经审查后，裁定决定再审，目前该案件尚在审理中。因此无法判定是否能收回此款项。由于此款项时间较长，基于谨慎性考虑，计提信用减值损失 1,792.98 万元；三、鉴于北京畅的科技开发有限公司及其子公司欠武汉合康动力技术有限公司其他应收款账龄已达四年，基于谨慎性考虑，全额计提信用减值损失 4,592 万元。

3、存货计提跌价准备

单位：万元

| 存货种类 | 减值金额 | 占比 |
|------|------|----|
|------|------|----|

| | | |
|------|-----------|--------|
| 发出商品 | 4,450.33 | 42.43% |
| 库存商品 | 3,701.25 | 35.29% |
| 原材料 | 1,094.78 | 10.44% |
| 其他 | 1,242.50 | 11.84% |
| 合计 | 10,488.86 | 100% |

部分发出商品长期未调试成功，未收到验收报告，经评估测试存在减值的迹象。新型冠状病毒肺炎疫情导致公司各基地复工、复产推迟，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，本报告期公司对发出商品、原材料、库存商品、等存货资产计提跌价准备。

4、固定资产计提减值准备

单位：万元

| 子公司名称 | 减值金额 | 占比 |
|-------------|----------|--------|
| 郑州畅的科技有限公司 | 2,976.78 | 53.95% |
| 平顶山畅的科技有限公司 | 1,862.86 | 33.76% |
| 其他 | 678.17 | 12.29% |
| 小计 | 5,517.81 | 100% |

报告期内公司对固定资产可收回金额进行估计，判断部分新能源汽车及其他固定资产可收回金额低于账面价值，按照可收回金额低于其账面价值的差额确认固定资产减值损失共计 5517.81 万元。

5、无形资产计提资产减值准备

单位：万元

| 子公司名称 | 减值金额 | 占比 |
|----------------|----------|---------|
| 北京合康新能科技股份有限公司 | 1,057.18 | 58.91% |
| 武汉合康动力技术有限公司 | 510.41 | 28.44% |
| 其他 | 226.96 | 12.65% |
| 小计 | 1,794.55 | 100.00% |

报告期内对无形资产计提资产减值准备的主要原因：一、由于公司产品技术升级、产品更新换代，导致节能设备高端制造类部分无形资产无法继续使用，部分专利技术无相应再售产品；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，造成部分无形资产出现减值的情况。鉴于上述原因，本报告期公司对无形资产计提减值准备。详细情况介绍如下：

北京合康新能科技股份有限公司对无形资产计提了资产减值损失金额 1,057.18 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技术升级，导致部分原专利技术不可应用于新产品计提了减值准备。

武汉合康动力技术有限公司对无形资产计提了资产减值损失金额 510.41 万元，主要原因是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。

四、审计委员会关于本次计提信用减值和资产减值准备的说明

经审计委员会审议认为，本次计提减值准备，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产的实际情况，本次计提减值后，财务报表能够更加公允反映公司资产的情况，有助于提供更加真实可靠的会计信息。同意本次计提信用减值和资产减值准备并报董事会审议。

五、独立董事意见

经核查，独立董事认为：公司 2020 年计提信用减值和资产减值准备符合谨慎性原则，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。本次计提信用减值和资产减值准备后，公司 2020 年财务报表能够更加公允地反映截至 2020 年末的财务状况、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 年信用减值和资产减值准备。

六、监事会意见

监事会认为：公司本次计提信用减值和资产减值准备的决议程序合法，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 年信用减值和资产减值准备。

七、备查文件

- 1、第五届董事会第十二次会议决议；
- 2、第五届监事会第十二次会议决议；
- 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

2021年4月19日