

证券代码：300048

证券简称：合康新能

编号：2022-029

北京合康新能科技股份有限公司 关于 2021 年年报问询函的回复公告

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”、“上市公司”或“合康新能”）于 2022 年 4 月 21 日接到深圳证券交易所创业板公司管理部《关于对北京合康新能科技股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2022】第 107 号）（以下简称“《问询函》”），针对《问询函》中提及的事项，公司董事会进行了认真核查，现就相关事项回复如下：

1. 报告期末，公司应收账款账面余额为 68,076.35 万元，本期核销金额为 5,685.05 万元；坏账准备余额 7,645.65 万元，其中，按账龄组合计提坏账准备的本期计提、核销、其他金额分别为 247.95 万元、5,520.49 万元、5,691.92 万元；按单项计提坏账准备的本期核销、其他金额分别为 164.56 万元、955.88 万元。

（1）请结合应收账款的形成原因、发生时间、业务背景、是否具备商业实质、账龄、相关客户资信以及催收工作等情况，逐笔说明核销应收账款的原因及合理性。

回复：

本报告期实际核销的应收账款金额为 5,685.05 万元，其中重要的应收账款核销情况如下：

单位：万元

单位名称	形成原因/业务背景	发生时间	是否具有商业实质	账龄	客户资信	催收情况	核销原因及合理性	核销金额
山西合康亿盛科技有限公司	客户有节能需求，采购本公司高压变频器	2016 年 3 月	是	5 年以上	经营困难	多次催收无法收回	已停止合作，前期已追回部分款项，剩余债权因债务人无实体经营，已全额计提坏账	505.32
包钢钢联股份有限公司	客户有节能需求，采购本公司高压变频器	2016 年 1 月	是	5 年以上	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回	426.00
张家口市隆源供水有限公司	客户有节能需求，采购本公司高压变频器	2015 年 1 月	是	5 年以上	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回	353.04
代县宏威水泥有限责任公司	客户有节能需求，采购本公司高压变频器	2018 年 11 月	是	3-4 年	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回	303.00
柳林县孟门煤炭运销有限公司	客户有节能需求，采购本公司高压变频器	2018 年 12 月	是	3-4 年	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回	172.81
阳煤集团寿阳开元矿业有限责任公司	客户有节能需求，采购本公司高压变频器	2017 年 11 月	是	4-5 年	经营困难	多次催收无法收回	债务人经营困难，已停止合作，前期已追回部分款项，债务人无履约能力，剩余债权已全额计提坏账	154.79
山东耀通科技集团股份有限公司	客户有节能需求，采购本公司高压变频器	2011 年 4 月	是	5 年以上	经营困难	多次催收无法收回	已停止合作，债务人无实体经营，前期已追回部分款项，剩余债权已全额计提坏账	152.93
宁夏源林生物发电	客户有节能需求，采	2015 年 9 月	是	5 年以上	经营困难	多次催收无	债务人破产无法收回	111.00

单位名称	形成原因/业务背景	发生时间	是否具有商业实质	账龄	客户资信	催收情况	核销原因及合理性	核销金额
有限公司	购本公司高压变频器					法收回		
北京国电四维清洁能源技术有限公司	客户有节能需求，采购本公司高压变频器	2020 年 7 月	是	1-2 年	破产清算	多次催收无法收回	债务人破产无法收回	103.60
唐山市创嘉辉自动化设备有限公司	客户有节能需求，采购本公司高压变频器	2014 年 12 月	是	5 年以上	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回	96.80
天津莱茵克拉克电梯有限公司	客户有节能需求，采购本公司高压变频器	2011 年 4 月	是	5 年以上	经营困难	多次催收无法收回	债务人破产无法收回	94.47
甘肃平安节能环保有限责任公司	客户有节能需求，采购本公司高压变频器	2017 年 4 月	是	4-5 年	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回	87.54
山西兆光发电有限责任公司	客户有节能需求，采购本公司高压变频器	2016 年 12 月	是	5 年以上	经营困难	多次催收无法收回	债务人涉诉案件金额大，资金周转困难，无履约能力，已全额计提坏账	85.68
满洲里联众木业有限责任公司	客户有节能需求，采购本公司高压变频器	2014 年 10 月	是	5 年以上	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回	75.36
山西申美输配电制造有限公司	客户有节能需求，采购本公司高压变频器	2014 年 3 月	是	5 年以上	经营困难	多次催收无法收回	债务人经营情况恶化，履约困难，已全额计提坏账	68.00
朝阳兰凌水泥有限公司	客户有节能需求，采购本公司高压变频器	2017 年 11 月	是	4-5 年	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回	59.10
内蒙古宝山宝马矿业有限责任公司	客户有节能需求，采购本公司高压变频器	2013 年 11 月	是	5 年以上	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回	59.04
株洲高新火电建设有限公司	客户有节能需求，采购本公司高压变频器	2016 年 1 月	是	5 年以上	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回	57.00
漳州市益盛环保能	客户有节能需求，采	2016 年 8 月	是	5 年以上	经营困难	多次催收无	债务人经营困难，无履约	56.00

