

信息披露 Disclosure

证券代码:002074

证券简称:东源电器

公告编号:2015-080

江苏东源电器集团股份有限公司

2015 半年度报告摘要

单项计提坏账准备的理由:单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。

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。

b)变更后采用的会计估计:

(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:持有金额500.00万元以上应收账款,100.00万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

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。有客观证据表明其发生了减值的,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,并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的,在确定相关减值损失时,可不对其预计未来现金流量进行折现。

(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:对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项,本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合2:以本公司合并报表范围内的应收款项划分组合。

组合3:根据以前年度按账龄划分的各段应收账款实际损失率作为基础,结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例,据此计算本年应计提的坏账准备。

组合4:合并报表范围内外的应收款项不计提坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下:

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	30	30
3—4年	50	50
4—5年	80	80
5年以上	100	100

(3)单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但有客观证据表明其发生了减值的应收款项,按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况,本公司单独进行减值测试,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,并据此计提相应的坏账准备。

B、固定资产折旧年限变更:

a)变更后采用的会计估计:

类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	10—35	5	2.71—9.50
机器设备	15	5	6.33
试验设备	8—12	5	7.92—11.98
电子设备	5—8	5	11.88—19.00
其他设备	5—8	5	11.88—19.00

b)变更后采用的会计估计:

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	10—35	5	9.50—2.71
机器设备	8—15	5	11.88—6.33
电子设备	5—8	5	19.00—11.88
电子设备及其他	5—8	5	31.67—11.88

③会计估计变更对公司的影响:

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,无需进行追溯调整,不涉及公司业务范围变化,对公司以往各年度财务状况和经营成果不产生影响。

(2)报告期内发生重大会计差错更正需追溯重述的情况说明

□ 适用 √ 不适用
公司报告期无重大会计差错更正需追溯重述的情况。

(3)与上年度财务报告相比,合并报表范围发生变化的情况说明

√ 适用 □ 不适用

1. 反向购买

根据公司2014年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可〔2015〕662号《关于核准江苏东源电器集团股份有限公司向珠海国轩贸易有限责任公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的规定,公司向李晨等四十二名自然人以及珠海国轩贸易有限责任公司等九家法人发行48,843.55万股份的方式转让资产,购买其各自持有的合肥国轩高科动力能源有限公司92.6%股权。

截止2015年4月30日,本公司向合肥国轩高科动力能源有限公司发行股份购买资产的重大资产重组事项的交易手续等主要事宜已实施完毕,原合肥国轩高科动力能源有限公司控股股东珠海国轩贸易有限责任公司成为本公司控股股东,原合肥国轩高科动力能源有限公司实际控制人李晨成为本公司的实际控制人。本次资产重组购买自确定为2015年4月30日。根据《企业会计准则第20号—企业合并》的规定,参考《财政部关于做好执行会计准则企业2008年年报工作的通知》(财会函[2008]60号)、《关于上市公司会计政策变更现向报上市公司处理的复函》(财会函[2009]17号)、《企业会计准则讲解2010》、证监会公告[2011]41号的相关规定,本次非同一控制下企业合并按照“反向购买”的处理原则进行编制。

(1) 反向购买合并成本的确定

本子资产重组,上市公司原配输变电业务没有置换,仍保留在上市公司内,根据上述相关规定,本次反向购买合并成本的确定情况为:

合并财务报表采用适当的估值技术计量东源电器原有业务于2015年4月30日的整体公允价值,估值方法参照东源电器所属行业电气机械和器材制造业上市公司平均市盈率以及东源电器附属公司的净利润进行倒推,以此公允价值确定反向购买的成本。

(2) 本次反向购买合并财务报表编制的具体原则

鉴于公司于2015年5月6日发布了《关于公司重大资产重组之发行股份购买资产过户完成的公告》,根据《企业会计准则》的相关规定,本期合并报表属于非同一控制下企业合并,按照“反向购买”的处理原则进行编制。因此,本次合并报表以国轩高科为会计上的购买方,国轩高科以2015年4月30日为购买日,将东源电器纳入合并范围,本期合并利润表、合并现金流量表为合并国轩高科2015年1—6月与东源电器5—6月数据,上年同期数据为国轩高科2014年1—6月数据;本期期末合并资产负债表数据为合并国轩高科与东源电器2015年6月末数据,期初数据为国轩高科2014年末数。合并范围内资产和负债的确认和计量原则如下:

