

证券代码：600999

证券简称：招商证券

编号：2016—023

招商证券股份有限公司 会计估计变更公告

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。

一、概述

根据中国证监会的监管要求、《企业会计准则》并结合公司实际，公司对融资类业务（融资融券、股票质押及约定购回业务减值等）减值标准予以调整。根据审慎计提减值准备的原则，公司采用个别认定法与依风险特征按照一定比例计提相结合的方法。该项调整属于会计估计变更，采用未来适用法进行相关会计处理。

公司第五届董事会第三十五次会议审议通过了以上会计估计变更事项，表决情况：同意 14 票，反对 0 票，弃权 0 票。

二、具体情况及对公司的影响

（一）公司原融资类业务减值准备计提标准

融资融券业务、买入返售业务等出现逾期未收回或出现减值迹象的款项，按个别认定法计提减值准备，已对客户账户执行强制平仓处置、违约处置的或期末客户账户维持担保比例/履约保障比例低于 100%的，按债权金额与客户账面资产价值的差额全额计提减值准备。

（二）本次变更的融资类业务坏账准备计提标准

公司根据客户信用状况、抵押证券、担保比例、偿付能力及意愿等因素判断相关融资类业务形成的资产是否有减值迹象。

1、对有减值迹象的融资类业务资产，逐项进行个别认定，分别计提减值准备。

2、其余融资类业务资产依风险特征按照一定比例分别计提减值准备。

（三）本次会计估计变更的财务影响

根据对公司 2016 年 1 季度末融资类业务情况测算，该项调整后，将确认当期融资类业务减值损失人民币 0.37 亿元，从而减少当期利润总额人民币 0.37 亿元。

根据《企业会计准则》相关规定，此项调整采用未来适用法进行相关处理。

三、独立董事、监事会和会计师事务所的结论性意见

公司独立董事在认真审阅相关材料的基础上，基于独立判断，发表如下独立意见：公司本项会计估计变更符合相关监管要求和公司融资类业务实际情况，使公司的财务信息能够更加真实、公允地反映公司的经营管理和财务状况，符合公司和所有股东的利益；本项会计估计变更的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，没有损害公司及中小股东的权益；同意公司本项会计估计变更。

公司监事会对公司会计估计变更审核意见如下：1、本项会计估计变更符合相关监管要求和公司融资类业务实际情况，使公司的财务信息能够更加真实、公允地反映公司的经营管理和财务状况，符合公司和所有股东的利益；2、本项会计估计变更的决策程序符合相关法律、法规、《公司章程》和公司内部管理制度的各项规定，未损害公司及中小股东的权益；3、同意公司本项会计估计变更。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙，以下简称“信永中和”）对公司会计估计变更事项出具了专项说明（XYZH/2016BJA90573）。根据其工作程序，信永中和对公司编制的《招商证券股份有限公司会计估计变更事项说明》所载内容进行了检查，未发现变更事项说明在所有重大方面存在不符合企业会计准则的情况。具体内容详见与本公告同期在上交所网站（<http://www.sse.com.cn>）发布的《信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）关于招商证券股份有限公司会计估计变更事项的专项说明》。

四、备查文件

- （一）公司第五届董事会第三十五次会议决议
- （二）公司第五届监事会第十一次会议决议
- （三）公司第五届董事会独立董事关于公司会计估计变更的独立意见
- （四）信永中和出具的专项说明

特此公告。

招商证券股份有限公司

2016年5月3日