单位名称	形成原因/业务背景	发生时间	是否具有商业实质	账龄	客户资信	催收情况	核销原因及合理性	核销金额
源有限公司	购本公司高压变频器					法收回	能力, 已全额计提坏账	
云南省曲靖双友钢铁有限公司	客户有节能需求, 采购本公司高压变频器	2011 年 11 月	是	5 年以上	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回	55.43
江苏维尔思环境工程股份有限公司	客户有节能需求, 采购本公司高压变频器	2020 年 7 月	是	1-2 年	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回	53.40
四川川煤华荣能源股份有限公司	客户有节能需求, 采购本公司高压变频器	2019 年 8 月	是	2-3 年	破产清算	多次催收无法收回	债务人破产无法收回	48.90
上海铭方电气设备科技中心	客户有节能需求, 采购本公司高压变频器	2020 年 11 月	是	1-2 年	破产清算	多次催收无法收回	债务人注销无法收回	48.30
遵义祥升铸锻材料有限公司	客户有节能需求, 采购本公司高压变频器	2011 年 7 月	是	5 年以上	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回	43.71
诺比能源技术(珠海)有限公司	客户有节能需求, 采购本公司高压变频器	2012 年 5 月	是	5 年以上	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回	42.00
青岛恒顺众合工贸有限公司	客户有节能需求, 采购本公司高压变频器	2014 年 2 月	是	5 年以上	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回	42.00
丹东家滨五金机电有限公司	客户有节能需求, 采购本公司高压变频器	2018 年 6 月	是	3-4 年	经营困难	多次催收无法收回	债务人注销无法收回	41.72
HEG GMBH	客户有节能需求, 采购本公司高压变频器	2018 年 3 月	是	3-4 年	经营困难	款项回收难度大且回收成本高, 多次催收无法收回	海外客户, 经营情况恶化, 履约困难	40.26
合计								3,437.20

(2) 请分别说明按账龄组合和按单项计提坏账准备本期核销的原因及合理性，其他坏账准备的业务内容、计提原因，对应的应收账款明细情况。

回复：

①按账龄组合和按单项计提坏账准备本期核销的原因及合理性。

本报告期实际核销的应收账款金额为 5,685.05 万元，其中重要的应收账款核销情况如下：

单位：万元

单位名称	计提方式	核销金额	客户资信	催收情况	核销原因及合理性
山西合康亿盛科技有限公司	按账龄组合计提	505.32	经营困难	多次催收无法收回	已停止合作，前期已追回部分款项，剩余债权因债务人无实体经营，已全额计提坏账
包钢钢联股份有限公司	按账龄组合计提	426.00	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回
张家口市隆源供水有限公司	按账龄组合计提	353.04	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回
代县宏威水泥有限责任公司	按账龄组合计提	303.00	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回
柳林县孟门煤炭运销有限公司	按账龄组合计提	172.81	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回
阳煤集团寿阳开元矿业有限责任公司	按账龄组合计提	154.79	经营困难	多次催收无法收回	债务人经营困难，已停止合作，前期已追回部分款项，债务人无履约能力，剩余债权已全额计提坏账
山东耀通科技集团股份有限公司	按账龄组合计提	152.93	经营困难	多次催收无法收回	已停止合作，债务人无实体经营，前期已追回部分款项，剩余债权已全额计提坏账
宁夏源林生物发电有限公司	按账龄组合计提	111.00	经营困难	多次催收无法收回	债务人破产无法收回
北京国电四维清洁能源技术	单项计提	103.60	破产清算	多次催收无法收回	债务人破产无法收回

