

证券代码：300523

证券简称：辰安科技

公告编号：2019-031

北京辰安科技股份有限公司 关于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的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

公司本次计提资产减值准备本着谨慎性原则，对合并报表范围内截至 2018 年 12 月 31 日的应收账款及应收票据、其他应收款、存货、固定资产、长期股权投资、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了减值测试，2018 年度需计提各项资产减值准备共计 3,784.37 万元。现将具体情况公告如下：

一、计提资产减值准备情况概述

单位：元

项目	本期发生额
坏账损失	32,537,243.52
存货跌价损失	5,306,464.68
合计	37,843,708.20

1、坏账准备计提情况

单位：元

项目	期初余额	本年计提	本期减少			期末余额
			收回	转回	核销	
应收账款坏账准备	47,270,006.58	29,744,658.03	0.00	0.00	572,200.00	112,568,220.81
其他应收款坏账准备	2,729,198.66	2,784,346.80	0.00	0.00	98,994.55	6,321,373.70
应收票据坏账准备	0.00	8,238.69	0.00	0.00	0.00	8,238.69
合计	49,999,205.24	32,537,243.52	0.00	0.00	671,194.55	118,897,833.20

注：公司应收账款坏账准备期末余额较期初增加了 138.14%，其他应收款坏账准备期末余额较期初增加了 131.62%，除公司 2018 年度计提坏账准备外，主要系本期合并收购标的合肥科大立安安全技术有限责任公司相关数据所致。

2、存货跌价准备计提情况

单位：元

项目	期初余额	本年计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料	0.00	2,216,078.24	0.00	0.00	2,216,078.24
发出商品	0.00	1,902,378.64	0.00	0.00	1,902,378.64
在产品	0.00	474,129.45	0.00	0.00	474,129.45
产成品	0.00	713,878.35	0.00	0.00	713,878.35
其中：应急平台 装备产品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
煤质煤量检测 产品	0.00	713,878.35	0.00	0.00	713,878.35
合计	0.00	5,306,464.68	0.00	0.00	5,306,464.68

二、计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、应收款项的减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 500 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合 1 及坏账准备的计提方法：对应收款项中合并范围内的内部往来及投标期内的投标保证金不计提坏账准备。

组合 2 及坏账准备的计提方法：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收

款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

组合 2 中，各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

2、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。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

2018 年度需计提各项资产减值准备共计 3,784.37 万元，减少公司 2018 年度归属于上市公司股东的净利润 3,784.37 万元。本次计提资产减值准备已经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

四、关于计提资产减值准备的合理性说明

本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备后能更加公允地反映截止2018年12月31日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。董事会同意本次计提资产减值准备。

特此公告。

北京辰安科技股份有限公司董事会

2019 年 4 月 25 日