① 合肥国轩高科动力能源有限公司作为会计上的购买方,其资产和负债以其账面价值确认和计量。

② 纳入合并范围的上市公司原有承担债务,列入期末有关可辨认资产、负债价值以其在2015年4月30日确定的公允价值为基础进行确认和计量。

(3) 反向购买商誉的确认

根据反向购买的会计处理方法,合并财务报表将产生商誉,商誉的金额为上述所确定的合并成本减去上市公司原配输变电业务2015年4月30日可辨认净资产公允价值之间的差额80,427,604.58元。

2. 处置子公司

根据江苏东源电器集团股份有限公司第六届董事会第十四次会议通过的《关于转让控股子公司股权的议案》,公司将所持有的南通东源互感器制造有限公司50.96%的股权转让给南通中升科技有限公司。以具有证券从业资格的江苏中天资产评估事务所有限公司出具的评估报告(2015)第C1021号《江苏东源电器集团股份有限公司股权转让涉及方的南通东源互感器制造有限公司50.96%股权价值评估报告》的评估结果为定价依据,双方确定股权转让价格为人民币1,000万元。

证券代码:000978

证券简称:桂林旅游

公告编号:2015-058

桂林旅游股份有限公司

2015 半年度报告摘要

单项计提坏账准备的理由:单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。

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。

b)变更后采用的会计估计:

(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:持有金额500.00万元以上应收账款,100.00万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

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。有客观证据表明其发生了减值的,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,并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的,在确定相关减值损失时,可不对其预计未来现金流量进行折现。

(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:对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项,本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合2:以本公司合并报表范围内的应收款项划分组合。

组合3:根据以前年度按账龄划分的各段应收账款实际损失率作为基础,结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例,据此计算本年应计提的坏账准备。

组合4:合并报表范围内外的应收款项不计提坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下:

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	50	50
4—5年	80	80
5年以上	100	100

(3)单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但有客观证据表明其发生了减值的应收款项,按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况,本公司单独进行减值测试,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,并据此计提相应的坏账准备。

B、固定资产折旧年限变更:

a)变更后采用的会计估计:

类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	10—35	5	2.71—9.50
机器设备	15	5	6.33
试验设备	8—12	5	7.92—11.98
电子设备	5—8	5	11.88—19.00
其他设备	5—8	5	11.88—19.00

b)变更后采用的会计估计:

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	10—35	5	9.50—2.71
机器设备	8—15	5	11.88—6.33
电子设备	5—8	5	19.00—11.88
电子设备及其他	5—8	5	31.67—11.88

③会计估计变更对公司的影响:

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,无需进行追溯调整,不涉及公司业务范围变化,对公司以往各年度财务状况和经营成果不产生影响。

(2)报告期内发生重大会计差错更正需追溯重述的情况说明

□ 适用 √ 不适用
公司报告期无重大会计差错更正需追溯重述的情况。

(3)与上年度财务报告相比,合并报表范围发生变化的情况说明

√ 适用 □ 不适用

1. 反向购买

根据公司2014年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可〔2015〕662号《关于核准江苏东源电器集团股份有限公司向珠海国轩贸易有限责任公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的规定,公司向李晨等四十二名自然人以及珠海国轩贸易有限责任公司等九家法人发行48,843.55万股份的方式转让资产,购买其各自持有的合肥国轩高科动力能源有限公司92.6%股权。

截止2015年4月30日,本公司向合肥国轩高科动力能源有限公司发行股份购买资产的重大资产重组事项的交易手续等主要事宜已实施完毕,原合肥国轩高科动力能源有限公司控股股东珠海国轩贸易有限责任公司成为本公司控股股东,原合肥国轩高科动力能源有限公司实际控制人李晨成为本公司的实际控制人。本次资产重组购买自确定为2015年4月30日。根据《企业会计准则第20号—企业合并》的规定,参考《财政部关于做好执行会计准则企业2008年年报工作的通知》(财会函[2008]60号)、《关于上市公司会计政策变更现向报上市公司处理的复函》(财会函[2009]17号)、《企业会计准则讲解2010》、证监会公告[2011]41号的相关规定,本次非同一控制下企业合并按照“反向购买”的处理原则进行编制。