单位名称	计提方式	核销金额	客户资信	催收情况	核销原因及合理性
有限公司					
唐山市创嘉辉自动化设备有限公司	按账龄组合计提	96.80	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回
天津莱茵克拉电梯有限公司	按账龄组合计提	94.47	经营困难	多次催收无法收回	债务人破产无法收回
甘肃平安节能环保有限责任公司	按账龄组合计提	87.54	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回
山西兆光发电有限责任公司	按账龄组合计提	85.68	经营困难	多次催收无法收回	债务人涉诉案件金额大, 资金周转困难, 无履约能力, 已全额计提坏账
满洲里联众木业有限责任公司	按账龄组合计提	75.36	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回
山西申美输配电制造有限公司	按账龄组合计提	68.00	经营困难	多次催收无法收回	债务人经营情况恶化, 履约困难, 已全额计提坏账
朝阳兰凌水泥有限公司	按账龄组合计提	59.10	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回
内蒙古宝山宝马矿业有限责任公司	按账龄组合计提	59.04	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回
株洲高新火电建设有限公司	按账龄组合计提	57.00	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回
漳州市益盛环保能源有限公司	按账龄组合计提	56.00	经营困难	多次催收无法收回	债务人经营困难, 无履约能力, 已全额计提坏账
云南省曲靖双友钢铁有限公司	按账龄组合计提	55.43	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回
江苏维尔思环境工程股份有限公司	按账龄组合计提	53.40	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回
四川川煤华荣能源股份有限公司	按账龄组合计提	48.90	破产清算	多次催收无法收回	债务人破产无法收回
上海铭方电气设备科技中心	按账龄组合计提	48.30	破产清算	多次催收无法收回	债务人注销无法收回

单位名称	计提方式	核销金额	客户资信	催收情况	核销原因及合理性
遵义祥升铸锻材料有限公司	按账龄组合计提	43.71	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回
诺比能源技术(珠海)有限公司	按账龄组合计提	42.00	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回
青岛恒顺众合工贸有限公司	按账龄组合计提	42.00	诉讼终本无可供执行财产	经诉讼无法收回	诉讼终本无法收回
丹东家滨五金机电有限公司	按账龄组合计提	41.72	经营困难	多次催收无法收回	债务人注销无法收回
HEG GMBH	按账龄组合计提	40.26	经营困难	款项回收难度大且回收成本高, 多次催收无法收回	海外客户, 经营情况恶化, 履约困难
合计		3,437.20			

②其他坏账准备的业务内容、计提原因, 对应的应收账款明细

单位: 万元

涉及公司名称	业务内容/计提原因	其他坏账准备金额
北京合康新能科技股份有限公司	应收账款核销后, 经催收回款金额	-455.23
平顶山畅的科技有限公司	处置平顶山畅的科技有限公司, 坏账准备随之减少	29.70
北京畅的智能科技有限公司	处置北京畅的智能科技有限公司, 坏账准备随之减少	1.19
武汉合康智能电气有限公司	处置武汉合康智能电气有限公司, 坏账准备随之减少	299.63
武汉合康动力技术有限公司	处置武汉合康动力技术有限公司, 坏账准备随之减少	5,697.78
深圳市日业电气有限公司	注销深圳市日业电气有限公司, 坏账准备随之减少	1,074.08
广州畅的科技有限公司	处置广州畅的科技有限公司, 坏账准备随之减少	0.65
合计		6,647.80

(3) 请结合信用政策、账款催收等说明公司对应收账款管理情况、截至目前的回款情况、坏账准备计提是否充分。

回复：

公司通过多种措施加强对应收账款的管理：①对客户进行信用评级，确定客户合同付款方式、账期，并定期对客户信用重新评级，销售人员对客户要予以关注，关注点为：客户合同履行进展、客户财务状况、公开或非公开与客户相关信息等，如出现不利于公司回款因素，销售人员能够及时反馈公司管理层，管理层能够采取应对措施，避免公司出现重大损失；②制定与回款挂钩的绩效措施，货款到期前及时提醒业务员催款；③每年至少要和主要客户核对一次账目，确定是否存在差异；④已逾期客户新订单发货严格评审流程；⑤按月制定回款计划，持续跟进业务人员回款进度；⑥定期召开应收债权检讨会；⑦针对应收账款龄长的客户催收，采取签订还款协议、仲裁、法务催收、起诉等多种方式加大催收力度。经催收，2021 年度收回已核销应收账款 455.23 万元。

截至 2022 年 4 月 20 日回款情况如下：

单位：万元

账龄	2021 年末账面余额	2022 年回款金额	期后回款比例
1 年以内（含 1 年）	41,599.79	11,125.10	26.74%
1 年至 2 年（含 2 年）	11,663.78	1,499.31	12.85%
2 年至 3 年（含 3 年）	8,823.55	1,139.91	12.92%
3 年至 4 年（含 4 年）	2,214.96	247.06	11.15%
4 年-5 年（含 5 年）	2,856.91	551.34	19.30%
5 年以上	917.36	29.16	3.18%
合 计	68,076.35	14,591.88	21.43%

公司执行新金融工具准则，对应收款项采用简化模型计提坏账准备，按照整个存续期预期信用损失的金额计量应收账款损失准备。新金融工具准则规定：“企业应当按照本准则规定，以预期信用损失为基础，对纳入减值范围的金融工具进行减值会计处理并确认损失准备。”公司以账龄为依据划分应收账款组合，相同账龄的客户具有类似预期损失率。公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过迁徙率计算预期信用损失率。

