

证券代码：831842

证券简称：名冠股份

主办券商：东北证券

上海名冠净化材料股份有限公司 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

自第二届董事会第十二次会议及第二届监事会第四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：

按组合计提坏账准备的计提应收款项		
组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收本公司关联企业的款项	一般不计提坏账准备，除非关联方债务单位已经撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等情况

以账龄为信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

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）	3%	3%
1-2年	50%	50%
2-3年	80%	80%
3-4年	100%	100%

2. 变更后采取的会计估计：

按组合计提坏账准备的计提应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收本公司关联企业的款项	一般不计提坏账准备，除非关联方债务单位已经撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等情况
无风险组合	应收票据、员工备用金借款、不超期保证金、押金	不计提坏账准备

以账龄为信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

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）	3%	3%
1-2年	10%	10%
2-3年	20%	20%
3-4年	30%	30%
4-5年	50%	50%
5年以上	100%	100%

(三) 变更原因及合理性

近年来，公司不断完善应收款项风险管控制度和措施，有效控制了应收款项坏账风险和实际坏账损失的发生。结合公司的历史数据及实际发生的坏账，为客观公允地反映企业财务状况和经营成果，公司自本次董事会通过之日起对应收账款账龄法计提比例进行调整。原对其他应收款项中的员工备用金借款、保证金，以及应收票据等按账龄分析法计提坏账准备，鉴于其他应收款项中的员工备用金借款、保证金以及应收票据自公司成立至今从未发生过坏账，且预计未来发生坏账的可能性极低，根据其信用特征，将其列为无风险组合，不计提坏账准备。

二、表决和审议情况

（1）董事会审议情况

2018年12月28日，公司第二届董事会第十二次会议审议通过《关于会计估计变更的议案》。

表决结果：同意5票，反对0票，弃权0票。

回避表决情况：本议案不涉关联交易事项，不需要回避表决。

（2）监事会审议情况

2018年12月28日，公司第二届监事会第四次会议审议通过《关于会计估计变更的议案》。

表决结果：同意3票，反对0票，弃权0票。

回避表决情况：本议案不涉及关联交易事项，不需要回避表决。

（3）股东大会审议情况

本次会计估计变更，无需提交股东大会审议。

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符合相关法律、法规的规定和公司的实际情况，能够使坏账计提更接近真实水平，确保了财务核算的准确性，变更的依据真实、可靠，不存在损害公司和股东利益的情形。

四、监事会对于本次会计估计变更的意见

公司监事会认为本次会计估计变更符合《企业会计准则》等国家相关法律法规的规定和要求，可以更加真实客观地反映公司价值，未发现损害公司利益及全体股东合法权益的情形，同意公司本次会计估计变更。

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处理，无需对以前年度进行追溯调整，因此不会对公司已披露的以前年度财务报表产生影响。

六、备查文件目录

（一）《上海名冠净化材料股份有限公司第二届董事会第十二次会议决议》；

（二）《上海名冠净化材料股份有限公司第二届监事会第四次会议决议》。

上海名冠净化材料股份有限公司

董事会

2019年1月2日