

证券代码：600110

证券简称：诺德股份

公告编号：临 2019-031

**诺德投资股份有限公司**  
**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《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，对本次会计估计的变更采用未来适用法处理，无需对已披露的财务报告进行追溯调整。本次会计估计变更自 2019 年 1 月 1 日起实施，不会对公司以往年度财务状况和经营成果产生影响。

**一、会计估计变更概述：**

**1、会计估计变更原因**

鉴于公司主营业务——高档电解铜箔行业经营情况的变化，公司应收款项的结构与坏账风险水平也随之发生了重大变化，公司现有坏账准备计提的会计估计已不能客观反映公司应收款项的风险。为了更加客观、真实的反映公司财务状况和经营成果，适应公司目前的经营情况，公司拟对应收款项坏账准备计提的会计估计进行变更。

2019 年 4 月 15 日，公司召开第九届董事会第十次会议，会议审议通过了《关于会计估计变更的议案》。独立董事对该事项发表独立意见，同意本次会计估计变更。本次会计估计变更无需提交公司股东大会审议。

**2、变更前采用的会计估计**

**(1) 单项金额重大并单独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：本公司按照人民币单项金额超过 1,000 万元与超过净资产 0.5%孰低的原则确定单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客

观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

**(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：**

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	其他方法

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)	5.00	5.00
1—2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2—3 年 (含 3 年)	30.00	30.00
3 年以上	50.00	50.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

合并范围内关联往来组合	按照账龄 1 年以内计提坏账准备
-------------	------------------

**(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：**

单独计提坏账准备的理由：应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合和其他方法组合的未来现金流量现值存在显著差异。

坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，根据其未来现金流现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

**(4) 应收租赁款及保理款**

于资产负债表日以单一客户为单位进行单项减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，经测试未发生减值的按下述方法计提坏账准备。

根据《金融企业准备金计提管理办法》(财金(2012)20号)，本公司把租赁资产及保理资产分为正常、关注、次级、可疑和损失五类。对资产进行分类，主要

考虑的因素包括：交易对手的还款能力、交易对手的还款记录、交易对手的还款意愿、资产的盈利能力、资产的担保、资产偿还的法律责任、公司的内部管理和控制等。通过个别评估和风险组合评估的方法来计提长期应收融资租赁款坏账准备。

资产负债表日，对承担风险和损失的资产进行风险分类并计提应收租赁款及应收保理款风险准备，标准风险系数为正常类 0.5%，关注类 2%，次级类 10%，可疑类 30%，损失类 100%，风险准备计入当期资产减值损失。

### 3、变更后采用的会计估计

#### (1) 单项金额重大并单独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：本公司按照人民币单项金额超过 1,000 万元与超过净资产 0.5%孰低的原则确定单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

#### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	其他方法

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 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	0.00	0.00
7 个月至 1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1—2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2—3 年 (含 3 年)	30.00	30.00
3—4 年 (含 4 年)	50.00	50.00
4 年以上	80.00	80.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

### (3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合和其他方法组合的未来现金流量现值存在显著差异。

坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，根据其未来现金流现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

### (4) 应收租赁款及保理款

于资产负债表日以单一客户为单位进行单项减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，经测试未发生减值的按下述方法计提坏账准备。

根据《金融企业准备金计提管理办法》(财金(2012)20号)，本公司把租赁资产及保理资产分为正常、关注、次级、可疑和损失五类。对资产进行分类，主要考虑的因素包括：交易对手的还款能力、交易对手的还款记录、交易对手的还款意愿、资产的盈利能力、资产的担保、资产偿还的法律责任、公司的内部管理和控制等。通过个别评估和风险组合评估的方法来计提长期应收融资租赁款坏账准备。

资产负债表日，对承担风险和损失的资产进行风险分类并计提应收租赁款及应收保理款风险准备，标准风险系数为正常类 0.5%，关注类 2%，次级类 10%，可疑类 30%，损失类 100%，风险准备计入当期资产减值损失。

## 4、本次会计估计变更的影响

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，本次会计估计的变更采用未来适用法进行会计处理，无需对以往年度财务报表进行追溯调整。不会对公司以往年度财务状况和经营成果产生影响。

根据公司主营业务所属行业情况，公司日常业务的账期主要集中在 6 个月以内。因此，本次变更将更准确的反映公司的坏账计提情况。同时，本次变更预计将增加 2019 年度的利润，由于目前无法准确获取公司 2019 年度应收款项准确金额及账龄分析，故暂无法确定此项会计估计变更对公司 2019 年度财务状况和经

营成果相关指标影响的具体金额。

## 二、独立董事关于本次会计估计变更的独立意见

独立董事对本事项发表如下独立意见：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》及相关法规规定，符合公司的实际情况。变更后的会计估计能够更加客观、公允反映公司的财务状况和经营成果。本次会计估计变更事项的决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，符合公司及股东的整体利益，不存在损害公司和股东利益的情形，同意公司本次会计估计变更。

## 三、监事会意见

监事会意见：公司本次会计估计的变更是根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和相关法律法规及公司实际情况进行的合理变更，变更后的会计估计能够客观、公允反映公司的财务状况和经营成果。本次变更会计估计的审议程序符合相关法律、行政法规和《公司章程》的规定，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。

## 四、会计师事务所意见

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）为公司出具了《关于诺德投资股份有限公司会计估计变更专项说明的专项审核报告》（立信中联专审字[2019]D-0083 号），本次会计估计变更在所有重大方面如实反映了诺德投资股份有限公司本次会计估计变更的情况，相关会计处理符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定。

特此公告。

诺德投资股份有限公司董事会

2019 年 4 月 16 日