计算不考虑调整因素历史损失率以及预期信用损失率

项目	预期信用损失率	三年平均损失率	2020 年损失率	2019 年损失率	2018 年损失率
1 年以内	0.98%	23.02%	21.80%	25.73%	21.53%
1-2 年	4.24%	44.74%	37.66%	51.96%	44.60%
2-3 年	9.49%	43.78%	26.86%	53.02%	51.45%
3-4 年	21.67%	21.67%	46.70%	12.40%	5.91%
4 年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

经计算，上述计算所得的预期信用损失率低于原坏账计提比例，考虑到公司客户质量以及信用状况与往年相比未发生重大变化，基于谨慎性和前后一致性原则，公司仍采用原账龄分析法下的计提比例作为预期信用损失率。

综上所述；我们认为坏账准备计提及时、充分。

2. 报告期末，公司其他应收款期末余额为 21,298.27 万元，主要是往来款和股权转让款；坏账准备余额为 4,317.22 万元，本期计提、收回或转回、核销、其他金额分别为 2,359.60 万元、414.45 万元、1,768.60 万元、11,789.92 万元；前五名其他应收款客户余额为 18,493.69 万元，占其他应收款总额的 86.83%，坏账准备余额为 3,117.65 万元，部分款项账龄为 3 年以上。

(1) 请补充说明往来款和股权转让款的具体内容、发生时间、交易方名称、是否为公司关联方、是否存在资金占用或对外财务资助情形。

回复：

单位：万元

款项性质	账面余额	具体内容	发生时间	交易方名称	是否为关联方	是否存在资金占用或对外财务资助
往来款	12,610.48	转让武汉动力债权债务重组	2021 年 4 月至 12 月	上海上丰集团有限公司	是	是
往来款	1,378.89	对原子公司的资金支持	2021 年 3 月	郑州畅的科技有限公司	否	否
往来款	1,114.32	对原子公司的资金支持	2016 年 4 月至 2018 年 10 月	北京畅的科技发展有限公司	否	否

款项性质	账面余额	具体内容	发生时间	交易方名称	是否为关联方	是否存在资金占用或对外财务资助
往来款	1,000.00	对原子公司的资金支持	2017 年 11 月	长沙威康动力技术有限公司	是	否
往来款	795.46	矿钒科技借款及利息	2017 年 7 月至 2022 年 3 月	肃北蒙古族自治县西矿钒科技有限公司	否	否
往来款	102.64	对原子公司的资金支持	2020 年 6 月	北京合康亿盛电气有限公司	否	否
往来款	19.50	对原子公司的资金支持	2019 年 7 月	武汉畅的新能源汽车运营服务有限公司	否	否
往来款	57.78	对原子公司的资金支持	2019 年 4 月、2020 年 9 月	武汉合康智能电气有限公司	否	否
往来款	9.30	对原子公司的资金支持	2021 年 1 月	济南日业电气销售有限公司	否	否
往来款	5.03	对原子公司的资金支持	2020 年 9 月	贵州畅的科技有限公司	否	否
往来款小计	17,093.40					
股权转让款	1,500.00	转让郑州畅的股权转让款	2021 年 4 月至 6 月	上海上丰集团有限公司	是	是
股权转让款	260.00	转让洛阳畅的智能科技公司股权转让款	2018 年 11 月	孙小号	否	否
股权转让款	259.00	转让苏州畅的汽车租赁有限公司股权转让款	2020 年 1 月	高胜昔	否	否
股权转让款	127.49	转让北京合康亿盛技术有限公司股权转让款	2018 年 12 月	朱林如	否	否
股权转让款小计	2,146.49					

(2) 请补充说明前五名其他应收款的形成原因、发生时间、3 年以上账龄的其他应收款长期未结转的原因及合理性、坏账准备计提的原因及充分性。

回复：

单位：万元

单位名称	期末余额	坏账准备 期末余额	形成原因	发生时间	3 年以上未 结转原因	计提原因及合理性
上海上丰集团有限公司	14,110.48	141.10	见注 1	2021 年 4 月	不适用	股票质押，能涵盖欠款金额，有还款计划，按时还款，按预期信用损失计提
郑州畅的科技有限公司	1,378.89	13.79	对原子公司的资金支持	2021 年 3 月	不适用	有还款计划，按时还款，按预期信用损失计提
北京畅的科技发展有限公司	1,114.32	1,072.76	对原子公司的资金支持	2016 年 4 月至 2018 年 10 月	经营困难，已计提坏账准备 96.27%	经营困难，法务催收中，按预期信用损失计提
长沙威康动力技术有限公司	1,000.00	1,000.00	财务资助	2017 年 11 月	已全额计提坏账准备	提起诉讼，预计 2022 年判决，按预期信用损失计提
北京丝路彩虹汽车租赁集团有限公司	890.00	890.00	转让北京畅的股权受让款	2017 年 12 月	已全额计提坏账准备	提起诉讼，预计 2022 年判决，按预期信用损失计提
合计	18,493.69	3,117.65				

