

## 广东领益智造股份有限公司

### 关于会计政策及会计估计变更的公告

本公司及董事会全体成员保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

广东领益智造股份有限公司（以下简称“公司”）于2018年4月27日召开第四届董事会第三次会议及第四届监事会第三次会议，审议通过了《关于会计政策及会计估计变更的议案》。本次会计政策及会计估计变更无需提交公司股东大会审议，现将具体内容公告如下：

#### 一、报告期内的会计政策变更概述

（1）根据财政部发布的《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组及终止经营》（财会〔2017〕13号），本公司自2017年5月28日执行该准则，采用未来适用法处理。该会计政策变更影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
区分终止经营损益、持续经营损益列报	“终止经营净利润”影响金额为0.00元，“持续经营净利润”本年增加1,408,053,971.60元；“持续经营净利润”上年增加251,567,738.87元
新增持有待售资产、持有待售负债	无

（2）财政部2017年发布的《企业会计准则第16号—政府补助》（财会〔2017〕15号），该准则自2017年6月12日起施行，对于2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。本公司执行该准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，计入其他收益的政府补助在该项目中反映。	财务费用、其他收益、营业外收入
将自2017年1月1日起本公司与日常活动相关的	调减利润表“财务费用”本期金额

政府补助计入其他收益。比较数据不予调整。 2,200,000.00 元,调增“其他收益”本期金额 8,484,378.68 元,调减“营业外收入”本期金额 10,684,378.68 元

(3) 根据财政部发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号) 相关规定, 本公司自 2017 年 1 月 1 日执行该准则。该会计政策变更影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
利润表新增“资产处置收益”行项目, 并追溯调整。	增加“资产处置收益”本期金额 -3,190,410.98 元, 上期金额 -1,309,761.82 元; 减少“营业外收入”本期金额 267,763.24 元, 上期金额 199,510.43 元; 减少“营业外支出”本期金额 3,458,174.22 元, 上期金额 1,509,272.25 元
非流动资产毁损报废按利得、损失总额分别列示, 并追溯调整。	无

## 二、资产重组后的会计政策和会计估计变更

鉴于公司实施重大资产重组, 公司的资产、主营业务及股权结构等均发生变更。为真实、准确地反映公司财务状况, 公司拟变更部分原有的会计政策与会计估计, 本公司自 2018 年 4 月 1 日起执行。具体说明如下:

### (一) 会计政策及会计估计变更事项

#### 1. 应收款项

变更前:

##### (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	单项金额重大的标准为期末金额 150 万元以上(含 150 万元)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	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计提坏账准备。

##### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项

#### A. 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

账龄分析法组合	对单项金额不重大的应收款项, 与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄特征划分为若干组合, 根据以前
---------	--

年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例,据此计算本期应计提的坏账准备

综合贸易服务组合 贸易服务产生的应收款项由于由销售客户提供了相应的保障措施,确保应收款项能够收回。按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征。

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合 账龄分析法

综合贸易服务组合 按照单项认定,当应收款项的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)按原实际利率折现的现值低于其账面价值时,本公司将该应收款项的账面价值减记至该现值,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。

B. 组合 1: 账龄分析法

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, 以下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3 年以上	100	100

C. 组合 2: 单项认定计提法

组合名称	方法说明
综合贸易服务	按照单项认定计提

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由 如果某项单项金额不重大应收款项的可收回性与其他应收款项存在明显的差别,导致该项应收款项按照与其他应收款项同样的方法计提坏账准备,将无法真实反映其可收回金额的,该应收款项采取个别认定法计提坏账准备

坏账准备的计提方法 按照单项认定计提

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

变更后:

(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	单项金额重大的标准为期末金额 500 万元以上（含 500 万元）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	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计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

A. 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

账龄分析法组合	对单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备
综合贸易服务组合	贸易服务产生的应收款项由于由销售客户提供了相应的保障措施，确保应收款项能够收回。按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征。

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	账龄分析法
综合贸易服务组合	按照单项认定，当应收款项的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本公司将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

B. 组合 1：账龄分析法

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，以下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-5 年	50	50
5 年以上	100	100

C. 组合 2：单项认定计提法

组合名称	方法说明
综合贸易服务	按照单项认定计提
(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	

如果某项单项金额不重大应收款项的可收回性与其他应收款项存在明显的差别，导致该项应收款项按照与其他应收款项同样的方法计提坏账准备，将无法真实反映其可收回金额的，该应收款项采取个别认定法计提坏账准备

坏账准备的计提方法 按照单项认定计提

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## 2. 固定资产折旧

变更前：

### (1) 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5-10	1.80-4.75
机器设备	年限平均法	10-15	5-10	6.00-9.50
运输工具	年限平均法	5-10	5-10	9.00-19.00
电子设备及其他	年限平均法	5-10	5-10	9.00-19.00

### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：A. 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；B. 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；C. 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [ 通常占租赁资

产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；D. 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [ 90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [ 90%以上（含 90%）]；E. 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

变更后：

#### （1）固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5-10	1.80-4.75
机器设备	年限平均法	5-15	5-10	6.00-19.00
运输工具	年限平均法	4-10	5-10	9.00-23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5-10	9.00-31.67

#### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：A. 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；B. 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；C. 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [ 通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；D. 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [ 90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [ 90%以上（含 90%）]；E. 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

## （二）本次会计政策、会计估计变更对公司的影响

本次变更是由于公司进行重大资产重组所致，以上变更后的会计政策及会计估计是综合了购买方（即领益科技(深圳)有限公司）和被收购方（即广东领益智造股份有限公司）双方的相关会计政策及会计估计。重大资产重组完成后，根据反向购买的处理原则，本公司合并财务报表以法律上的子公司（即购买方）财务数据为基础编制，不存在对财务状况和经营成果的造成重大影响。

## 三、董事会关于会计政策及会计估计变更合理性的说明

董事会认为：本次会计政策及会计估计变更是根据财政部相关文件要求及公司进行资产重组后实际需要进行的变更，不涉及以前年度的追溯调整，不存在对财务状况和经营成果的造成重大影响，属于合理变更，董事会同意本次会计政策及会计估计变更。

## 四、独立董事对本次会计政策变更的意见

独立董事认为：本次会计政策及会计估计变更是根据财政部修订的会计准则进行的合理变更，使公司的会计政策符合相关法律法规的规定，变更后的会计政策能更客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。本次会计政策及会计估计变更的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及中小股东权益的情形，我们同意公司本次会计政策变更。

## 五、监事会意见

公司监事会审议了本次会计政策及会计估计变更事项，并发表如下意见：变更后的会计政策及会计估计符合财政部、中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所的相关规定，能够客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，符合公司及所有股东的利益。本次会计政策及会计估计变更的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定。因此，同意公司本次会计政策及会计估计变更。

## 六、备查文件：

1. 公司第四届董事会第三次会议决议公告；
2. 公司第四届监事会第三次会议决议公告；
3. 独立董事关于公司 2017 年度报告相关事项的专项说明及独立意见。

特此公告。

广东领益智造股份有限公司董事会

二〇一八年四月二十七日