

证券代码：300048

证券简称：合康新能

编号：2022-022

北京合康新能科技股份有限公司 关于计提减值准备及核销资产的公告

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。

根据《企业会计准则》《上市公司自律监管指引第2号—创业板上市公司规范运作》等相关规定，北京合康新能科技股份有限公司（以下简称“公司”）现将2021年度计提减值准备及核销资产的有关情况说明如下：

一、本次计提减值准备情况概述

（一）本次计提减值准备的原因

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2021年公司及下属子公司所属资产进行了减值测试，判断存在减值的迹象，确定了需要计提减值准备的资产项目。

（二）本次计提减值准备的范围和金额

公司及下属子公司2021年计提各项减值准备共计24,080,326.13元。项目明细如下：

单位：元

项目	本期计提
信用减值损失（损失以“-”号填列）：	-21,817,298.91
其中：其他应收款坏账损失	-19,451,478.82
应收账款坏账损失	-2,479,500.32
应收票据坏账损失	113,680.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）：	-2,263,027.22
其中：存货跌价损失	-2,138,009.33

合同资产坏账损失	-125,017.89
合计	-24,080,326.13

（三）本次计提资产减值准备的审批程序

本次计提减值准备事项是按照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定执行，无需公司董事会审议。

二、本次计提减值准备的确认标准及计提方法

本次计提信用减值损失的包括其他应收款、应收账款、应收票据，计提资产减值损失的包括存货、合同资产。

（一）其他应收款

本公司除了单项评估信用风险的其他应收款外，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，将其划分为三个阶段进行评估，具体如下：

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段
其他应收款 坏账准备	未来 12 个月预期信用 损失	整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)

报告期内，公司按照第一阶段未来 12 个月预期信用损失，计提其他应收款减值准备 1,493,520.33 元，按照第二阶段整个存续期预期信用损失，计提其他应收款坏账准备 22,102,498.32 元，合计计提其他应收账款坏账准备 23,596,018.65 元，因收回货物转回其他应收款减值准备 4,144,539.83 元，即本期计提减值准备 19,451,478.82 元。

（二）应收账款

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，计提比例如下：

名称	计提比例
1 年以内	1%
1-2 年	5%
2-3 年	20%
3-4 年	50%
4 年以上	100%

报告期内，公司不存在信用风险显著增加的单项应收账款，按账龄组合作为信用风险特征计提应收账款减值准备 2,479,500.32 元。

（三）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，公司按照应收票据组合冲回减值准备 113,680.23 元。

（四）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。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

报告期，公司按照成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备 2,138,009.33 元。

（五）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。合同资产的减值计提政策参照应收账款执行。

报告期内，公司按照单项合同的信用风险特征计提减值准备 125,017.89 元。

三、本次核销资产情况

（一）本次核销资产的原因

公司及下属子公司对出现减值迹象的应收账款、其他应收款进行逐项核查。本次核销的应收账款、其他应收款因属历年积存,账龄较长，债务人履约困难；或公司在与对方协商等办法催讨无果后最终采用法律诉讼的途径，但因为客户破产，无财产可供执行，均无力偿还。鉴于该部分资产收回的可能性极小，出于对公司财务报告列示的资产价值公允反映的要求，公司对上述坏账进行核销，如日后款项实际收回，再做冲销坏账损失处理。

（二）本次核销资产的范围和金额

公司及下属子公司 2021 年核销资产共计 74,536,444.53 元。项目明细如下：

单位：元

项目	本期核销
其他应收款	17,685,962.08
应收账款	56,850,482.45
合计	74,536,444.53

四、计提减值准备和核销资产合理性的说明及对公司的影响

（一）合理性说明

公司 2021 年计提减值准备和核销资产符合谨慎性原则，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，计提方式和核销决策程序

合法、合规。本次计提减值准备和核销资产后公司 2021 年财务报表能够更加公允地反映截至 2021 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。

(二) 对公司的影响

公司本报告期计提的各项减值准备，将减少公司本报告期的利润总额 24,080,326.13 元，减少公司本报告期的净利润 21,939,350.14 元，减少当期所有者权益 21,939,350.14 元。

公司本报告期核销资产合计 74,536,444.53 元，均已计提坏账准备，不会对 2021 年的净利润产生影响。

特此公告。

北京合康新能科技股份有限公司

董事会

2022 年 4 月 12 日