

证券代码：600821 证券简称：*ST 劝业 公告编号：2020-085

天津劝业场（集团）股份有限公司
关于会计政策及会计估计变更的公告

本公司董事会及全体董事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。

重要内容提示：

- 本次会计政策及会计估计变更，是由于公司实施重大资产置换及发行股份购买国开新能源科技有限公司股权后，公司的资产、主营业务发生变更。变更后的会计政策及会计估计为发行股份购买资产的标的方国开新能源科技有限公司的相关会计政策及会计估计。
- 本次重大资产重组完成后，本公司合并财务报表以法律上的子公司财务数据为基础编制，不存在对财务状况和经营成果的影响。

一、概述

鉴于天津劝业场（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）重大资产置换及发行股份购买国开新能源科技有限公司（以下简称“国开新能源”）股权（以下简称“重大资产重组”）已经实施完毕，公司的资产、主营业务、股权结构等均发生变更，为真实、准确地反映公司财务状况和经营结果，在执行财政部颁布或修订

的相关会计准则的前提下，公司现变更会计政策与会计估计，执行重组置入的发电业务板块现行会计政策与会计估计。

二、会计政策及会计估计变更的内容

（一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

变更前：

1、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司按照欠款人类型和初始确认日期为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加，确定预期信用损失。

（1）其他组合：公司合并报表范围内各企业之间的应收款项，公司判断不存在预期信用损失，不计提信用损失准备。

（2）账龄组合：除其他组合外客户的应收账款，在整个存续期内各账龄年度预期损失率为：账龄 1 年以内，预期信用损失率为 0；账龄 1-2 年，预期信用损失率为 5%；账龄 2-3 年，预期信用损失率为 10%；账龄 3-4 年，预期信用损失率为 30%；账龄 4-5 年，预期信用损失率为 70%；账龄 5 年以上，预期信用损失率为 100%。

2、其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司合并报表范围内各企业之间的除其他应收款、应收政府部门款项、保证金及员工备用金之外的其他款项，公司逐笔分析判断，若信用风险自初始确认后未显著增加的为共同风险特征，

对此类其他应收款为组合，公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑当年的前瞻性信息，预期信用损失率为 5%，按资产负债表日余额的 5%确定其他应收款的预期信用损失，计提损失准备。

变更后：

1、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司按照欠款人类型和初始确认日期为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加，确定预期信用损失。

（1）其他组合：公司合并报表范围内各企业之间的应收款项、从集团层面可行使抵消权的款项及应收电网公司电费，公司判断不存在预期信用损失，不计提信用损失准备。

（2）账龄组合：除其他组合外客户的应收账款在整个存续期内各账龄年度预期损失率为：账龄 0-6 个月，预期信用损失率为 0；账龄 7-12 个月，预期信用损失率为 5%；账龄 1-2 年，预期信用损失率为 10%；账龄 2-3 年，预期信用损失率为 30%；账龄 3-4 年，预期信用损失率为 50%；账龄 4-5 年，预期信用损失率为 80%；账龄 5 年以上，预期信用损失率为 100%。

2、其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司合并报表范围内各企业之间的除其他应收款、应收政府部门款项、保证金及员工备用金之外的其他款项，公司逐笔分析判断，若信用风险自初始确认后未显著增加的为共同风险特征，对此类其他应收款为组合，公司根据以前年度的实际信用损失，

并考虑当年的前瞻性信息，预期信用损失率为 5%-50%，按资产负债表日余额的 5%-50%确定其他应收款的预期信用损失，计提损失准备。

（二）存货

变更前：

1、存货的分类

公司存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品等种类。

2、低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法摊销。

变更后：

1、存货的分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售或备用的组件、在生产过程耗用的物料等。主要包括库存商品、低值易耗品等。

2、低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法摊销。

（三）固定资产

变更前：

1、固定资产分类和折旧方法

公司固定资产主要分为：房屋建筑物、通用设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。

资产类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	8 ~ 40	4	2.4 ~ 12

资产类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
通用设备	8 ~ 20	4	4.8 ~ 12
运输工具	12 ~ 14	4	6.86 ~ 8
其他设备	3 ~ 8	4	12 ~ 32

变更后:

1、固定资产分类和折旧方法

公司固定资产主要分为:房屋建筑物、发电设备、运输工具、其他等;折旧方法采用年限平均法。

资产类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	25	5	3.80
发电设备	20	5	4.75
运输工具	4	0 ~ 5	23.75 ~ 25.00
其他	3 ~ 5	0	20.00 ~ 33.33

(四) 收入

变更前:

公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行,取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的,则公司按照履约进度确认收入。否则,公司于客户取得相关

资产控制权的某一时点确认收入。

公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以交付商品时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

变更后：

1、销售商品

公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

报告期内，公司产品是利用太阳能及风力产生的电力产品，销售收入确认的原则及时点分别如下：

a、电网公司：

公司根据合同约定，将电力输送至国家电网指定线路，每月

月底按照电力公司提供的电费结算单中确认的抄表电量及电价（含电价补贴）确认收入。

b、其他客户

公司根据合同约定，将电力输送至各方指定线路，根据各方确认的电量及电价（含电价补贴）确认收入。

2、提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权

公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

三、本次会计政策及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的行业转换所致，变更后的会计政策及会计估计沿用重组置入的发电业务板块现行会计政策与会计估计。重大资产重组完成后，本公司合并财务报表以法律上的子公司财务数据为基础编制，不存在对财务状况和

经营成果的影响。

四、专项意见说明

经第十届董事会第三次会议、第十届监事会第二次会议审议通过《关于会计政策及会计估计变更的议案》。

独立董事对该项议案发表了独立意见：本次会计政策及会计估计变更是因为公司实施重大资产置换及发行股份购买国开新能源股权后，公司的资产、主营业务发生变更，为真实、准确地反映公司财务状况和经营成果而进行的会计政策和会计估计变更。变更后的会计政策及会计估计沿用重组置入的发电业务板块现行会计政策与会计估计，符合财政部、证监会和上海证券交易所等相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司实际情况和所有股东的利益。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，没有损害公司及中小股东的权益。

监事会对该事项发表了意见：本次会计政策及会计估计变更事项能更加客观、公允地反映公司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，不存在损害公司和中小股东利益的情形。

特此公告。

天津劝业场（集团）股份有限公司董事会

2020年10月29日