

证券代码：834473

证券简称：傲冠股份

主办券商：申万宏源

## 深圳市傲冠软件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：

本次会计估计变更从第四届董事会第六次会议审议通过之日起执行。

#### （二）变更前后会计估计的介绍

##### 1.变更前采取的会计估计

- 1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：应收账款账面余额 10%以上的款项确认为单项金额重大的应收款项。单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，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的应收账款计提方法：账龄分析法。账龄 1 年以内（含 1 年，以下同），计提比例为 5%；1-2 年计提比例 10%；2-3 年计提比例为 20%，3-4 年计提比例为 40%，4 年以上 100%
- 3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款单项计提坏账准备的标准：应收款项的未来现金流量现值与以账龄分析法为信用风险特征的应收款项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，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

##### 2.变更后采取的会计估计

- 1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：应收账款账面余额 10%以上的款项。单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，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的应收账款计提方法：账龄分析法。账龄 1 年以内（含 1 年，以下同），计提比例为 5%；1-2 年计提比例 10%；2-3 年计提比例为 20%，3-4 年计提比例为 40%，4 年以上 100%。
- 3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款单项计提坏账准备的标准：应收款项的未来现金流量现值与以账龄分析法为信用风险特征的应收款项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，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
- 4) 个别认定法：如南方科技大学、深圳市气象局、深圳市市场和质量监督管理委员会政府类客户，中兴通讯股份有限公司，中国农业银行优质客户，房屋租赁押金，员工借款等按照客户的信用状况和偿还能力计提坏账。

### （三）变更原因及合理性

- 1) 中国农业银行质保金、南方科技大学货款、中兴康讯商业承兑汇票等在合同约定期限内未付款，款项支付方为财政委员会或者大型国资企业，不存在坏账风险；
- 2) 其他应收款-保证金（押金）：房屋租赁保证金，是公司作为承租人在取得住房使用权，办理房屋租赁手续时，按房价的一定比例或双方约定金额，向出租方支付的一次性保证金，在租赁关系终止时公司（承租人）可以收回本金，也可以以保证金抵付租金，且出租方为公司的母公司。其他应收-合约保证金、质保金等均为公平交易中为确保合同双方所约定业务顺利进行所支付的金额，约定期间到期或约定事项达成即退付。公司认为此款项不可回收风险极低；
- 3) 其他应收款-员工借款，员工借款尚在还款期内，且已制定各员工还款计划，不存在坏账风险。

综合以上三项，公司现行应收款项坏账计提会计估计不能客观公允的反映实际应收款项的情况，为了合理反映公司坏账准备计提，进一步提高公司会计信息质量，对现行应收款项坏账计提的会计估计进行部分变更。

## 二、表决和审议情况

### （一）董事会审议情况

2019年4月8日，公司第四届董事会第六次会议审议通过了《会计估计变更的议案》。

### （二）监事会审议情况

2019年4月8日，公司第四届监事会第四次会议审议通过了《会计估计变更的议案》。

## 三、董事会关于本次会计估计变更合理性的说明

董事会认为：本次会计估计变更，是为了更合理反映公司应收款项坏账计提，且更加客观、公允地反映公司各项业务的实际情况进行的变更，符合《企业会计准则》的相关规定，本次变更不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及中小股东利益的情形，董事会同意本次变更。

## 四、监事会对于本次会计估计变更的意见

监事会认为：本次会计估计变更，符合国家相关法律法规的要求，符合会计估计的相关规定，变更后的会计估计能更准确地反映公司的财务状况经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，监事会同意本次变更。

## 五、本次会计估计变更对公司的影响

本次会计估计变更采用未来适用法，不会对已披露的财务报告产生影响。本次会计估计的变更及其决策程序符合有关法律、法规的相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

## 六、备查文件目录

- (一)《公司第四届董事会第六次会议决议》；
- (二)《公司第四届监事会第四次会议决议》。

深圳市傲冠软件股份有限公司

董事会

2019年4月9日