

润建股份有限公司

关于公司计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

润建股份有限公司（以下简称“公司”）于2020年4月28日召开了公司第三届董事会第二十六次会议，审议通过了《关于公司计提资产减值准备的议案》。现将具体内容公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

公司根据《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，对截止2019年12月31日的应收票据、应收账款、其他应收款、存货等资产进行减值测试，基于谨慎性原则，公司对应收票据、应收账款、其他应收款、存货等计提资产减值准备，本次计提金额合计为41,113,353.72元。本次计提资产减值准备具体构成如下：

序号	资产类别	计提资产减值准备金额（元）
1	应收票据坏账准备	14,855.74
2	应收账款坏账准备	33,373,225.85
3	其他应收款坏账准备	4,892,426.52
4	存货跌价准备	2,832,845.61
	合计	41,113,353.72

二、本次计提资产减值准备的依据、数额和原因说明

1、应收款项减值准备

（1）应收款项的确认标准及计提方法

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本

评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

①应收票据确定组合的依据如下：

组合	组合依据
应收票据组合 1	商业承兑汇票
应收票据组合 2	银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②应收账款确定组合的依据如下：

组合	组合依据
应收账款组合 1	应收合并范围内关联方客户
应收账款组合 2	应收中央企业客户
应收账款组合 3	应收国企、政府及事业单位客户
应收账款组合 4	应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

③其他应收款确定组合的依据如下：

组合	组合依据
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	合并范围内往来款
其他应收款组合 4	应收押金和保证金
其他应收款组合 5	应收备用金
其他应收款组合 6	应收代垫款
其他应收款组合 7	应收其他款项

(2) 计提坏账准备情况

①应收票据坏账准备增加408,996.51 元，其中本期计提14,855.74元，本期非同一控制下企业合并，应收票据坏账准备转入394,140.77元。

单位：元

类别	2018 年	会计政	2019 年	本期变动金额	2019 年 12
----	--------	-----	--------	--------	-----------

	12月31日	策变更	1月1日	计提	收回或转回	转销或核销	月31日
组合1 商业承兑汇票				-95,823.38			23,601.66
组合2 银行承兑汇票				110,679.12			385,394.85
合计				14,855.74			408,996.51

注：本期非同一控制下企业合并，应收票据坏账准备转入 394,140.77 元；

本期无收回或转回的坏账准备。

②应收账款坏账准备增加41,184,230.01 元，其中本期计提33,373,225.85元，本期非同一控制下企业合并，应收账款坏账准备转入7,811,004.16 元。

单位：元

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
组合2 应收中央企业客户	101,949,854.40		101,949,854.40	26,274,662.58			128,224,516.98
组合3 应收国企、政府及事业单位客户	7,357,018.50		7,357,018.50	4,903,899.25			14,380,207.77
组合4 应收其他客户	4,111,408.65		4,111,408.65	2,194,664.02			11,997,786.81
合计	113,418,281.55		113,418,281.55	33,373,225.85			154,602,511.56

③其他应收款坏账准备增加8,745,660.31 元，其中本期计提4,892,426.52元，本期非同一控制下企业合并，其他应收款坏账准备转入3,853,233.79 元

单位：元

类别	2018年12月	会	2019年1月1	本期变动金额	2019年12月
----	----------	---	----------	--------	----------

	31日	计 政 策 变 更	日	计 提	收 回 或 转 回	转 销 或 核 销	31日
组合4 应收押金和保证金	23,339,054.16		23,339,054.16	3,853,380.65			27,529,344.21
组合5 应收备用金	710,661.84		710,661.84	1,038,364.39			1,851,850.62
组合6 应收代垫款	309,933.05		309,933.05	1,121,207.24			1,431,140.29
组合7 应收其他款项	5,894.24		5,894.24	1,120,525.76			2,298,868.48
合计	24,365,543.29		24,365,543.29	4,892,426.52			33,111,203.60

2、存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等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，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，

按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(2) 计提存货跌价准备情况

期末，公司对存货进行了全面减值测试，存在减值迹象。拟计提的存货跌价准备2,832,845.61元，本期转回1,058,256.83元，具体情况如下：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
劳务成本	3,789,817.16	2,832,845.61		1,058,256.83		5,564,405.94
合计	3,789,817.16	2,832,845.61		1,058,256.83		5,564,405.94

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备将减少公司2019年度净利润41,113,353.72元，占公司2019年度经审计归属于上市公司股东的净利润的17.87%，将减少公司所有者权益41,113,353.72元，占公司2019年12月31日经审计所有者权益的1.41%。

本次计提各项资产减值准备遵照《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，基于谨慎性原则，将更加充分、公允地反映公司截止2019年12月31日的资产状况及经营成果。

本次计提资产减值准备不会对公司当期利润产生重大影响，不存在通过计提大额资产减值进行盈余调节的情况，没有损害公司及中小股东的利益，本次计提资产减值准备事项不需要提交公司股东大会审议。

四、独立董事意见

根据《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》、《公司章程》、《内部会计控制制度》等相关规定，我们作为公司的独立董事，对公司《关于公司计提资产减值准备的议案》进行了认真审议，并就有关情况向公司进行了询问，现基于独立判断立场，发表如下独立意见：

1、公司本次计提资产减值准备，不涉及公司关联单位和关联人。

2、公司严格按照相关法规及财务制度在资产存在减值迹象时计提资产减值准备，遵循了企业会计准则要求的谨慎性原则，保证了公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映报告期资产的价值，公允地反映公司

财务状况以及经营成果。

3、本次计提资产减值准备不会对公司当期利润产生重大影响，不存在通过计提大额资产减值进行盈余调节的情况，没有损害公司及中小股东的利益，决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。

所以，我们同意公司本次计提资产减值准备事项。

五、监事会意见

经审核，监事会认为：本次计提资产减值准备符合企业会计准则和公司会计政策的有关规定；公司董事会就本次计提资产减值准备事项的决策程序合法、依据充分，符合公司的实际情况；经查验，本次计提资产减值准备不涉及公司关联单位和关联人，不会对公司当期利润产生重大影响，不存在通过计提大额资产减值进行盈余调节的情况，同意公司本次计提资产减值准备事项。

六、备查文件

- 1、《公司第三届董事会第二十六次会议决议》；
- 2、《公司第三届监事会第十次会议决议》；
- 3、《独立董事关于相关事项的独立意见》。

特此公告！

润建股份有限公司

董 事 会

2020年4月29日