

证券代码：839930

证券简称：金煌物流

主办券商：兴业证券

湖南金煌物流股份有限公司

关于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：

自股东大会决议通过之日起。

（二）变更前后会计估计的介绍

1.变更前采取的会计估计

1、固定资产

（1）固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75

2、应收款项

（1）对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信

用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	关联方组合
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括保证金及押金。

变更后采取的会计估计

1、固定资产

①固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75

（2）应收账款

（1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之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，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括保证金及押金、根据测试无风险关联方；
账龄组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类；

（三）变更原因及合理性

1、固定资产：根据《企业会计准则第 4 号—固定资产》相关规定及公司房屋及建筑物的实际使用情况，为了更加客观真实地反映公司的财务状况和经营成果，也为了使公司会计估计更加符合实际使用情况，在遵循会计核算谨慎性原则的基础上，拟调整公司房屋及建筑物的折旧年限。

2、应收款项：为客观、公正的反映报表的财务状况，简化公司与各关联公司之间的核算流程，公司将变更应收款项计提坏账准备的会计估计，对合并范围内外关联方之间形成的应收款项单独进行减值测试，测试后未减值的不计提坏账准备；测试后有客观证据表明可能发生了减值，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。

二、表决和审议情况

1、公司于 2019 年 4 月 23 日第一届董事会第十八次会议审议通过《关于公司会计估计变更》议案。

2、公司于 2019 年 4 月 23 日第一届监事会第十次会议审议通过《关于公司会计估计变更》议案。

3 该议案已提交公司 2018 年年度股东大会审议。

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：

1、固定资产：公司对房屋及建筑物折旧年限进行调整，符合公司实际情况和相关规定，能够更真实、完整地反映公司财务状况和经营成果，使财务会计信息更加客观、真实和公允。房屋及建筑物折旧年限的调整符合《企业会计准则》等相关规定。

2、应收款项：本次会计估计变更符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》相关规定和要求，亦符合公司实际经营情况，变更后能更加客观真实地反映公司财务报表的财务状况和经营成果。

四、监事会对于本次会计估计变更的意见

监事会认为：

1、固定资产：本次对房屋及建筑物折旧年限进行调整，符合《企业会计准则》的相关规定和公司的实际情况，执行变更后更利于客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在 损害公司及股东利益的情形。会计估计变更的相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，同意公司本次的会计估计变更。

2、应收款项：公司本次会计估计变更拟对合并范围内外关联方之间形成的应收款项，单独进行减值测试，测试后未减值的不计提坏账准备。根据财政部《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》有关规定,本次会计估计变更采用未来适用法，无需对公司已披露的财务报告进行追溯调整，不会对公司已披露的财务报表产生影响

五、本次会计估计变更对公司的影响

本次会计估计变更不会对公司产生重大影响。该会计估计变更采用未来适用法，不影响比较期数据。

六、备查文件目录

- （一） 湖南金煌物流股份有限公司第一届董事会第十八次会议决议；
- （二） 湖南金煌物流股份有限公司第一届监事会第十次会议决议。

湖南金煌物流股份有限公司

董事会

2019 年 4 月 24 日