注 1: 期末余额=31,494.88-17,384.40=14,110.48(万元)

2021 年度，上海上丰集团新增其他应收款 31,494.88 万元，其中包括郑州畅的科技有限公司等 6 家子公司股权转让款 9,884.40 万元，承接武汉合康动力技术对合康新能债务 20,000.00 万元，承接合康锐马电机（宁波）有限公司对合康变频科技（武汉）有限公司债务 1,610.48 万元；上海上丰集团 2021 年度累计偿还 17,384.40 万元，截至 2021 年 12 月 31 日未偿还金额为 14,110.48 万元，预计最迟偿还时间为 2022 年 12 月 31 日。

(3) 请补充说明其他应收款本期收回或转回、核销的原因及合理性，其他坏账准备的业务内容、计提原因，对应的其他应收账款明细情况。

回复：

①其他应收款本期收回或转回 414.45 万元。2020 年末应收巨力新能源股份有限公司债权 1,792.98 万元，已全额计提坏账准备，2021 年收到抵债货物对外

出售取得 414.45 万元，因此转回等额坏账准备，剩余债权 1,378.53 万元于 2021 年核销。

②其他应收款核销 1,768.60 万元，其中重要的其他应收账款明细情况如下：

单位：万元

客户名称	核销金额	核销原因及合理性
巨力新能源股份有限公司	1,378.53	法院判决败诉无法收回
上海电气集团上海电机厂有限公司	210.00	定制产品预付款，项目失败，协商解除合同，已计提坏账。
河北省承德市中级人民法院	88.77	法院判决败诉无法收回
河北省高级人民法院	19.61	法院判决败诉无法收回
苏州金龙深格汽车销售有限公司	15.00	购车补贴，政策变化，无法收回
唐山智诚电气有限公司	14.10	账龄 5 年以上，已全额计提坏账，长时间无法收回
河南亿鑫化工有限责任公司	10.00	长时间无法收回
合计	1,736.01	

③本期其他变动金额为 11,789.92 万元，均为处置子公司减少。

单位：万元

处置子公司名称	其他减少金额
武汉合康动力技术有限公司	9,820.67
武汉合康智能电气有限公司	855.65
郑州畅的科技有限公司	1.42
广州畅的科技有限公司	34.45
平顶山畅的科技有限公司	0.02
合康国际融资租赁有限公司	1,077.39
北京瑞合新能源科技有限公司	0.32
合计	11,789.92

3. 报告期末，公司预付款项金额为 4,537.57 万元，前五大供应商预付款项金额为 2,517.01 万元，占预付款项总额的 55.47%。

(1) 请说明前五大供应商预付账款的形成时间及具体交易事项，预付对象与公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东是否存在关联关系，是否

按照合同约定付款、截至目前的结转情况，是否存在资金占用或财务资助情形。

回复：

单位：万元

供应商名称	期末余额	形成时间	具体交易事项	是否存在 关联关系	是否按 照合同 约定付 款	截至目前的结 转情况	是否存在 资金占用 或财务资 助
天合光能股份有限公司	1,365.30	2021 年 11 月至 12 月	预付光伏组件款	否	是	已按项目进度结转 774.3 万元，预计 2022 年 8 月全部结转	否
常州江南冶金科技有限公司	477.00	2021 年 11 月	焦炉上升管荒煤气余热回收装置	否	是	已按项目进度结转 78 万，陆续供货，预计 2022 年 7 月全部结转	否
凯士比泵阀技术服务(天津)有限公司	362.71	2021 年 6 月至 11 月	水泵、电机、稀油站、联轴器等	否	是	已结转 72 万，剩余未到交货期	否
尼得科安萨工业系统(北京)有限公司	210.00	2021 年 8 月	购买安萨尔多电机	否	是	已全部收货，正在验收	否
石家庄蓝润环保科技有限公司	102.00	2021 年 11 月	污泥脱水设备主机、储泥池及搅拌器、进水泵等	否	是	尚未结转，预计 2022 年 8 月全部结转	否
合计	2,517.01						