(1) 反向购买合并成本的确定

本子资产重组,上市公司原配输变电业务没有置换,仍保留在上市公司内,根据上述相关规定,本次反向购买合并成本的确定情况为:

合并财务报表采用适当的估值技术计量东源电器原有业务于2015年4月30日的整体公允价值,估值方法参照东源电器所属行业电气机械和器材制造业上市公司平均市盈率以及东源电器附属公司的净利润进行倒推,以此公允价值确定反向购买的成本。

(2) 本次反向购买合并财务报表编制的具体原则

鉴于公司于2015年5月6日发布了《关于公司重大资产重组之发行股份购买资产过户完成的公告》,根据《企业会计准则》的相关规定,本期合并报表属于非同一控制下企业合并,按照“反向购买”的处理原则进行编制。因此,本次合并报表以国轩高科为会计上的购买方,国轩高科以2015年4月30日为购买日,将东源电器纳入合并范围,本期合并利润表、合并现金流量表为合并国轩高科2015年1—6月与东源电器5—6月数据,上年同期数据为国轩高科2014年1—6月数据;本期期末合并资产负债表数据为合并国轩高科与东源电器2015年6月末数据,期初数据为国轩高科2014年末数。合并范围内资产和负债的确认和计量原则如下:

① 合肥国轩高科动力能源有限公司作为会计上的购买方,其资产和负债以其账面价值确认和计量。

② 纳入合并范围的上市公司原有承担债务,列入期末有关可辨认资产、负债价值以其在2015年4月30日确定的公允价值为基础进行确认和计量。

(3) 反向购买商誉的确认

根据反向购买的会计处理方法,合并财务报表将产生商誉,商誉的金额为上述所确定的合并成本减去上市公司原配输变电业务2015年4月30日可辨认净资产公允价值之间的差额80,427,604.58元。

2. 处置子公司

根据江苏东源电器集团股份有限公司第六届董事会第十四次会议通过的《关于转让控股子公司股权的议案》,公司将所持有的南通东源互感器制造有限公司50.96%的股权转让给南通中升科技有限公司。以具有证券从业资格的江苏中天资产评估事务所有限公司出具的评估报告(2015)第C1021号《江苏东源电器集团股份有限公司股权转让涉及方的南通东源互感器制造有限公司50.96%股权价值评估报告》的评估结果为定价依据,双方确定股权转让价格为人民币1,000万元。

证券代码:000978

证券简称:桂林旅游

公告编号:2015-058

桂林旅游股份有限公司

2015 半年度报告摘要

单项计提坏账准备的理由:单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。

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。

b)变更后采用的会计估计:

(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:持有金额500.00万元以上应收账款,100.00万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

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。有客观证据表明其发生了减值的,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,并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的,在确定相关减值损失时,可不对其预计未来现金流量进行折现。

(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:对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项,本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合2:以本公司合并报表范围内的应收款项划分组合。

组合3:根据以前年度按账龄划分的各段应收账款实际损失率作为基础,结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例,据此计算本年应计提的坏账准备。

组合4:合并报表范围内外的应收款项不计提坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下:

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	50	50
4—5年	80	80
5年以上	100	100

(3)单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但有客观证据表明其发生了减值的应收款项,按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况,本公司单独进行减值测试,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,并据此计提相应的坏账准备。

B、固定资产折旧年限变更:

a)变更后采用的会计估计:

类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	10—35	5	2.71—9.50
机器设备	15	5	6.33
试验设备	8—12	5	7.92—11.98
电子设备	5—8	5	11.88—19.00
其他设备	5—8	5	11.88—19.00

b)变更后采用的会计估计:

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	10—35	5	9.50—2.71
机器设备	8—15	5	11.88—6.33
电子设备	5—8	5	19.00—11.88
电子设备及其他	5—8	5	31.67—11.88

③会计估计变更对公司的影响:

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,无需进行追溯调整,不涉及公司业务范围变化,对公司以往各年度财务状况和经营成果不产生影响。

