

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

北京合康新能科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

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情况等情况，逐笔说明核销应收账款的原因及合理性。

（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。

（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。

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。

(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。

(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。

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。

(2) 请说明未计提坏账准备的原因及合理性。

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 27.82 万元、232.59 万元、

2,833.23 万元。

(1) 请补充说明其他应收款本期转回或转销的原因及合理性，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。

(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。

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。

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。

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。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 4 月 30 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送北京证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022 年 4 月 20 日