(2) 请说明未计提坏账准备的原因及合理性。

回复：

预付账款涉及的供应商信用良好，无经营困难、注销或破产等迹象，具备足够的履约能力，均能按合同约定保质保量按期交货，相关供应商未发生过违约事

项；采购货物不存在跌价风险。

经评估，我们认为预付账款不计提坏账准备是合理的。

4. 报告期末，公司存货余额为 30,166.45 万元，本期存货跌价准备计提、转回或转销、其他金额分别为 213.80 万元、4,383.97 万元、4,670.74 万元。

(1) 请补充说明存货本期转回或转销的原因及合理性，其他跌价准备的业务内容、计提原因，对应的存货明细情况。

回复：

① 存货跌价准备本期转回或转销明细：

单位：万元

具体名称	存货分类	2021 年转销金额	原因及合理性
驱动器类	原材料	232.59	对外出售
驱动器类	自制半成品	53.30	对外出售
高压变频器	库存商品	2,988.05	对外出售
驱动器类	库存商品	269.06	对外出售
辅助动力控制器及动力总成等	库存商品	65.29	对外出售
高压变频器	发出商品	467.76	对外出售
黄芩	消耗性生物资产	307.92	已核销，种植地为山区，无法机械收割，经测算，收割后产生收入无法弥补收割再投入成本，因此进行核销处理
合计		4,383.97	

② 存货跌价准备-其他金额为 4,670.74 万元，系 2021 年处置子公司存货跌价准备处置时点余额。

单位：万元

处置子公司名称	存货种类			合计
	原材料	库存商品	自制半成品	
武汉合康智能电气有限公司	91.24			91.24

武汉合康动力技术有限公司	2,741.99	1,214.53	622.98	4,579.50
其他减少合计	2,833.23	1,214.53	622.98	4,670.74

(2) 请说明存货跌价准备计提的方法和测试过程，本期计提是否充分。

回复：

存货跌价准备本期计提 213.80 万元，明细如下：

单位：万元

存货名称	存货分类	2021 年 计提跌 价准备	计提方法	测试 过程	本期计提是否 充分
高压变频器	库存商品	184.75	成本与可变现净值孰低法	注 1	是，详见注 2
驱动器类	原材料	27.82	成本与可变现净值孰低法	注 1	是，详见注 2
驱动器类	自制半成品	1.23	成本与可变现净值孰低法	注 1	是，详见注 2
合计		213.80			

注 1：库存商品、原材料和自制半成品涉及北京合康新能变频技术有限公司和武汉合康电驱动技术有限公司。其中北京合康新能变频技术有限公司委托中瑞世联资产评估集团有限公司对库存商品进行了评估，并出具了中瑞评报字【2022】第 000044 号。

评估报告以成本与可变现净值孰低法为基础，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算，企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。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。

注 2：库存商品主要是变频器，在截至评估基准日委托评估存货处于滞销状态，库存成本远远大于可变现净值，相关迹象发生在 2021 年度，因此在 2021 年度对库存商品全面评估的基础上计提跌价准备。

库存商品减值主要原因为产成品库龄多数为 2 年以上,经技术人员鉴定分析主要问题有:①在检查时发现低频过压,需批量更换单元控制板及主控板;②程序有问题无法升级;③设备问题变频器绕组三项不平衡率超标,容量不够;④呆滞时间过长,灰尘电粉尘过多或受潮导致温度过高烧毁和断线,维修调整至正常状态的可能性较小。

原材料和自制半成品主要是驱动器产品,由于公司停产不再经营该项业务,2020 年根据第三方评估机构出具的资产评估报告已计提几乎全部跌价准备,2021 年这部分存货仍无法对外出售,报废回收价值减去回收费、装卸费后可收回价值远低于存货成本。

综上所述,我们认为存货跌价准备的计提及时、充分。

5. 报告期末,“长期待摊费用——土地费”期初余额为 1,478.89 万元,本期减少 1478.89 万元,期末余额为 0。请补充说明土地费的来源、发生时间、业务内容、本期减少原因等情况。

回复:

(1) 土地费的来源、发生时间、业务内容

“长期待摊费用——土地费”系滦平慧通子公司建设光伏电站租赁的土地。光伏发电项目分为两期,其中:

一期项目《滦平县 40 兆瓦农业光伏发电项目》土地租赁事项:2015 年至 2016 年公司(乙方)与滦平县张百湾镇五道岭村村民委员会(甲方),滦平县张百湾镇政府(丙方)签订《农户土地承包经营权流转合同书》及其补充合同共六份。2021 年 1 月三方重新签订合同,对相关事项进行重新约定,以前年度预付款项尚未摊销的部分转为新合同的预付款。