(2)报告期内发生重大会计差错更正需追溯重述的情况说明

□ 适用 √ 不适用
公司报告期无重大会计差错更正需追溯重述的情况。

(3)与上年度财务报告相比,合并报表范围发生变化的情况说明

√ 适用 □ 不适用

1. 反向购买

根据公司2014年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可〔2015〕662号《关于核准江苏东源电器集团股份有限公司向珠海国轩贸易有限责任公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的规定,公司向李晨等四十二名自然人以及珠海国轩贸易有限责任公司等九家法人发行48,843.55万股份的方式转让资产,购买其各自持有的合肥国轩高科动力能源有限公司92.6%股权。

截止2015年4月30日,本公司向合肥国轩高科动力能源有限公司发行股份购买资产的重大资产重组事项的交易手续等主要事宜已实施完毕,原合肥国轩高科动力能源有限公司控股股东珠海国轩贸易有限责任公司成为本公司控股股东,原合肥国轩高科动力能源有限公司实际控制人李晨成为本公司的实际控制人。本次资产重组购买自确定为2015年4月30日。根据《企业会计准则第20号—企业合并》的规定,参考《财政部关于做好执行会计准则企业2008年年报工作的通知》(财会函[2008]60号)、《关于上市公司会计政策变更现向报上市公司处理的复函》(财会函[2009]17号)、《企业会计准则讲解2010》、证监会公告[2011]41号的相关规定,本次非同一控制下企业合并按照“反向购买”的处理原则进行编制。

(1) 反向购买合并成本的确定

本子资产重组,上市公司原配输变电业务没有置换,仍保留在上市公司内,根据上述相关规定,本次反向购买合并成本的确定情况为:

合并财务报表采用适当的估值技术计量东源电器原有业务于2015年4月30日的整体公允价值,估值方法参照东源电器所属行业电气机械和器材制造业上市公司平均市盈率以及东源电器附属公司的净利润进行倒推,以此公允价值确定反向购买的成本。

(2) 本次反向购买合并财务报表编制的具体原则

鉴于公司于2015年5月6日发布了《关于公司重大资产重组之发行股份购买资产过户完成的公告》,根据《企业会计准则》的相关规定,本期合并报表属于非同一控制下企业合并,按照“反向购买”的处理原则进行编制。因此,本次合并报表以国轩高科为会计上的购买方,国轩高科以2015年4月30日为购买日,将东源电器纳入合并范围,本期合并利润表、合并现金流量表为合并国轩高科2015年1—6月与东源电器5—6月数据,上年同期数据为国轩高科2014年1—6月数据;本期期末合并资产负债表数据为合并国轩高科与东源电器2015年6月末数据,期初数据为国轩高科2014年末数。合并范围内资产和负债的确认和计量原则如下:

① 合肥国轩高科动力能源有限公司作为会计上的购买方,其资产和负债以其账面价值确认和计量。

② 纳入合并范围的上市公司原有承担债务,列入期末有关可辨认资产、负债价值以其在2015年4月30日确定的公允价值为基础进行确认和计量。

(3) 反向购买商誉的确认

根据反向购买的会计处理方法,合并财务报表将产生商誉,商誉的金额为上述所确定的合并成本减去上市公司原配输变电业务2015年4月30日可辨认净资产公允价值之间的差额80,427,604.58元。

2. 处置子公司

根据江苏东源电器集团股份有限公司第六届董事会第十四次会议通过的《关于转让控股子公司股权的议案》,公司将所持有的南通东源互感器制造有限公司50.96%的股权转让给南通中升科技有限公司。以具有证券从业资格的江苏中天资产评估事务所有限公司出具的评估报告(2015)第C1021号《江苏东源电器集团股份有限公司股权转让涉及方的南通东源互感器制造有限公司50.96%股权价值评估报告》的评估结果为定价依据,双方确定股权转让价格为人民币1,000万元。

证券代码:000978

证券简称:桂林旅游

公告编号:2015-058

桂林旅游股份有限公司

2015 半年度报告摘要

单项计提坏账准备的理由:单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。

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。

b)变更后采用的会计估计:

(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:持有金额500.00万元以上应收账款,100.00万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

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。有客观证据表明其发生了减值的,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,并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的,在确定相关减值损失时,可不对其预计未来现金流量进行折现。

(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:对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项,本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合2:以本公司合并报表范围内的应收款项划分组合。

组合3:根据以前年度按账龄划分的各段应收账款实际损失率作为基础,结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例,据此计算本年应计提的坏账准备。

组合4:合并报表范围内外的应收款项不计提坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下: