

## 上海爱建集团股份有限公司

### 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，本次会计估计变更采用未来适用法，无需对已披露的财务数据进行追溯调整，不会对上海爱建集团股份有限公司（以下简称“爱建集团”“公司”或“本公司”）已披露的财务报表产生影响。

#### 一、本次会计估计变更的概述

公司于 2008 年 4 月 29 日召开第五届董事会第二十四次会议，审议通过《关于调整应收款项坏账准备会计政策的报告》，确定公司应收款项账龄分析法计提坏账比例为：1 年以内 6%、1~2 年 20%、2~3 年 50%、3 年以上 100%。公司于 2019 年 1 月 1 日执行新金融工具准则后，公司应收款项账龄分析法计提坏账比例未发生改变，目前随着公司各项业务的开展，现有的账龄法计提比例已无法客观、合理的反映公司的实际情况，需进行会计估计变更。变更后的一年内应收账款和其他应收款的计提坏账准备账龄法会计估计为：0-6 月 0%、7-12 月 1%、1-2 年 20%、2-3 年 50%、3 年以上 100%。公司合并报表范围内企业间应收账款不计提坏账准备；其他应收款不计提坏账准备，维持不变。

公司于 2021 年 10 月 26 日召开第八届董事会第 17 次会议，审议通过《关于公司会计估计变更的议案》，同意：上海爱建集团股份有限公司根据企业会计准则和相关法律法规的规定，调整公司应收账款及其他应收款计提坏账准备账龄法会计估计，调整后的应收账款（不含应收保理款）和其他应收款的计提坏账准备比例为：0-6 月 0%、7-12 月 1%、1-2 年 20%、2-3 年 50%、3 年以上 100%。公司

合并报表范围内企业间应收账款不计提坏账准备；其他应收款不计提坏账准备，维持不变。本次会计估计变更自董事会审议通过之日起施行。（表决结果：8票同意，0票弃权，0票反对）

## 二、本次会计估计变更的具体情况

### （一）本次会计估计变更的原因

公司目前经董事会审议通过的应收账款及其他应收款账龄分析法计提坏账比例为1年以内6%、1~2年20%、2~3年50%、3年以上100%。

目前随着公司各项业务的开展，现有的账龄法计提比例已无法客观、合理的反映公司的实际情况，为了更加客观、公允的反映公司财务状况和经营成果，匹配公司业务发展及管理模式，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》规定，结合公司应收款项预期信用风险的实际情况，同时参考部分同行业上市公司的应收款项预期信用损失后，公司进行本次会计估计变更。

### （二）本次会计估计变更的具体内容

公司将账龄为1年以内（含1年）的应收款项进一步分为0-6月与7-12月，由原来的1年以内（含1年）账龄组合预期损失率6%，变更为0-6月预期损失率0%，7-12月预期损失率1%。调整后的一年内应收账款和其他应收款的计提坏账准备账龄法会计估计为：0-6月0%、7-12月1%、1-2年20%、2-3年50%、3年以上100%。公司合并报表范围内企业间应收账款不计提坏账准备；其他应收款不计提坏账准备，维持不变。具体情况如下：

#### 1、应收账款（不含应收保理款）

2013-2020年，公司一年内应收账款年均迁徙率为2.51%，年均历史损失率为1.11%，公司一年内应收账款逾期率及损失率均较低。

2021年公司子公司上海爱建进出口有限公司（以下简称“进出口公司”）业务增长较快，一年内应收账款大幅增加，以2021年中报数据计算，进出口公司账龄1年以内的应收账款占整个集团的应收账款比例较高。进出口公司产生的应收账款均为短期应收贸易业务款，目前回款正常，预期信用损失较低，以2021年中报数据计算，进出口公司应收账款周转天数约为17天，因此出现坏账的可能性较低。

根据上述情况，拟对一年内应收账款计提比例进行调整，调整后为 0-6 月不计提坏账准备，7-12 月按 1%计提坏账准备，1-2 年，2-3 年、3 年以上坏账准备计提比例不变。公司合并报表范围内企业间应收账款预期信用损失为 0，不计提坏账准备。

## 2、其他应收款

2013-2020 年，公司一年内其他应收款年均迁徙率为 10.78%，年均历史损失率为 3.38%，公司一年内其他应收款逾期率及损失率均较低。

截至 2021 年 6 月 30 日，公司一年内其他应收款主要为子公司上海爱建信托有限责任公司垫付的保证金及信托项目费用，账龄为半年内，预期信用损失的风险较低，因此拟对一年内其他应收款计提比例进行调整，调整后为 0-6 月不计提坏账准备，7-12 月按 1%计提坏账准备，1-2 年，2-3 年、3 年以上坏账准备计提比例不变。公司合并报表范围内企业间其他应收款不计提坏账准备，维持不变。

3、综上所述，调整后的应收账款及其他应收款计提坏账准备账龄法会计估计为：

应收款项-账龄组合的账龄及预期信用损失率对账表：

账龄	应收账款（不含应收保理款）计提比例 (%)
0-6 月	0
7-12 月	1
1-2 年	20
2-3 年	50
3 年以上	100

  

账龄	其他应收款计提比例(%)
0-6 月	0
7-12 月	1
1-2 年	20
2-3 年	50
3 年以上	100

公司合并报表范围内企业间应收账款不计提坏账准备；其他应收款不计提坏

账准备，维持不变。

### 三、本次会计估计变更对公司的影响

（一）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，公司此次会计估计变更采用未来适用法，公司将自董事会审议通过后开始执行，采用新的应收款项会计估计，无需对已披露的财务数据进行追溯调整，不会对公司已披露的财务报表产生影响。

#### （二）对当期和未来期间的影响数

公司基于2020年12月31日应收账款及其他应收款余额为基础进行测算，本次会计估计变更事项预计将使得公司2021年度预期信用损失减少人民币385.50万元，预计增加公司2021年度税前利润总额约385.50万元，增加归属于上市公司股东的净资产385.50万元；本次会计估计变更不会使公司2021年度的盈亏性质发生变化。

公司基于2021年6月30日的应收账款及其他应收款余额为基础进行测算，本次会计估计变更事项预计将使得公司2021年度预期信用损失减少人民币763.13万元，预计增加公司2021年度税前利润总额763.13万元，不会对公司经营业绩产生重大不利影响。（上述数据未经审计，最终影响以2021年度审计报告为准）

### 四、独立董事、监事会、会计师事务所的结论性意见

#### （一）独立董事意见

公司独立董事认为：本次会计估计变更符合相关法律法规规定及公司实际情况，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及中小股东利益的情况。本次会计估计变更的决议程序符合相关法律、法规及《公司章程》的规定。同意公司本次会计估计变更事项。

#### （二）监事会意见

公司监事会认为：变更后的会计估计能够客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，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，未

发现其中存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次会计估计变更事项。

### **（三）会计师事务所意见**

立信会计师事务所（特殊普通合伙）对本次会计估计变更出具了专项报告，没有发现公司会计估计变更在所有重大方面存在不符合企业会计准则的情况。

## **五、备查文件**

- 1、第八届董事会第 17 次会议决议
- 2、第八届监事会第 11 次会议决议
- 3、独立董事关于会计估计变更的独立意见
- 4、会计师事务所核查意见

特此公告。

公司指定信息披露媒体为《中国证券报》、《上海证券报》及上海证券交易所网站（<http://www.sse.com.cn>），敬请广大投资者注意投资风险。

上海爱建集团股份有限公司董事会

2021 年 10 月 28 日