

证券简称：澳柯玛

证券代码：600336

编号：临 2012—007

澳柯玛股份有限公司关于部分会计政策和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。

一、本次会计政策和会计估计变更情况概述

- 1、会计政策变更一项：坏账准备计提范围的变更；
- 2、会计估计变更两项：应收账款坏账准备账龄组合计提比例的变更和模具摊销年限的变更；

上述会计政策和会计估计变更事项已经公司五届六次董事会会议审议通过。

二、本次会计政策和会计估计变更的具体情况对公司的影响

（一）坏账准备计提范围的变更

- 1、变更内容：纳入合并范围内的公司间的应收款项不再计提坏账准备
- 2、变更原因：公司原合并范围内的各公司之间往来余额，按公司计提坏账准备的相关政策计提坏账准备，在合并报表时进行核对后抵销。近年来，为加强公司对子公司的资金管理，提高资金的使用效率，公司对子公司资金实行统一调度管理，由此造成公司与子公司的资金往来频繁，该往来属于短期资金周转、发生坏账的可能性很小；同时公司着力加强对各子公司的盈利能力管理，控制经营风险，对各子公司的经营结果进行定期分析评价，计提的内部坏账准备实质上并不会形成损失，该政策一方面增加了公司会计人员的工作量，另一方面也不能准确反映各子公司的实际经营利润，会增加公司管理的重复无效工作。因此公司拟对纳入合并范围子公司的应收款项不计提坏账准备。
- 3、变更时间：从2012年1月1日起，对纳入合并范围内的公司间应收款项不计提坏账准备
- 4、变更前采用的会计政策：本次变更前公司采用的会计政策是对会计期末应收款项余额全部计提坏账准备。
- 5、变更后的会计政策：变更后公司合并范围内各公司之间发生的往来余额不再计提坏账准备，对有客观证据表明可能发生了减值的内部应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。
- 6、本次会计政策变更对公司的影响：本次会计政策变更涉及业务范围包括本报告期纳入合并的澳柯玛股份有限公司及各子公司，需采用追溯调整法。对公司合并净利润影响额为零，对母公司及各子公司单体报表未分配利润及净利润影响增加。其中母公司

2012年初未分配利润增加5512万元，2012年预计净利润增加约1500万元左右。

(二) 应收账款坏账准备账龄组合计提比例的变更

公司按账龄组合计提坏账准备，原账龄组合为三个月以内（含三个月）的部分计提5%；三个月以上六个月以内（含六个月）的部分计提10%；六个月以上一年以内（含一年）的部分计提50%，一年以上的部分计提100%。

1、变更内容：对应收账款计提坏账准备的会计估计进行变更。

2、变更原因：2011年公司在集团消费客户、苏宁国美等大零卖场的销售量有大幅提升，该部分客户基本以实力较强的大客户为主，其与公司原有的常规渠道在收款方式上有较大的不同，以赊销为主，且账期普遍较长，但风险较低。根据公司应收账款的实际回收情况，账龄在六个月以内的应收账款基本没有坏账风险，账龄在六个月以上一年以内的应收账款产生坏账风险的比例也较小，目前执行的账龄组合计提坏账准备过于激进，不利于真实反映公司的经营业绩。

3、变更时间：从2012年1月1日起，对应收账款计提坏账准备的会计估计进行变更。

4、变更前采用的会计估计：按账龄组合计提坏账准备，账龄组合为三个月以内（含三个月）的部分计提5%；三个月以上六个月以内（含六个月）的部分计提10%；六个月以上一年以内（含一年）的部分计提50%，一年以上的部分计提100%。

5、变更后的会计估计：按账龄组合计提坏账准备，账龄组合一年以内（含一年）的部分计提5%；一年以上二年以内（含二年）的部分计提10%；二年以上三年以内（含三年）的部分计提50%；三年以上的部分计提100%。

6、本次会计估计变更对公司的影响：公司应收账款账龄组合坏账准备计提比例变更属于会计估计变更，应采用未来适用法进行账务处理，预计影响2012年度合并净利润增加约600-800万元左右。

(三) 模具摊销年限的变更

1、变更内容：模具摊销年限由一年变更为三年

2、变更原因：公司的模具原采用一年期摊销处理，但模具的实际使用寿命约在三三年以上。因公司原对模具基本采用手工台账管理，摊销时间过长，会使管理过于复杂化。

随着公司产品结构调整的进行，新产品的模具投入增加较快，尤其是公司高端冰箱、洗衣机等产品的研发生产，模具的价值有了很大的提高，如果还以较粗放的管理方式，不利于公司的经营管理。为此，公司在ERP系统中作了系统开发，实现了模具管理的系统化。为更真实、准确地反映公司的成本费用，公司拟按模具的实际使用时间三年期摊销模具费用。

3、变更时间：从2012年1月1日起，模具摊销年限由一年变更为三年。

4、变更前的会计估计：模具分一年摊销。

5、变更后的会计估计：模具分三年摊销

6、本次会计估计变更对公司的影响：模具摊销年限变更属于会计估计变更，应采

用未来适用法进行账务处理。预计影响 2012 年度合并净利润增加约 2300 万元左右。

三、本次会计政策和会计估计变更的审批程序

根据《公司法》、《证券法》、《上海证券交易所股票上市规则》及公司章程等的规定，本次会计政策和会计估计变更须经公司董事会审议。

公司五届六次董事会会议已审议通过了上述变更事项，公司独立董事及监事会均发表了明确意见。

四、公司独立董事和监事会发表的意见

(一) 公司独立董事发表了如下意见：

1、公司本次会计政策和会计估计的变更符合有关规定，体现了谨慎性原则，变更后的相关会计政策和会计估计符合公司实际情况，能够更加准确地反映公司财务状况和经营成果。

2、公司本次会计政策和会计估计变更的审议程序符合有关法律法规及《公司章程》的规定，不存在损害中小股东利益的情形。

因此，同意公司本次会计政策和会计估计变更。

(二) 公司监事会同意本次会计政策和会计估计的变更，认为：

上述会计政策和会计估计的变更结合了公司实际情况，符合有关规定，变更后的会计政策及会计估计能更公允地反映公司财务状况和经营成果，提供更可靠、更准确的会计信息；审议程序符合有关法律、法规及《公司章程》的规定。

五、备查文件目录

- 1、澳柯玛股份有限公司五届六次董事会决议；
- 2、澳柯玛股份有限公司五届五次监事会决议。
- 3、澳柯玛股份有限公司独立董事关于公司部分会计政策和会计估计变更的独立意见。

特此公告。

澳柯玛股份有限公司

2012 年 4 月 17 日