

证券代码：832796

证券简称：逸舒制药

主办券商：广发证券

广东逸舒制药股份有限公司会计估计变更公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、变更概述

（一）变更日期：2018年8月1日

依据2017年10月24日，众生药业与黄庆文、黄庆雄、黄苏苹、欧俊华、刘凌梅签署《股份转让协议》进程要求，众生药业已将于2018年7月23日起成为公司的控股股东，公司将于2018年8月1日起纳入众生药业的合并报表范围，公司的会计估计变更系为保持与众生药业会计估计政策的一致性。

（二）变更前后会计估计的介绍

1.变更前采取的会计估计

1.1 应收款项

1.1.1 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	本公司单项金额重大的应收款项指单笔金额为50万元以上的客户应收账款及单笔金额为10万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

1.1.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合1	以账龄为信用风险特征划分的组合
组合2	以关联方为信用风险特征划分的组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1	账龄分析法
组合2	关联方不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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	30%	30%
2-3年	50%	50%
3年以上	100%	100%

1.1.3 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	有明显特征表明该等应收款项难以收回，期末余额为 50 万元以下的应收款项
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，确认减值损失，计提坏账准备；经单独测试未减值的应收款项，采用账龄分析法，按应收款项的账龄和规定的提取比例确认减值损失，计提坏账准备。

1.2 固定资产

1.2.1 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

1.2.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	10	3	9.70
电子设备及其他	平均年限法	3	3	32.33
运输工具	平均年限法	5	3	19.40

2.变更后采取的会计估计

2.1 应收款项

2.1.1 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	本公司单项金额重大的应收款项指单笔金额为 100 万元以上的客户应收账款及单笔金额为 10 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

2.1.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	以账龄为信用风险特征划分的组合

组合 2	以关联方为信用风险特征划分的组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	关联方不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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 年以上	100%	100%

2.1.3 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	有明显特征表明该等应收款项难以收回，期末余额为 100 万元以下的应收款项
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，确认减值损失，计提坏账准备；经单独测试未减值的应收款项，采用账龄分析法，按应收款项的账龄和规定的提取比例确认减值损失，计提坏账准备。

2.2 固定资产

2.2.1 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2.2.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	5-40	5	2.735 至 19
机器设备	平均年限法	5-10	5	9.50 至 19
办公及其他设备	平均年限法	3-8	5	11.88 至 31.67
运输设备	平均年限法	5-10	5	9.50 至 19

（三）变更原因及合理性

公司的会计估计变更系为保持与众生药业会计估计政策的一致性。对应收账款和其他应收款坏账准备计提比例进行变更以及房屋建筑物生产设备的折旧年限进行变更。

二、表决和审议情况

会计估计变更经公司董事会第二届第三次会议通过，须提交公司股东会审议通过。

三、董事会关于本次会计估计变更合理性的说明

董事会一致认为，公司的会计估计变更系为保持与众生药业会计估计政策的一致性，变更合理。

四、监事会对于本次会计估计变更的意见

监事会一致认为，公司的会计估计变更系为保持与众生药业会计估计政策的一致性，变更合理。

五、本次会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则》的相关规定，对本次会计估计的变更采用未来适用法，因此不会对已披露的财务报表产生影响，无需对已披露的财务报告进行追溯调整。

六、备查文件目录

- 1、《第二届董事会第三次会议决议公告》
- 2、《第二届监事会第三次会议决议公告》

广东逸舒制药股份有限公司

董事会

2018年8月15日