

## 广州海格通信集团股份有限公司

### 关于会计政策变更的公告

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、误导性陈述或重大遗漏。

广州海格通信集团股份有限公司（以下称“公司”）于2019年12月20日召开第五届董事会第四次会议及第五届监事会第三次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》，现将具体情况公告如下：

#### 一、本次会计政策变更的概述

##### （一）变更原因

鉴于公司所持有的投资性房地产随着其所处区域的经济的发展，房地产价值会产生变动，公允价值计量模式比成本计量模式更能客观准确的反映投资性房地产的公允价值。为了更加客观地反映公司投资性房地产真实价值，增强公司财务信息的准确性，根据《企业会计准则第3号——投资性房地产》、《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，公司对投资性房地产的后续计量模式进行会计政策变更。

##### （二）变更前采用的会计政策

变更前，公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类型	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋及建筑物	40年	5%	2.38%
土地使用权	50年	-	2%

### （三）变更后采用的会计政策

变更后，公司将投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不对其计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或者发生毁损，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### （四）变更程序

根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》及《公司章程》等有关规定，公司本次会计政策变更由董事会、监事会审议，无需提交股东大会审议。

### （五）变更日期

自公司第五届董事会第四次会议和第五届监事会第三次会议审议通过之日起执行。

## 二、本次会计政策变更对公司的影响

公司聘请了中联资产评估集团有限公司、广东中广信资产评估有限公司对公司投资性房地产的公允价值进行合理测算评估，并出具了《广州海格通信集团股份有限公司拟将原出租固定资产改为投资性房地产的市场价值评估项目资产评估报告》（中联评报字【2019】第 2212 号）、《北京海格神舟通信科技有限公司以财务报告为目的将固定资产转入投资性房地产科目涉及的位于北京市丰台区南四

环西路 188 号十一区 1 号、2 号楼房地产公允价值项目》（中广信评报字【2019】第 360 号）、《北京海格资产管理有限公司以财务报告为目的将在建工程转入投资性房地产科目涉及的位于北京市丰台区五圈南路 30 号“海格通信北京产业园”房地产公允价值项目》（中广信评报字【2019】第 361 号），确认了投资性房地产的评估结果作为投资性房地产的公允价值。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等规定，本次会计政策变更采用追溯调整法，对公司 2018 年度及 2019 年第三季度合并财务报表影响如下：

（一）对公司 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 9 月 30 日合并资产负债表项目的影响：

单位：元

项目	2018 年 12 月 31 日 累计影响金额 (增加+/减少-)	2019 年 9 月 30 日 累计影响金额 (增加+/减少-)
投资性房地产	2,147,437.05	1,305,910,620.96
应交税费		35,188.15
递延所得税负债	260,196.64	283,334,422.99
其他综合收益	1,474,447.64	1,021,301,699.98
未分配利润	276,571.16	1,000,922.01
归属于母公司所有者权益	1,614,797.18	1,022,064,234.16
少数股东权益	136,221.61	238,387.82
所有者权益	1,751,018.79	1,022,302,621.99

（二）对公司 2018 年度及 2019 年 1-9 月合并利润表项目的影响：

单位：元

项目	2018 年度影响金额 (增加+/减少-)	2019 年 1-9 月影响金额 (增加+/减少-)
管理费用	-412,792.77	-861,705.22
所得税费用		35,188.15
净利润	412,792.77	826,517.07
归属于母公司所有者的净利润	276,571.16	724,350.86
少数股东损益	136,221.61	102,166.21

### 三、董事会关于会计政策变更的合理性说明

董事会认为：本次会计政策变更符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定，变更后的会计政策能够提供更准确的会计信息，便于公司管理层及投资者了解公司投资性房地产的真实价值。

### 四、独立董事意见

独立董事认为：公司本次会计政策变更是根据公司实际情况所进行的变更，符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》等相关规定，变更后的会计政策能够更加客观地反映公司持有的投资性房地产的真实价值。本次会计政策变更的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东合法权益，特别是中小股东利益的情形，我们同意公司本次会计政策变更。

### 五、监事会对本次会计政策变更的意见

监事会认为：本次会计政策变更将公司所持有的投资性房地产后续计量由成本模式变更为公允价值模式，符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定，变更后的会计政策能更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果。相关决策程序符合法律、法规、规范性文件和《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。因此，监事会同意公司本次会计政策变更。

### 六、备查文件

- 1、公司第五届董事会第四次会议决议；
- 2、公司第五届监事会第三次会议决议；
- 3、独立董事关于第五届董事会第四次会议相关事项的独立意见；
- 4、中联资产评估集团有限公司出具的《资产评估报告》；

5、广东中广信资产评估有限公司出具的《固定资产转投资性房地产评估结果表》、《在建工程转投资性房地产评估结果表》。

特此公告。

广州海格通信集团股份有限公司

董 事 会

2019年12月24日