二期项目《滦平县偏道子村慧通二期 20 兆瓦农业光伏发电项目》土地租赁事项:2016 年至 2017 年我公司(乙方)与滦平县张百湾偏道子村村民委员会(甲方),滦平县张百湾镇政府(丙方)签订《土地承包经营权流转合同书》及其补充合同共三份。2021 年 1 月三方重新签订合同,对相关事项进行重新约定,以前年度预付款项尚未摊销的部分转为新合同的预付款。

项目所签土地承包经营权流转合同约定每 5 年支付一次租金（一次给付 5 年）截至 2020 年 12 月 31 日，“长期待摊费用——土地费”余额 1,478.89 万元，系前期已支付尚未摊销的土地租金。

（2）土地费本期减少的原因

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会【2018】35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司第五届董事会第十二次会议于 2021 年 4 月 19 日决议通过，本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则，“长期待摊费用——土地费”余额 1,478.89 万元，系前期已支付尚未摊销的土地租金，已抵减租赁负债，因此放在“其他减少”列示。

6. 《2021 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》显示，公司与前大股东及其附属企业、现大股东及其附属企业、上市公司的子公司及其附属企业、其他关联方及其附属企业存在多笔经营性和非经营性往来款。请逐笔说明上述经营性和非经营性往来款的发生原因、时间、金额、期限、到期日、利率（非经营性往来款适用）、计提坏账准备金额、对方资信、公司催收情况、截至回函日的收回金额、是否履行审议程序和信息披露义务等。

回复：

单位：万元

关 联 关系	关联方名称	2020 年 12 月 31 日金额	2021 年 借方发生	2021 年 收回金额	2021 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日坏账 准备金 额	截 止 2022 年 4 月 20 日回款 金额
前 大 股 东 及 其 附 属 企 业	上海上丰集团 有限公司		31,494.88	17,384.40	14,110.48	141.10	3,610.48
大 股 东 及 其 附 属 企 业	广东美的暖通 设备有限公司		200.00	166.40	33.60	0.34	
	重庆美的通用 制冷设备有限 公司		408.21	352.85	55.36	0.55	55.36

关 联 关系	关联方名称	2020 年 12 月 31 日金额	2021 年 借方发生	2021 年 收回金额	2021 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日坏账 准备金 额	截 止 2022 年 4 月 20 日回款 金额
	武汉畅的科技 有限公司	37.20	6.63	31.17	12.66	0.37	3.15
上 市 公 司 的 公 司 及 附 属 企 业	合康变频科技 (武汉) 有限 公司	33,061.79	355.40	17,323.31	16,093.88		
	滦平慧通光伏 发电有限公司	28,868.35	10,801.29	6,593.61	33,076.03		
	滦平慧通光伏 发电有限公司	4,556.14	1,837.47		6,393.61		
	深圳合康电机 系统有限公司	100.00			100.00		100.00
	武汉合康电驱 动技术有限公司		13.16		13.16		13.16
	长沙市日业电 气有限公司		5,943.08	15.51	5,927.57		
其 他 关 联 方 及 其 附 属 企 业	长沙威康动力 技术有限公司		17.77		17.77	17.77	
	长沙威康动力 技术有限公司		1,000.00		1,000.00	1,000.00	
合计		66,623.48	52,077.89	41,867.25	76,834.12	1,160.13	3,782.15

续

关联关系	关联方名称	发生原因	发生时间	期限	到期日	利率	对方资信	催收情况	是否履行 审议程序
前大股东及其 附属企业	上海上 丰集团 有限公司	见注 1	2021 年	无	无		良好	见注 2	是
大 股 东 及 其 附 属 企 业	广东美的暖通 设备有限公司	销售商品	2021 年	无	无		控股股 东, 良好	截止目 前已收 回	是
	重庆美的通用 制冷设	销售商品	2021 年	无	无		良好	滚动回 款	是

关联关系	关联方名称	发生原因	发生时间	期限	到期日	利率	对方资信	催收情况	是否履行审议程序
	备有限公司								
	武汉畅的科技有限公司	销售商品	2020年至2021年	无	无		良好	已签订还款协议，2022年12月还清	是
上市公司及其附属企业	合康变频科技（武汉）有限公司	往来款	2012年	无	无	2.85%	合并范围，良好	合并范围内，正常往来	不适用
	滦平慧通光伏发电有限公司	资金拆借（本金）	2015年	无	无	6%	合并范围，良好	合并范围内，正常往来	不适用
	滦平慧通光伏发电有限公司	资金拆借（利息）	2015年至今	无	无		合并范围，良好	合并范围内，正常往来	不适用
	深圳合康电机系统有限公司	往来款	2018年	无	无		合并范围，良好	截止目前已结清	不适用
	武汉合康电驱技术有限公司	往来款	2021年	无	无		合并范围，良好	截止目前已结清	不适用
	长沙市日业电气有限公司	往来款	2021年	2021年6月	2022年6月	4%	合并范围，良好	合并范围内，正常往来	不适用
	长沙威康动力技术有限公司	销售商品	2019年	无	无		经营困难	法务催收	不适用
其他关联方及其附属企业	长沙威康动力技术有限公司	往来款	2017年	无	无		经营困难	已提起诉讼	不适用

