

证券代码：600755  
转债代码：110033  
转股代码：190033

证券简称：厦门国贸  
转债简称：国贸转债  
转股简称：国贸转股

公告编号：2018-64

## 厦门国贸集团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，无需追溯调整，不会对公司以往已披露的财务报表产生影响。

### 一、概述

为更客观、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、准确的会计信息，公司根据《企业会计准则》的相关规定，结合公司主营业务所属行业特点和管理实践，拟对按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项中采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例进行会计估计变更。

#### （一）会计估计变更原因

随着公司业务规模扩大，为进一步加强对应收款项的管理，更客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，结合公司业务部门对客户的信用期限以及公司多年应收款项的回款及坏账核销情况，不同应收款项账龄区间的坏账风险幅度存在差异及信用风险特征，并在参考部分同行业上市公司的应收款项坏账准备计提比例后，本着谨慎经营、有效防范经营风险的原则，加强对一年以上应收款项风险管理，公司拟对账龄为 2-3 年应收款项的坏账准备计提比例进行变更。

#### （二）会计估计变更的内容

##### 1、变更前采用的会计估计

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 (%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	10.00	10.00
3 年以上	100.00	100.00

## 2、变更后采用的会计估计

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 (%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

### (三) 会计估计变更日期

本次会计估计变更自 2018 年 4 月 1 日起执行。

### (四) 会计估计变更审议程序

公司于 2018 年 8 月 27 日召开第九届董事会二〇一八年度第四次会议及第九届监事会二〇一八年度第二次会议，会议审议通过了《关于会计估计变更的议案》。根据《上海证券交易所股票上市规则》等有关规定，公司本次会计估计变更无需提交股东大会审议。

## 二、本次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，无需追溯调整，不会对公司以往已披露的财务报表产生影响。

公司基于 2018 年 6 月 30 日应收款项的余额和账龄结构，以公司 2018 年半年度财务报表数据进行测算，此项会计估计变更对公司 2018 年半年度的影响如下：减少公司 2018 年半年度净利润 1,908.47 万元，占公司 2018 年半年度净

利润的 1.36%。

### 三、监事会关于公司会计估计变更的说明

公司本次会计估计变更是依据《企业会计准则》的相关规定，结合公司主营业务所属行业特点、应收款项管理实践，对按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项中采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例进行会计估计变更，能够更客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果；本次变更事项履行了完备的审议程序，不存在损害公司及全体股东利益的情形。同意本次会计估计变更事项。

### 四、审计委员会意见

本次公司根据企业会计准则的相关规定对会计估计进行变更，符合目前会计准则及财政部、中国证监会和上海证券交易所的相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。

### 五、独立董事意见

本次会计估计变更是公司根据财政部相关文件进行的合理变更，符合目前会计准则及财政部、中国证监会、上海证券交易所的相关规定和公司的实际情况。表决程序合法，不存在损害公司及股东利益的情形。因此，同意公司本次会计估计变更事项。

特此公告。

厦门国贸集团股份有限公司董事会

二〇一八年八月二十九日

#### ● 报备文件：

1. 厦门国贸集团股份有限公司第九届董事会二〇一八年度第四次会议决议；
2. 厦门国贸集团股份有限公司第九届监事会二〇一八年度第二次会议决议；
3. 厦门国贸集团股份有限公司第九届董事会预算和审计委员会二〇一八年度第一次联席会议决议；
4. 厦门国贸集团股份有限公司第九届董事会独立董事独立意见书。