

湖南科佳商业股份有限公司

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7月5日

(二)变更介绍：

1. 变更前采取的会计估计

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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，下同）	2.00%	2.00%
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%

2. 变更后采取的会计估计

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A、具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
非关联方信用账期组合	对属于保证金、押金、员工备用金、定金、订金等单独进行减值测试，未发生减值，不计提坏账准备

B、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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，下同）	2.00%	2.00%
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%

(三) 变更原因

由于公司应收款项中的部分押金、保证金、定金、订金预计不存在较大信用风险，并且预计其未来现金流量现值与其账面价值相

同，属于无风险组合。为了更加客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，提高公司会计信息的质量，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，根据《企业会计准则》并结合公司目前的实际情况，对应收款项的具体组合及坏账准备的计提方法进行变更。

二、表决和审议情况

（一）董事会审议情况

2018年6月15日，公司召开第二届董事会第七次会议审议通过了《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。

（二）监事会审议情况

2018年6月15日，公司召开第二届监事会第三次会议审议通过了《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。

（三）股东大会审议情况

公司拟于2018年7月5日召开2018年第二次临时股东大会，审议《关于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

公司董事会认为：公司修订后的会计估计能够更加客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果，符合公司和所有股东的利益。本次会计估计变更的决策程序，符合有关法律法规和《公司章程》的规定。公司董事会同意本次会计估计变更。

四、监事会对于本次会计估计变更的意见

公司监事会认为：本次会计估计的变更符合有关法律、法规的规定，符合新会计准则的相关规定，符合公司的实际情况，变更后的会计估计能更准确地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司和股东利益的情况。公司监事会同意本次会计估计变更。

五、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》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，不追溯调整，不会对公司已披露的财务报表产生影响。

六、备查文件目录

- （一）《湖南科佳商业股份有限公司第二届董事会第七次会议决议》；
- （二）《湖南科佳商业股份有限公司第二届监事会第三次会议决议》。

湖南科佳商业股份有限公司

董事会

2018 年 6 月 20 日