

证券代码：300048

证券简称：合康新能

编号：2019—027

## 北京合康新能科技股份有限公司 关于计提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 2019 年 4 月 24 日召开第四届董事会第三次会议、第四届监事会第二次会议，分别审议通过了《关于计提商誉减值准备的的议案》，现将相关情况公告如下：

### 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 2018 年末应收账款、其他应收款、存货、固定资产、长期股权投资、在建工程、无形资产、商誉等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 2018 年度计提资产减值准备的资产主要为应收账款坏账、存货和商誉。2018 年度计提各项资产减值准备共计 272,077,087.15 元，计提项目明细如下：

#### 2018 年计提减值准备明细如下：

计提科目	本期发生额
坏账准备	34,159,811.24
存货跌价准备	32,448,088.00
商誉减值准备	205,469,187.91
合计	272,077,087.15

## 二、本次计提减值准备的情况具体说明

### 1、坏账准备（含应收账款、其他应收款）

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### （1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

#### （2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币200万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

#### ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

##### A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

##### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经

济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	经减值测试后未发生减值的，不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年,下同)	1.00	1.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

### ③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：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。

#### (3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

综上，公司本年度对应收账款、其他应收账款计提坏帐准备 34,159,811.24 元。

## 2、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 32,448,088.00 元。

### 3、商誉减值准备

2018 年度公司共计提商誉减值准备 205,469,187.91 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 2018 年 12 月 31 日北京华泰润达节能科技有限公司与商誉相关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资产组价值项目资产评估说明》等（中瑞评报字[2019]第 000367 号等），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 205,469,187.91 元，该项减值损失计入公司 2018 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、独立董事意见

经核查，独立董事认为：公司 2018 年度计提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。本次计提资产减值准备后，公司 2018 年度财务报表

能够更加公允地反映截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况、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 2018 年度资产减值准备，并同意该议案提交公司股东大会审议。

#### 四、监事会意见

监事会认为：公司本次计提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 2018 年资产减值准备。

#### 五、备查文件

- 1、第四届董事会第三次会议决议；
- 2、第四届监事会第二次会议决议；
- 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

2019 年 4 月 24 日