

# 确成硅化学股份有限公司

## 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：2018年1月1日

(二) 变更介绍

#### 1、变更前采取的会计政策

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法	已单独计提减值准备的应收账款和其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。对关联企业往来款均按5%比例计提坏账准备。

#### 2、变更后采取的会计政策

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法	已单独计提减值准备的应收账款和其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

(三) 变更原因

公司原坏账准备计提政策中，对应收关联方往来款按5%比例计提坏账准备。鉴于关联方企业往来与非关联方企业往来信用风险特征没有明显的区别，为更加公允地反映公司资产的真实状

况，提高会计信息质量，有效防范经营风险，应收款项将不再区分是否为关联方往来，按照统一的坏账准备计提政策执行。

## 二、表决和审议情况

### （一）董事会审议情况

公司第二届董事会第十四次会议审议通过《关于会计估计变更的议案》。

### （二）股东大会审议情况

本议案尚需提交 2018 年第二次临时股东大会审议。

## 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：公司本次会计估计变更符合相关规定，其决策程序符合相关法律、行政法规和公司章程有关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情况。

## 四、监事会对于本次会计估计变更的意见

监事会认为：公司本次会计估计变更符合相关规定，其决策程序符合相关法律、行政法规和公司章程有关规定，不存在损害公司及公司股东，尤其是中小股东利益的情况。

## 五、独立董事对于本次会计估计变更的意见

独立董事认为：公司本次会计估计变更符合相关规定，其决策程序符合相关法律、行政法规和公司章程有关规定，不存在损害公司及公司股东，尤其是中小股东利益的情况。

## 六、本次会计估计变更对公司的影响

1、公司本次会计估计变更从 2018 年 1 月 1 日开始执行，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，公司对会计估计变更采用未来适用法处理，无需对以前期间进行追溯调整，对公司以往各期财务状况和经营成果不会产生影响。

2、假设运用新的会计估计，由于公司最近三年没有应收关联方往来，因而对公司最近三年财务状况和经营成果均没有影响

## 七、备查文件目录

《确成硅化学股份有限公司第二届董事会第十四次会议决议》

《确成硅化学股份有限公司第二届监事会第八次会议决议》

确成硅化学股份有限公司

董事会

2018 年 4 月 27 日