

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【2020】第 311 号

北京合康新能科技股份有限公司董事会：

我部对你公司 2019 年年报进行审查，关注到以下情况：

1. 报告期末公司应收账款余额 102,830.42 万元，其中账龄二年以上的应收账款 32,073.86 万元，占比 31.21%。请补充说明二年以上应收账款占比较高的原因，结合选取客户标准、对客户的信用政策、同行业公司账龄情况等说明账龄结构的合理性，并列示二年以上账龄的应收账款余额前十名欠款方名称，和公司、大股东、董监高是否存在关联关系，坏账准备计提的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 根据你公司年报“其他应收款按款项性质分类情况”表，报告期末公司其他应收款账面余额 25,422.35 万元，其中往来款 17,652.97 万元，其他类的其他应收款 4,778.6 万元。你公司年报“按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况”表披露，前五名均为往来款，期末余额 18,968.95 万元。

(1) 请说明归于其他类的其他应收款主要类型和发生原因；

(2) 请说明前述两处表格有关往来款的余额存在差异的原因，如有披露错误，请予更正；

(3) 请说明“按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况”表中往来方名称，和公司、大股东、董监高是否存在关联关系，往来款发生的具体原因，未能及时结算的原因，是否构成资金占用或财务资助，坏账准备计提比例的判断依据及其合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 子公司北京华泰润达节能科技有限公司（以下简称“华泰润达”）主要从事节能环保业务，报告期内实现营业收入 14,643.2 万元，净利润 2,295.94 万元，本报告期末计提商誉减值准备。2018 年末，你公司预测华泰润达 2019 年净利润 4,198 万元，并计提商誉减值准备 20,386.86 万元。请说明你公司在华泰润达商誉减值测试中的资产组划分、关键参数及确定依据、重要假设及具体过程，并结合华泰润达 2019 年业绩不及预期的原因、2020 年以来经营情况、在手订单以及毛利率波动情况等说明商誉减值测试中营业收入、毛利率等参数的合理性，结合华泰润达业绩未及预期及商誉减值测试结果说明 2019 年度未计提减值的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期内，公司新能源类产品收入 16,201.85 万元，同比增长 76.27%，毛利率 13.09%，同比增加 48.29 个百分点。请说明新能源类产品的主要收入构成，结合产品销售价格、成本明细的变动及其原因，分析说明新能源产品毛利率变动较大的原因。

5. 报告期内，公司研发支出资本化金额 2,028.5 万元，占研发支出总金额的 20.61%，占归属于上市公司股东的净利润的 87.66%。请按相关研发项目逐项说明项目概况、报告期末研发进度、报告期支出

金额和资本化金额，资本化的判断依据及其合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末，华泰润达和青海湘和有色金属有限责任公司签署的《整体技术升级改造和炼锌尾渣无害化处理及又加金属综合回收项目烟气余热回收利用蒸汽发电工程合同》完成进度已达 100%，合同金额 12,235.21 万元，公司披露该项目尚在验收中，预计 2020 年产生收益。请说明上述合同实施完成时间，尚未完成验收的原因，相关收入确认政策，相应会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期末，你公司在建工程新增 20,471 万元，主要是发电厂技术改造投资 13,801 万元。2020 年一季度末，你公司在建工程减少 13,872 万元，主要是将个别孙公司全部股权置换为其他权益工具投资，其他权益工具投资增加 3,925 万元。请补充说明发电厂技术改造投资的主要内容，2020 年一季度末将持有孙公司股权置换为其他权益工具投资的原因，置换的定价依据、相关会计处理及对公司净利润影响情况，是否履行相应信息披露义务。

8. 报告期末，公司对关联方肃北县博伦矿业开发有限责任公司其他应付款余额 3,432.49 万元。请说明上述款项发生原因、账龄和未能结算的原因，债权方和公司大股东、董监高是否存在关联关系。

9. 报告期末，归属于母公司股东未分配利润余额 30,883.12 万元，公司本期拟不做利润分配。请结合公司 2019 年度主要经营计划，货币资金余额和日常经营、投资资金需求等有关因素分析说明不实施利

利润分配的原因及合理性，是否符合公司章程和利润分配政策的要求。

请你公司就上述问题做出书面说明并对外披露，并在 5 月 29 日前将有关说明材料报送我部。

特此函告。

创业板公司管理部

2020 年 5 月 24 日