

## 上海申达股份有限公司

### 关于公司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：

- 为了客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，公司根据《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，对原账龄分析法适用范围以及账龄分析法计提坏账准备的比例，自2019年1月1日起进行变更。
- 本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，对公司以往各年度财务状况和经营成果不产生影响。

#### 一、会计政策变更概述

为了客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息。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，合理反映应收款项未来预期信用损失情况，结合公司实际执行的信用政策，货款回收情况、其他应收款的款项性质及信用风险特征，公司对原账龄分析法适用范围以及账龄分析法计提坏账准备的比例，自2019年1月1日起进行变更。

公司于2019年4月25日召开的第九届董事会第十九次会议审议通过了《关于公司会计估计变更的议案》，该议案无需提交股东大会审议。

#### （一）会计估计变更前：

1、公司以及各子公司（除申达 UK、AURIA 公司及其附属企业）期末应收款项（包括应收账款、预付款项、应收票据和其他应收款等）发生减值，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为减值损失，计入当期损益。

2、采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	计提比例(%)
1年以内(含1年)	5
1至2年(含2年)	10
2至3年(含3年)	20
3至4年(含4年)	30
4至5年(含5年)	60
5年以上	95

## (二) 会计估计变更后:

公司以及各子公司(除申达 UK、AURIA 公司及其附属企业)期末应收款项(包括应收账款、其他应收款)预期发生损失,将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为减值损失,计入当期损益。

应收账款和其他应收款采用预期信用损失率按账龄分析计提预期信用损失准备。预期信用损失准备的组合计提比例如下:

账龄	预期损失率计提比例(%)
3个月以内(含3个月)	0
3个月至1年(含1年)	5
1至2年(含2年)	15
2至3年(含3年)	50
3年以上	100

应收票据如到期不能收回应转入应收账款核算,计提信用损失准备;

预付款项如有确凿证据表明其不符合预付账款性质,或者因供货单位破产、撤销等原因已无望再收到所购货物的,应将原计入预付账款的金额转入其他应收款核算,计提信用损失准备;

应收利息、应收股利、长期应收款等采用个别认定方法计提坏账准备;

出口退税组合中不超过6个月的账龄(含已经在税务所备案延期退税部分),不计提减值准备;账龄在6个月(含6个月)到1年,按50%计提减值准备;账龄超过1年的,按100%计提减值准备;

押金、合并范围内企业间应收款项均不计提减值准备。

## 二、会计政策变更的内容和原因以及对公司的影响

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，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，对公司以往各年度财务状况和经营成果不产生影响。

本次会计估计变更假设在 2018 年度开始执行，将增加公司 2018 年度利润总额 5,737.37 万元，增加 2018 年末净资产 4,649.72 万元。

### **三、董事会、独立董事、监事会的结论性意见**

#### **1、 董事会关于会计政策变更合理性的说明**

公司董事会认为：公司本次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，不存在损害公司和股东利益的情形，同意本次会计估计的变更。

#### **2、 独立董事关于公司会计政策变更的独立意见**

公司独立董事认为：公司本次会计估计变更符合国家法律法规和会计准则规定和要求，符合公司及各子公司的应收账款坏账准备计提比例估计的实际情况，变更依据真实、可靠，不存在损害股东权益的情形；会计估计变更调整后能更加公允地反应公司的财务状况和经营成果，提供更可靠、更准确的会计信息，更能适应公司发展的需要；董事会的审议和表决程序符合《公司法》、《上海证券交易所股票上市规则》等法律、法规、规范性文件以及《公司章程》的有关规定。

#### **3、 监事会关于会计政策变更合理性的说明**

公司监事会认为：公司依据相关要求进行会计估计变更，合理反映公司应收款项未来预期信用损失情况，能够客观、公允地反映公司财务状况和经营成果；本次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，不存在损害公司和股东利益的情形，同意本次会计估计变更。

特此公告。

上海申达股份有限公司董事会

2019 年 4 月 27 日