

# 厦门建发股份有限公司

## 董事会关于公司会计政策变更的说明

厦门建发股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年4月28日召开第七届董事会第十六次会议，会议审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》，根据上海证券交易所的相关规定，公司董事会就本次会计政策变更事项说明如下：

### 一、本次会计政策变更概述

财政部于2017年分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（财会[2017]7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移》（财会[2017]8号）、《企业会计准则第24号——套期会计》（财会[2017]9号）和《企业会计准则第37号——金融工具列报》（财会[2017]14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自2019年1月1日起施行。

根据财政部上述规定，公司于2019年1月1日起执行新金融工具准则。

### 二、本次会计政策变更内容

本次新金融工具准则主要变更内容如下：

1、以企业持有金融资产的业务模式和金融资产合同现金流量特征作为金融资产分类的判断依据，将金融资产分类为“以摊余成本计量的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”以及“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三类；

2、将金融资产减值会计处理由“已发生损失法”改为“预期损失法”，要求考虑金融资产未来预期信用损失情况，从而更加及时、足额地计提金融资产减值准备；

3、套期会计准则更加强调套期会计与企业风险管理活动的有机结合，更好地反映企业的风险管理活动；

4、进一步明确金融资产转移的判断原则及其会计处理；

5、调整非交易性权益工具投资的会计处理等。

### 三、本次会计政策变更对公司的影响

根据新金融工具准则的衔接规定，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，执行上述新金融工具准则预计不会对公司财务报表产生重大影响。

### 四、董事会对会计政策变更的说明

公司董事会认真审议了本次会计政策变更的相关资料，认为：本次会计政策

变更是公司根据财政部相关文件进行的合理变更，符合目前会计准则及财政部、中国证监会、上海证券交易所的相关规定和公司的实际情况。在审议该议案时，董事会表决程序符合《公司法》、上海证券交易所《股票上市规则》等相关法律、法规及《公司章程》的规定，合法有效，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况。因此，我们同意公司本次会计政策变更事项。

特此说明。



厦门建发股份有限公司董事会

2019年4月28日

董事会