



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于浙江艾迪西流体控制股份有限公司 会计政策和会计估计变更情况的专项说明

大信备字[2016]第 31-00005 号

浙江艾迪西流体控制股份有限公司董事会：

我们接受委托，对浙江艾迪西流体控制股份有限公司（以下简称“艾迪西”）会计政策和会计估计变更情况进行专项说明。根据深圳证券交易所的相关规定和艾迪西董事会会议决定，现将艾迪西有关会计政策和会计估计变更说明如下：

一、变更原因

艾迪西 2016 年度发生重大资产重组事项，以发行股份方式向申通快递有限公司全体股东购买其持有的申通快递有限公司 100%股权。

鉴于艾迪西重大资产重组已实施完毕，本次重大资产重组构成反向购买，艾迪西的资产、经营范围及主营业务、股权结构均发生变更，为使财务信息能更真实、可靠地反映经济运营状况，根据《企业会计准则》、《企业会计准则讲解（2010）》以及财政部会计司财会（2009）17 号《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》等相关规定，艾迪西决定变更部分原有的会计政策和会计估计，采用申通快递有限公司的会计政策和会计估计。

二、变更事项

1、应收款项坏账政策

变更前：

(1) 单项金额重大并单独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：以超过应收款项余额的 10%为确认标准。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

组合 1: 对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项（除确定为其他组合外）会同单项金额不重大的应收款项（除确定为其他组合外），以账龄作为信用风险特征组合	账龄分析法
组合 2: 有确凿证据、性质特殊表明其信用风险特征不同于账龄信用风险的应收款项	个别认定法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的:

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	20	20
2—3 年	50	50
3 年以上	80	80

3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，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，计提坏账准备。这些特征包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项，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款项等。

变更后:

艾迪西应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，艾迪西根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

单项金额重大的判断依据或金额标准	账面余额在 100.00 万以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	艾迪西对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试

2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1：账龄组合	除组合2、组合3外的应收款项
组合 2：合并范围内关联方及其他无风险组合	按信用风险特征组合后该组合的风险较小的，单独测试未发生减值的应收款项
组合 3：保证金组合	保证金、押金、备用金等风险较小的款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：账龄组合	账龄分析法
组合 2：合并范围内关联方及其他无风险组合	由于发生坏账损失的可能性极小，不计提坏账准备
组合 3：保证金组合	余额百分比法

组合 1 中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

应收账款账龄划分	应收账款计提比例(%)	其他应收款账龄划分	其他应收款计提比例(%)
1-3 个月	0	1 年以内（含 1 年）	5
4 个月—1 年	10	1—2 年	10
1 年—2 年	50	2—3 年	20
2 年以上	100	3—4 年	40
		4—5 年	80
		5 年以上	100

组合 2 中，按信用风险特征组合后该组合的风险较小的，单独测试未发生减值的应收款项，由于发生坏账损失的可能性极小，不计提坏账准备。

组合 3 中采用余额百分比法计提坏账准备情况

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
组合 3：保证金组合	5	5

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

2、固定资产折旧政策

变更前:

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.50
机器设备	年限平均法	10	10	9.00
运输设备	年限平均法	10	10	9.00
其他设备	年限平均法	3-5	5-10	18.00-31.67

变更后:

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

资产类别	折旧方法	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋、建筑物	年限平均法	10、20	5	4.75、9.5
机器设备	年限平均法	5、10	5	9.50、19
运输设备	年限平均法	4、5	5	19、23.75
办公设备及电子设备	年限平均法	3、5	5	19、31.67

3、收入确认政策

变更前:

艾迪西出口销售收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

艾迪西对外出口一般采用 FOB 价格条款, 外销收入的确认时点以销售确认书、出口报关单、出口专用发票、装箱单和提单为依据, 在货物装船, 出口报关完成后确认收入。

艾迪西境内销售收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准: 与客户签订货物买卖合同, 货物运至合同约定的交付地点或交给指定的承运人, 取得索取货款的依据时确认收入, 需要验收的货物需经验收合格后确认收入。

变更后:



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

艾迪西的收入确认原则:

(1) 快递服务收入: 艾迪西的主要业务为快递服务。快递业务模式分为揽收、分拣、运转和派送四个环节, 其中揽收和派送由艾迪西委托加盟商负责, 艾迪西负责分拣和运转环节以及快件网络信息管理, 快递服务收入由艾迪西与加盟商结算。根据收入确认原则, 艾迪西快递服务收入于快递送至收件人经收件人签收后确认收入的实现。

(2) 物料销售收入: 物料销售主要是指除快递面单外的其他快递信封的物品的销售, 物料的销售收入于艾迪西根据合同约定发货, 并经对方签收确认后确认收入实现。

三、具体的会计处理及其对财务状况和经营成果的影响

由于本次重大资产重组构成反向收购, 因此, 法律上的母公司浙江艾迪西流体控制股份有限公司成为壳公司, 法律上的子公司申通快递有限公司成为会计上的购买方, 所以, 具体的会计处理均采用申通快递有限公司一直使用的会计政策和会计估计。鉴于本次会计政策和会计估计的变更是针对法律上母公司原来的会计政策和会计估计而言的, 对申通快递有限公司而言, 不存在会计政策和会计估计的变更, 而合并财务报表参照反向收购原则编制, 因此不存在对财务状况和经营成果的影响。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一六年十二月二十八日