

证券代码：300048

证券简称：合康新能

编号：2025—053

北京合康新能科技股份有限公司

关于计提资产减值损失、信用减值损失及核销资产的公告

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。

一、本次计提减值损失和核销资产情况概述

（一）本次计提减值损失的原因

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 2025 年 6 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，根据测试结果，公司 2025 年半年度计提减值损失 14,697,407.07 元。

（二）本次计提减值损失的范围和金额

公司 2025 年半年度计提减值损失共计 14,697,407.07 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）：	-5,732,236.31
其中：应收账款坏账准备	-6,136,671.85
其他应收款坏账准备	409,435.54
应收票据坏账准备	-5,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）：	-8,965,170.76
其中：合同资产减值准备	-8,965,170.76
合计	-14,697,407.07

（三）本次资产核销情况

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实地反映公司财务

状况和资产价值，对公司部分无法收回的应收账款和其他应收款进行了核销。核销金额为 11,947,500.44 元，具体情况如下：

单位：元

资产类别	核销金额	核销原因	履行的审批程序	是否由关联交易产生
应收账款	1,947,500.44	预计无法收回	管理层审批	否
其他应收款	10,000,000.00	企业已注销，预计无法收回	管理层审批	否

（四）本次计提减值损失及核销资产的审批程序

本次计提减值损失及核销资产事项是按照《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、股东会审议。

二、本次计提减值损失的确认标准及计提方法

（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计提应收账款坏账准备 6,136,671.85 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，公司冲回其他应收款坏账准备 409,435.54 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应收票据坏账准备 5,000 元。

（四）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合同资产减值准备 8,965,170.76 元。

三、计提减值损失及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 2025 年半年度计提减值准备及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，计提方式合法、合规。本次计提减值准备及核销资产后，公司 2025 年半年度财务报表能够更加公允地反映截至 2025 年半年度的财务状况、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

公司本报告期计提减值损失，将减少公司 2025 年半年度归属于上市公司股东净利润 10,707,120.32 元，减少公司归属于上市公司股东所有者权益 10,707,120.32 元，因前期已对该部分资产计提减值，核销资产对公司利润总额无影响。公司认为，本次计提减值损失及核销资产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：本次计提减值损失及核销资产，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。

特此公告。

北京合康新能科技股份有限公司

董事会

2025 年 8 月 23 日