

国电南瑞科技股份有限公司

关于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:

●本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理,不追溯调整。假设公司在 2017 年度执行会计估计变更,经测算,将增加 2017 年度利润总额 30,661.35 万元,占变更前利润总额的 7.2%。

●公司将自 2018 年 4 月 1 日起,采用新的应收款项坏账准备会计估计,本次变更不会对已披露的 2018 年一季度、2017 年度及以前财务状况和经营成果产生影响,也不会对 2018 年度扣除非经常性损益后的归属于母公司净利润产生影响,同时也不会对公司 2017 年度重组标的资产 2017 年、2018 年和 2019 年度盈利预测的完成情况产生影响。

一、会计估计变更情况概述

为更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果,为投资者提供更可靠、更准确的会计信息,根据《企业会计准则》和公司目前实际情况,国电南瑞科技股份有限公司(以下简称“公司”)拟自 2018 年 4 月 1 日起,对应收款项(应收账款、其他应收款等)坏账准备计提范围及比例进行会计估计变更。

公司第六届董事会第二十三次会议审议通过《关于会计估计变更的预案》,会议应到董事 12 名,实到董事 12 名,该预案以 12 票同意,0 票反对,0 票弃权审议通过。

上述议案尚需提交股东大会审议。

二、具体情况及对公司的影响

(一) 会计估计变更的原因和内容

1、会计估计变更原因

随着经济环境的变化和公司业务的发展,公司不断加强客户及应收款项的风险管理,同时随着公司本次重大资产重组工作完成,公司产业规模不断扩大,应收账款余额是重组前的 2 倍。

经分析,公司客户按信用风险特征可分为国家电网有限公司合并范围内的关联客户(以下简称“国网公司关联客户”)和其他客户两大类。其中:国网公司关联客户主要为国家电网所属省、市电力公司等,此类客户信用优良,应收账款回收难度小,回款情况较好,坏账风险低,公司统计 2010 年至今 8 年来,累计核销的关联方坏账金额仅为 264.30 万元,占关联方应收账款金额的 0.03%,近年来未发生重大坏账损失;其他客户涉及领域众多,客户信用资质参差不齐,部分应收款项随着账龄的延长,回收难度不断加大,信用风险不断增加。

为更加客观、真实和公允地反映企业财务状况和经营成果,为投资者提供更可靠、更准确的会计信息,公司参考同行业部分上市公司应收款项坏账准备计提方式,并根据《企业会计准则》和公司目前实际情况,将原按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项细分为国网公司关联客户和其他客户两类,分别按可能发生的坏账风险,对应收款项坏账准备计提比例进行了变更。

2、会计估计变更的内容

(1) 变更前公司所采用的会计估计

A/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	单项金额重大的应收账款为期末余额大于等于人民币 1000 万元的应收账款;单项金额重大的其他应收款为期末余额大于等于人民币 100 万元的其他应收款。
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,根据其预计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。

B/按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

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	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

C/单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	客户公司、对方单位破产、清算、解散、法律诉讼等确定无法收回的应收款项
坏账准备的计提方法	全额计提坏账准备

(2) 变更后公司采用的会计估计

A/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	单项金额重大的应收账款为期末余额大于等于人民币 1000 万元的应收账款；单项金额重大的其他应收款为期末余额大于等于人民币 100 万元的其他应收款。
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，根据其预计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。

B/按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

项目	计提方法
组合 1：国家电网有限公司合并范围内的关联客户应收款项及公司员工备用金	0%
组合 2：其他客户	账龄分析法

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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)	5	5
1-2 年	10	10

2-3 年	50	50
3-4 年	80	80
4-5 年	90	90
5 年以上	100	100

C/单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	客户公司、对方单位破产、清算、解散、法律诉讼等确定无法收回的应收款项。
坏账准备的计提方法	全额计提坏账准备。

3、会计估计变更日期

公司将自 2018 年 4 月 1 日起，采用新的应收款项坏账准备会计估计。

(二) 会计估计变更对当期和未来期间的影响数。

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》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，不追溯调整。因 2018 年及以后期间公司应收款项余额及结构处于变动状态，本次会计估计变更对 2018 年及未来期间财务报表的影响目前无法准确测算。假设公司在 2017 年度执行会计估计变更，经测算，将增加公司 2017 年度利润总额 30,661.35 万元，占变更前利润总额的 7.2%。公司将自 2018 年 4 月 1 日起，采用新的应收款项坏账准备会计估计，2018 年末将本次会计估计变更增加的净利润，作为非经常性损益，因此本次变更不会对已披露的 2018 年一季度、2017 年度及以前财务状况和经营成果产生影响，也不会对 2018 年度扣除非经常性损益后的归属于母公司净利润产生影响，同时也不会对公司 2017 年度重组标的资产 2017 年、2018 年和 2019 年度盈利预测的完成情况产生影响。

(三) 假设前三年采用变更后会计估计的影响分析

假设公司自 2015 年 1 月 1 日起执行新会计估计，对 2015 年-2017 年利润总额、净资产和总资产的影响如下：

单位：万元人民币

报表项目	2015 年（起始）	2016 年（增量）	2017 年（增量）
利润总额	19,301.22	13,869.15	-2,509.02
净资产	19,301.22	13,869.15	-2,509.02
资产总额	19,301.22	13,869.15	-2,509.02

三、独立董事、监事会和会计师事务所的结论性意见

1、公司独立董事已在第六届董事会第二十三次会议上对变更会计估计事项发表了独立意见,具体内容详见上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）。

2、公司第六届监事会第十三次会议审议通过了《关于会计估计变更的议案》，具体意见内容详见《国电南瑞科技股份有限公司监事会关于会计估计变更的说明》。

3、立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次会计估计变更出具了《关于对国电南瑞科技股份有限公司会计估计变更的专项说明和独立意见》（信会师报字[2018]第 ZG10572 号），认为公司本次会计估计变更是根据财政部颁布的规定和能够提供更可靠、更相关的会计信息进行的合理变更和调整，公允反映了公司的财务状况和经营成果，符合《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。

四、上网公告附件

- （一）独立董事独立意见；
- （二）监事会关于会计估计变更的说明；
- （三）董事会关于会计估计变更的说明；
- （四）审计委员会意见
- （五）会计师事务所关于对国电南瑞科技股份有限公司会计估计变更的专项说明和独立意见。

特此公告。

国电南瑞科技股份有限公司董事会

二〇一八年五月二十五日