

南京拓控信息科技股份有限公司 关于会计估计变更的公告

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。

南京拓控信息科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2017 年 3 月 31 日召开第一届董事会第八次会议及第一届监事会第五次会议，审议通过了《关于变更会计估计的议案》。现将具体情况公告如下：

一、会计估计变更概述

1、会计估计变更的原因

（1）根据《企业会计准则第 4 号—固定资产》的相关规定，“企业应当根据固定资产的性质和使用情况，合理确定固定资产的使用寿命和预计净残值”及“企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命”。

公司目前执行的房屋及建筑物折旧年限为 20 年，购买的房地产为钢筋混凝土框架结构，使用年限普遍较长，土地使用权限一般为 40-50 年，因此合理调整其使用年限计提折旧，更符合其实际价值。

为能够真实反映固定资产的实际使用消耗及公司财务状况和经营成果，公司决定将房屋及建筑物的固定资产折旧年限进行调整。

(2) 应收账款和其他应收款计提坏账准备

公司客户以铁路局、地铁公司等国有大型企业为主，项目工期和回款期均较长，请款流程一般为3-6个月，部分项目回款时间为验收后12个月。根据公司历史经营数据显示并结合客户基本情况，上述客户具有较强的资金实力及良好的资信状况，坏账发生率较低，资金回收风险不大。因此，公司决定适当调整会计估计中的坏账准备计提方法，以便能够适应公司实际收款进度和业务实施情况，更加真实的反映公司实际经营状况。

关于公司因生产经营需要租赁房屋而支付的押金，由于公司持续经营能力良好，特别是2016年完成内部机构调整后，目前对于办公场地的租赁稳定且期限较长。同时，租赁方业主资信良好，发生坏账的可能性极小。因此，公司决定将房屋押金列入低风险组合，不计提坏账。

2、本次会计估计变更具体情况

(1) 公司房屋及建筑物会计估计变更具体情况如下：

固 定 资 产 类 别	变更前		变更后		预计残值 率
	预计使用寿 命	年 折 旧 率	预计使用寿命	年折旧率	
房屋及 建筑物	20年	4.80%	按不动产权证书列示的使用期限；未取得证书按20-50	4.80%-1.92%	4.00%

			年		
--	--	--	---	--	--

(2) 应收账款、其他应收款计提坏账准备

变更前：

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	账面余额在大于（含）300 万元的单个项目的应收账款、长期应收款，余额大于（含）100 万元的单个往来单位的其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试后不存在减值的，公司按具有类似信用风险特征的应收款项组合进行减值测试；单独测试后存在减值的，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。

2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

组合	确定组合的依据
账龄组合	账龄状态
同一控制下关联方公司组合	同一控制下关联方公司往来
低风险组合	按照资产类型及性质，备用金等信用风险较低的款项
组合	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄分析法
同一控制下关联方公司组合	单独进行减值测试，如无减值迹象，则不计提减值准备
低风险组合	单独进行减值测试，如无减值迹象，则不计提减值准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

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, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

组合中, 同一控制下关联方公司组合与低风险组合统称为其他组合, 其他组合主要包括合并范围内关联方往来、备用金、代垫员工款项等, 其他组合计提坏账准备情况如下:

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
其他组合	0.00	0.00

变更后:

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的, 本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	账面余额在大于 (含) 300 万元的单个项目的应收账款、长期应收款, 余额大于 (含) 100 万元的单个往来单位的其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试, 单独测试后不存在减值的, 公司按具有类似信用风险特征的应收款项组合进行减值测试; 单独测试后存在减值的, 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。

2) 按组合计提坏账准备的应收款项:

组合	确定组合的依据
账龄组合	账龄状态
同一控制下关联方公司组合	同一控制下关联方公司往来
低风险组合	按照资产类型及性质，租房押金、备用金等信用风险较低的款项
组合	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄分析法
同一控制下关联方公司组合	单独进行减值测试，如无减值迹象，则不计提减值准备
低风险组合	单独进行减值测试，如无减值迹象，则不计提减值准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月, 下同)	0.00	0.00
6 个月-1 年	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

组合中，同一控制下关联方公司组合与低风险组合统称为其他组合，其他组合主要包括合并范围内关联方往来、租房押金、备用金、代垫员工款项等，其他组合计提坏账准备情况如下：

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
其他组合	0.00	0.00

二、本次会计估计变更对公司的影响

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》的规定，本次会计估计变更从2017年1月1日起执行，采用未来适用法，变更后的房屋及建筑物会计估计适用于2017年1月1日起新取得的房屋建筑物；变更后的应收账款、其他应收款计提坏账准备会计估计适用于2017年1月1日起新增的应收款项。本次会计估计变更不涉及追溯调整，不会对以往各期间财务状况和经营成果产生影响。本次会计估计变更尚需提交公司股东大会审议。

三、董事会对本次会计估计变更合理性的说明

董事会认为，公司本次会计估计变更符合财政部《企业会计准则》相关规定，变更后的会计估计能够更加公允、恰当地反映公司的财务状况，不存在损害本公司及全体股东利益的情形，公司董事会同意本次会计估计变更，尚需提请股东大会审议。

四、监事会意见

经审核，监事会认为本次会计估计变更结合了公司实际情况，符合相关会计制度的规定，变更后的会计估计能够更加客观、公允地反映公司财务状况。董事会对该事项的表决程序符合《公司章程》的规定，符合公司及全体股东利益。公司监事会同意本次会计估计变更。

五、备查文件目录

经与会董事和记录人签字确认的《南京拓控信息科技股份有限公司第一届董事会第八次会议决议》；

经与会监事和记录人签字确认的《南京拓控信息科技股份有限公司

公告编号：2017-008

司第一届监事会第五次会议决议》。

特此公告。

南京拓控信息科技股份有限公司

董事会

2017年3月31日