关联关系	关联方名称	发生原因	发生时间	期限	到期日	利率	对方资信	催收情况	是否履行审议程序
	限公司								

注 1：2021 年度，上丰集团新增资金占用 31,494.88 万元，其中包括郑州畅的科技有限公司等 6 家子公司股权转让款 9,884.40 万元，承接武汉合康动力技术对合康新能债务 20,000.00 万元，承接合康锐马电机（宁波）有限公司对合康变频科技（武汉）有限公司债务 1,610.48 万元。

注 2：截止 2022 年 4 月 20 日，上丰集团已偿还 3,610.48 万元，未偿还金额为 10,500 万元，预计将于 2022 年 12 月 31 日前还清。

7. 年报显示，全资子公司北京华泰润达节能科技股份有限公司与青海湘和有色金属有限责任公司（以下简称“青海湘和”）于 2018 年 8 月签订重大合同，金额为 12,235.21 万元，报告期末完成度 100%，2021 年确认收入 1,731.23 万元。请结合合同项目的实际完工时间、约定完工时间、进度测算、付款条件、收入确认政策、期末收款金额、截至回函日收款金额、青海湘和资信等情况，补充说明报告期内该合同确认收入比例远低于完工进度的原因及合理性，是否款项收回存在障碍，是否充分提示风险。

回复：

公司在 2018 年 8 月 25 日披露公告《关于全资子公司签订重大合同的公告》，其为公司子公司北京华泰润达节能科技股份有限公司（以下简称“华泰润达”）与青海湘和有色金属有限责任公司（以下简称“客户”）签订的青海湘和烟气余热发电项目，该项目为运营项目，并非工程总承包合同。即收入来源于项目建成后运营期间产生的收益，合同金额 12,235.21 万元为 6 年运营期的预计总收益。因此该项目的完工进度与收入确认进度无直接关系。

该合同约定的是合同期限 82 个月，即 2018 年 9 月 1 日-2025 年 7 月 1 日。其中建设期 4 个月：2018 年 9 月 1 日-2018 年 12 月 31 日，由于客户相关批复文件延期，实际开工日期延后至 2019 年 3 月 21 日，实际竣工日期为 2019 年 11 月 23 日。本项目分为三个设备：侧吹炉、烟化炉、汽轮机，正式投产时间分别是

2020 年 4 月 18 日、2020 年 12 月 25 日、2021 年 5 月 26 日，每个设备运营期 72 个月，从正式投产日开始计算。

运营期间内，该项目按月结算，结算开票后 60 日内客户支付款项。具体的结算方式如下：

(1) 自项目正式投入运营的起始日起至该起始日后的第 36 个月，双方按照实际蒸汽产量及发电量的 90% 收益由客户向华泰润达结算。月蒸汽收入金额=月实际结算的蒸汽产量*118.90 元/吨*90%/ (1+9%)，月发电收入金额=月发电量*0.3214 元/kWh*90%/ (1+13%)。

(2) 自前述运营期起始日后的第 37 个月起至起始日后的第 72 个月双方按照实际蒸汽产量及发电量的 80% 收益由客户向华泰润达结算。月蒸汽收入金额=月实际结算的蒸汽产量*118.90 元/吨*80%/ (1+9%)，月发电收入金额=月发电量*0.3214 元/度*80%/ (1+13%)。

该项目正式投产运营后，2020 年确认收入 485.77 万元，2021 年确认收入 1,731.23 万元。

截止 2021 年 12 月 31 日应收账款余额 980.26 万元，截止 2022 年 4 月 23 日已收款 600 万元，目前每月回款情况良好。华泰润达已制定相关回款激励政策，对按期回款给予销售提成正激励，逾期回款按照天数不同给与不同程度的扣减销售提成负激励；每月制定回款计划，每周跟进业务人员回款进度；每周召开应收检讨会，分析检讨不回款原因，并制定相关措施。

青海湘和有色金属有限责任公司为西部矿业股份有限公司 100% 控股，资信状况良好。相关款项收回未发现障碍，已充分提示风险。

特此公告。

北京合康新能科技股份有限公司

董事会

2022 年 5 月 4 日