

证券代码：300048

证券简称：合康新能

编号：2024-017

## 北京合康新能科技股份有限公司 关于计提资产减值损失和冲回信用减值损失的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、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12月31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，计提或冲回相关减值损失，现将有关情况说明如下：

### 一、本次计提减值损失情况概述

#### （一）本次计提减值损失的原因

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2023年公司及下属子公司所属资产进行了减值测试，跟进测试结果，公司2023年度计提资产减值损失53,655,660.01元，冲回信用减值损失合计10,082,202.78元。

#### （二）本次计提减值损失的范围和金额

公司及下属子公司2023年计提及冲回各项减值准备共计43,573,457.23元。项目明细如下：

单位：元

| 项目                 | 本期计提           |
|--------------------|----------------|
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）： | -53,655,660.01 |
| 其中：存货跌价准备          | -11,311,726.95 |
| 合同资产减值准备           | -1,834,156.81  |
| 固定资产减值准备           | -845,676.25    |

|                    |                |
|--------------------|----------------|
| 在建工程减值准备           | -18,431,300.00 |
| 无形资产减值准备           | -21,232,800.00 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）： | 10,082,202.78  |
| 其中：应收账款坏账准备        | 9,006,978.25   |
| 其他应收款坏账准备          | 1,076,224.53   |
| 应收票据坏账准备           | -1,000.00      |
| 合计                 | -43,573,457.23 |

### （三）本次计提减值损失的审批程序

本次计提减值损失事项是按照《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、本次计提减值损失的确认标准及计提方法

本次计提和冲回信用减值损失的包括应收账款、其他应收款、应收票据，计提资产减值损失的包括存货、合同资产、固定资产、在建工程和无形资产。

### （一）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。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冲回应收账款坏账准备 9,006,978.25 元。

## （二）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，公司冲回其他应收账款坏账准备 1,076,224.53 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计提减值准备 1,000 元。

## （四）存货

存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。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。

报告期内，公司存货应计提跌价准备提减值准备 11,311,726.95 元。

#### （五）合同资产

对于不含重大融资成分的合同资产，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合同资产，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。

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 1,834,156.81 元。

#### （六）固定资产

对于固定资产，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。

报告期内，公司计提固定资产减值准备 845,676.25 元。

#### （七）在建工程

公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化借款费用以及其他相关费用等。对于在建工程，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。

报告期内，公司计提在建工程减值准备 18,431,300.00 元。

#### （八）无形资产

公司对于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。

报告期内，公司计提无形资产减值准备 21,232,800.00 元。

### 三、计提或冲回减值准备合理性的说明及对公司的影响

### （一）合理性说明

公司 2023 年计提或冲回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，计提方式合法、合规。本次计提或冲回减值准备后公司 2023 年财务报表能够更加公允地反映截至 2023 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

公司本报告期计提各项减值准备，将减少公司本报告期的利润总额 43,573,457.23 元。本次计提减值准备已经中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)审计确认。公司认为，本次计提资产减值损失和冲回信用减值损失真实反映了企业财务状况，符合企业会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益的情形，计提后能够公允反映公司财务状况、资产价值及经营成果。

### 四、董事会审计委员会关于计提减值损失合理性的说明

审计委员会审议认为：本次计提资产减值损失和冲回信用减值损失，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产的实际情况，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。

### 五、监事会关于计提减值损失是否符合《企业会计准则》的说明

监事会认为：公司按照《企业会计准则》和有关规定计提资产减值损失和冲回信用减值损失，符合公司的实际情况，使公司资产价值的会计信息更真实可靠，具有合理性；本次计提减值准备的程序合法，同意本次计提减值准备。

特此公告。

北京合康新能科技股份有限公司

董事会

2024 年 3 月 26 日