

股票代码:600815
债券代码:122156

股票简称:厦工股份
债券简称:12 厦工债

公告编号:临 2016-043

厦门厦工机械股份有限公司 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:

● 根据《企业会计准则》等相关规定，公司此次会计估计变更采用未来适用法，无需追溯调整已披露的财务报告，对以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响。

一、会计估计变更概述

为了使公司的会计估计更加真实、客观地反映公司的财务状况和经营成果，公司拟对应收款项的会计估计进行调整。

公司董事会于 2016 年 10 月 13 日召开了第八届董事会第四次会议，以 9 票同意，0 票反对，0 票弃权的表决结果，审议通过了《公司关于会计估计变更的议案》。本次会计估计变更已经公司第八届监事会第三次会议审议通过；独立董事对本次会计估计变更发表了同意的独立意见。本次会计估计变更无需提请公司股东大会审议。

二、具体情况及对公司的影响

(一)、会计估计变更的主要内容:

变更前:

(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：对资产负债表日单个客户欠款余额大于 1,000 万元（含 1,000 万元等值）的应收款项。

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，有客观证据表明发生了减值，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。若其差额大于按账龄组合计提的坏账准备金额，按其差额计提坏账准备；若其差额小于按账龄组合计提的坏账准备金额，按账龄组合计提坏账准备金额；对于涉及诉讼的客户，根据其账面价值与预计可收回的金额（即查封、保全财产的估值

或可执行的财产)的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项, 再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
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 (计提方法同上)

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

在资产负债表日, 本公司除关联方之间应收款项或有确凿证据表明不存在减值的应收款项不计提坏账准备之外(主要包括即期信用证、履约保函等), 经单独测试后未减值的应收款项(包括单项金额重大和不重大的应收款项)以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项, 按以下信用风险特征组合计提坏账准备:

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方组合	关联方关系	本公司对于关联方单位应收款项余额不计提坏账准备
有确凿证据表明不存在减值的组合	款项内容/性质	本公司对于有确凿证据表明不存在减值的应收款项余额不计提坏账准备

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%	预付账款 计提比例%
1 年以内 (含 1 年)	1	1	1
1—2 年	5	5	5
2—3 年	10	10	10
3—4 年	20	20	20
4—5 年	50	50	50
5 年以上	100	100	100

变更后:

(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: 对资产负债表日单个客户欠款余额大于 1,000 万元 (含 1,000 万元等值) 的应收款项。

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, 有客观证据表明发生了减值, 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。若其差额大于按账龄组合计提的坏账准备金额, 按其差额计提坏账准备, 最大值以应收款项账面价值减去抵押物价值的差额为上限; 若其差额小于按账

龄组合计提的坏账准备金额，按账龄组合计提坏账准备金额，最大值以应收款项账面价值减去抵押物价值的差额为上限。以上两种坏账准备计提方式在附注披露时均归类为单项金额重大且单项计提坏账准备的类别。对于涉及诉讼的客户或经销商，根据其账面价值与预计可收回的金额（即查封、保全财产的估值或可执行的财产）的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
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（计提方法同上）

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

在资产负债表日，本公司除关联方之间应收款项或有确凿证据表明不存在减值的应收款项不计提坏账准备之外（主要包括即期信用证、履约保函等），经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
无抵押物的账龄组合	账龄状态	账龄分析法
存在抵押物的账龄组合	账龄状态	若抵押物已足以覆盖应收款项的，则不计提坏账准备；若抵押物不足覆盖应收款项的，其计提的坏账准备以应收款项账面价值减去抵押物价值的差额为上限
关联方组合	关联方关系	本公司对于关联方单位应收款项余额不计提坏账准备
有确凿证据表明不存在减值的组合	款项内容/性质	本公司对于有确凿证据表明不存在减值的应收款项余额不计提坏账准备

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%	预付账款计提比例%
1年以内（含1年）	1	1	1
1—2年	5	5	5
2—3年	10	10	10
3—4年	20	20	20
4—5年	50	50	50
5年以上	100	100	100

(二)、本次会计估计变更自公司董事会审议通过的当月起开始执行。

三、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》的规定，本次会计估计变更采用未来适用法，无需追溯调整已披露的财务报告，对以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响。鉴于目前抵押物的金额存在不确定性，尚无法预计本次会计估计变更对公司 2016 年度损益、总资产、净资产等的影响。

四、独立董事、监事会的结论性意见

独立董事认为，本次会计估计变更符合财政部、中国证监会、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，不会损害公司及全体股东的利益。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》的有关规定；同意公司实施本次会计估计变更。

公司第八届监事会第三次会议于 2016 年 10 月 13 日审议通过了《公司关于会计估计变更的议案》，监事会认为：公司本次会计估计变更，符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定和要求。变更后的会计估计更加真实、客观、公允地反映公司的财务状况以及经营成果，符合必要性、合理性和稳健性原则，不存在损害本公司及股东利益的情形，同意公司本次会计估计变更。

五、附件

- 1、厦工股份第八届董事会第四次会议决议；
- 2、厦工股份第八届监事会第三次会议决议；
- 3、厦工股份独立董事关于公司会计估计变更的独立意见。

特此公告。

厦门厦工机械股份有限公司

董 事 会

2016 年 10 月 13 日