

证券代码：600733 证券简称：S 蓝谷 公告编号：临 2018-100

## 北汽蓝谷新能源科技股份有限公司 关于公司变更会计政策及会计估计的公告

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北京新能源汽车股份有限公司股权（以下简称“重大资产重组”）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北京新能源汽车股份有限公司的相关会计政策及会计估计。

●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。

### 一、概述

鉴于北汽蓝谷新能源科技股份有限公司（以下简称“北汽蓝谷”或“公司”）重大资产置换及发行股份购买北京新能源汽车股份有限公司（以下简称“北汽新能源”）股权（以下简称“重大资产重组”）已经实施完毕，公司的资产、主营业务发生

变更。为真实、准确地反映公司财务状况，现变更会计政策与会计估计，由原来的房地产行业政策变更为新能源汽车行业政策。

## **二、会计政策及会计估计变更的具体内容及对公司的影响**

### **(一) 会计政策及会计估计变更的内容**

#### **1、营业周期**

**变更前：**

除房地产行业以外，公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。房地产行业的营业周期从房产开发至销售变现，一般在12个月以上，具体周期根据开发项目情况确定，并以其营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

**变更后：**

营业周期为12个月。

#### **2、应收款项**

## 变更前：

应收款项包括应收账款、其他应收款。对于预付账款、应收股利、应收利息等应收款项，年末如有客观证据表明其发生减值，则将其转入其他应收款，并进行减值测试计提坏账准备。

### (1) 单项金额重大的应收款项的确认标准、坏账准备的计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	年末余额 300 万元 ( 含 300 万元 ) 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	单独进行减值测试；单独测试未减值的，按照账龄分析法计提

### (2) 按组合计提应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

公司将未划分为单项金额重大的应收款项，以及经单独测试后未发生减值的应收款项（包括单项金额重大和非重大），以账龄为信用风险特征划分为若干组合，并评估其信

用风险，划分为五个账龄段，按资产负债表日余额的一定比例计提坏账准备。

以账龄为风险特征划分信用风险组合，确定计提坏账准备比例如下：

账龄	计提比例%
1 年	5
1 - 2 年	10
2 - 3 年	20
3 - 5 年	50
5 年以上	100

( 3 ) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款

项

单项金额不重大的判断依据或金额标准	年末余额 300 万元 ( 不含 300 万元 ) 以下的应收款项
单项金额非重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提

变更后：

应收款项包括应收账款、其他应收款。

( 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：期末余额达到 2000 万元 ( 含 2000 万元 ) 以上的应收账款、期末余额为 1000 万元 ( 含 1000 万元 ) 以上的其他应收款为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

( 2 ) 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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	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

( 3 ) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项 ( 包括单项金额重大和

不重大的应收款项 ) 以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项 , 按以下信用风险特征组合计提坏账准备 :

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
纳入合并范围的关联方组合	关联方关系	不计提
新能源汽车补贴组合	款项性质	不计提

注 : 新能源汽车补贴组合包括自主车型补贴和共平台车型补贴 , 自主车型补贴为 本公司产销自主开发新能源整车的补贴款 ; 共平台车型补贴为 本公司与其他整车企业合作产销非自主成型新能源整车 , 按照结算约定的补贴款

#### A、对账龄组合 , 采用账龄分析法计提坏账准备的比例

如下 :

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
0-1 年 ( 含 1 年 )	1	1
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

### 3、存货

## 变更前：

(1) 分类：在开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地、开发产品、周转房、库存材料、库存商品和低值易耗品等，以及在开发过程中的开发成本。

### (2) 计量方法

存货在取得时，按实际成本进行初始计量。存货开发产品的发出采用个别认定法计价，库存商品的发出采用加权平均法对发出成本进行计价，低值易耗品、包装物按一次转销法摊销。

### (3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货以成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

### (4) 开发用土地的核算方法

购入的土地使用权或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，按照实际支付的价款和相关税费作为实际成本，分别按负担对象，以实际占用面积分摊计入商品房成本。

#### (5) 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准，分配计入商品房成本；能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本。

#### (6) 维修基金的核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由公司先垫支后，统一上缴维修基金管理部门。

#### (7) 质量保证金的核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

#### (8) 出租开发产品的核算方法

年末对于意图出售而暂时出租的开发产品的账面价值，在“存货”项目内列示，并依据房屋建筑物的账面价值、估计经济使用年限和估计残值率，采用直线法计算月摊销额，计入出租开发产品的经营成本费用。

### 变更后：

#### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、周转材料、库存商品等。

#### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

#### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### (4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### 4、固定资产

变更前：

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

各类固定资产的预计折旧年限、年折旧率、预计残值率

如下：

类别	预计折旧年限 (年)	年折旧率%	预计净残值率%
房屋建筑物	20—40	4.85—2.43	3

通用设备	8—15	12.13—6.47	3
运输设备	8—9	12.13—10.78	3
电子设备及其他设备	5	19.40	3

采用直线法分类计提折旧。

**变更后：**

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	30	3	3.23
机器设备	10	3	9.70
运输设备	10	3	9.70
办公设备及其他	5	3	19.40

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

## 5、无形资产

### 变更前：

(1) 无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性长期资产。

(2) 无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入当期损益；使用寿命不确定的无形资产不摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，摊销时还应扣除已经提取的减值准备金额。

无形资产类别及摊销期限如下：

土地使用权按合同约定的使用年限分期平均摊销；其他无形资产按该资产的受益年限与法律规定的年限较短者分期平均摊销。

### 变更后：

本公司无形资产包括土地使用权、软件、知识产权、非专利技术等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时

分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	-
软件	3-5 年	直线法	-
知识产权	5-10 年	直线法	-
非专利技术	5-10 年	直线法	-

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## **6、长期待摊费用**

### **变更前：**

主要包括已经发生应由本年和以后各期分担的年限在一年以上的各项费用。有明确受益期限的，按受益期限平均摊销；无法确认受益期的，分5年平均摊销。

### **变更后：**

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## **7、收入**

### **变更前：**

收入确认方法：本公司房地产销售收入的确认，在同时满足房屋销售合同已签定，销售房产已完工并经政府相关职能部门验收合格，与销售房产相关的款项已全部收妥或已取得索取销售款项的权利，与购买方已办理所售房产的移交手续时确认。如果本公司开发房产已达交房条件，但购买方或客户逾期3个月以上，未与本公司办理房产移交手续的，本

公司在收到全部销售房款的情况下，也可确认收入的实现。

本公司商品销售收入的确认，在满足商品销售合同已签定，销售商品已发出并经客户确认，发票已开具时确认。

**变更后：**

收入确认的具体方法

①本公司销售商品车及配件收入确认的具体方法如下：

在商品车及配件发运并经客户验收时确认收入。

②本公司分时租赁收入确认的具体方法如下：

在客户开始用车后，在租赁期内按照直线法确认收入。

## **（二）、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标的方北汽新能源的相关会计政策及会计估计。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。

特此公告。

北汽蓝谷新能源科技股份有限公司董事会

2018年9月6日