

## 北京麦迪卫康品牌管理顾问股份有限公司 会计估计变更公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

### 一、变更概述

(一) 变更日期：2017年12月25日

(二) 变更介绍

#### 1. 变更前采取的会计估计

公司坏账政策为：

组合项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄时间越长，坏账风险增加
保证金、备用金、押金、关联方组合	坏账风险小

不同组合计提坏账的方法：

组合项目	计提方法
账龄组合	采用账龄分析法计提坏账
保证金、备用金、押金、关联方组合	不计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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)	0	0
1-2年	5	5
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

## 2. 变更后采取的会计估计

公司坏账政策为：

组合项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄时间越长，坏账风险增加
保证金、押金、合并范围内关联往来组合	坏账风险小

不同组合计提坏账的方法

组合项目	计提方法
账龄组合	采用账龄分析法计提坏账
保证金、押金、合并范围内关联往来组合	不计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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)	3	3
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3年以上	100	100

### (三) 变更原因

为了防范财务风险，更加客观地反映公司财务状况和经营成果，本着更谨慎的原则，决定对公司应收款项坏账准备计提比例进行变更。

## 二、表决和审议情况

### (一) 董事会审议情况

2017年12月25日公司召开第一届董事会第十二次会议，审议通过了《关于公司应收款项坏账准备计提比例会计估计变更的议案》。议案表决情况为：同意票5票，占有表决权总数的100%；反对票0票；弃权票0票。

### (二) 监事会审议情况

2017年12月25日公司召开第一届监事会第六次会议，审议通

过了《关于公司应收款项坏账准备计提比例会计估计变更的议案》。议案表决情况为：同意票 3 票，占有表决权总数的 100%；反对票 0 票；弃权票 0 票。

### 三、董事会关于本次会计估计变更合理性的说明

本着更谨慎的原则，公司对应收款项坏账准备计提比例的会计估计变更，是充分考虑了公司应收款项的构成和来源，按照实质重于形式的会计原则做出的，符合公司财务管理和生产运营的实际情况，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。变更后的会计估计能够更为客观、真实、准确、合理的反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。

### 四、监事会对于本次会计估计变更的意见

公司对于本次会计估计变更审议及表决程序符合《公司法》、《公司章程》等有关法律法规的规定，变更后的会计估计符合《企业会计准则》及公司财务管理制度，能进一步加强公司财务核算和管理，监事会一致同意公司本次会计估计变更。

### 五、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》的规定和要求，本次会计估计变更采用未来适用法处理原则，无需对以往年度进行追溯调整，因此不会对公司以往年度财务状况和经营成果产生不利影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

本次会计估计变更对未来期间的影响无法准确测算，如以公司截



止 2017 年 6 月 30 日（未经审计）财务数据为基础计算，本次会计估计变更将减少 2017 年半年度报表利润总额 45.83 万元。

## 六、备查文件目录

（一）《北京麦迪卫康品牌管理顾问股份有限公司第一届董事会第十二次会议决议》

（二）《北京麦迪卫康品牌管理顾问股份有限公司第一届监事会第六次会议决议》

北京麦迪卫康品牌管理顾问股份有限公司

董事会

2017 年 12 月 26 日

