

证券代码：300048

证券简称：合康新能

编号：2023—078

北京合康新能科技股份有限公司 关于计提及转回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，为公允反映公司财务状况、资产价值及经营成果，北京合康新能科技股份有限公司（以下简称“公司”）对截至2023年9月30日合并报表范围内的存在减值迹象的各项资产进行减值测试，并根据测试结果，计提或转回相关减值准备，现将有关情况说明如下：

一、本次计提及转回资产减值准备情况概述

公司对2023年前三季度存在减值迹象的资产进行了清查和资产减值测试后，同时因部分已计提坏账准备的应收账款在报告期内收回，对已计提的坏账准备进行转回。2023年前三季度计提及转回各项减值损失共计18,438,347.65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）：	19,853,020.76
其中：应收账款坏账损失	18,886,333.44
其他应收款坏账损失	966,687.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）：	-1,414,673.11
其中：合同资产减值损失	-1,414,673.11
合计	18,438,347.65

（三）本次计提或转回减值准备的审批程序

本次计提或转回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，无需公司董事会或股东大会审议。

二、本次计提资产减值准备和转回信用减值准备的确认标准及计提方法

（一）金融资产减值确认标准

公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

1、减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是

否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（二）各类金融资产信用损失的确定方法

本次计提和转回信用减值准备的包括应收账款、其他应收款，计提资产减值准备的是合同资产。

1、应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，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，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。

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，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。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。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。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。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%

2、其他应收款

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。

3、合同资产

公司将客户尚未支付合同对价，但公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法参见本公告“二（一）金融资产减值确认标准”。

三、计提或转回减值准备对公司的影响

公司本报告期计提资产减值损失及转回信用减值损失合计为 18,438,347.65 元，将增加公司本报告期的利润总额 18,438,347.65 元。公司本次计提及转回的减值损失未经会计师事务所审计，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

四、计提或转回减值准备合理性的说明

公司本次计提及转回资产减值准备是根据公司相关资产的实际情况并基于谨慎性原则做出，符合《企业会计准则》等相关规定，计提依据合理。计提或转回资产减值准备后，公司 2023 年第三季度财务报表能够更加真实反映企业财务状况，资产价值及经营成果，符合公司的实际情况，不涉及利润操纵，不存在损害公司和股东利益的情形。

特此公告。

北京合康新能科技股份有限公司

董事会

2023年10月24日