

证券代码：839113

证券简称：思存科技

主办券商：安信证券

## 湖北思存科技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：

2019年01月01日

(二) 变更前后会计估计的介绍

#### 1. 变更前采取的会计估计

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大判断依据或金额标准	将金额为人民币 50 万元（含 50 万元）以上，且占应收账款账面余额 5% 以上的应收账款
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试

(2) 根据信用风险特征组合确定的坏账准备的应收款项

组合 1：账龄分析组合	按账龄款项性质、信用和风险特征
组合 2：个别认定组合	无回收风险的关联方

按组合计提坏账准备的计提方法

组合 1：账龄分析组合	账龄分析法
组合 2：个别认定组合	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，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，如无减值则不计提

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(%)
X≤1 年	5%	5%
1 年<X≤2 年	20%	20%
2 年<X≤3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

## 2.变更后采取的会计估计

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大判断依据或金额标准	将金额为人民币 100 万元（含 100 万元）以上，且占应收账款账面余额 10% 以上的应收账款
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试

(2) 根据信用风险特征组合确定的坏账准备的应收款项

组合 1：账龄分析组合	按账龄款项性质、信用和风险特征
组合 2：无风险组合	无回收风险的关联方、应收社保、公积金、保证金、备用金、押金。

按组合计提坏账准备的计提方法

组合 1：账龄分析组合	账龄分析法
组合 2：无风险组合	不计提

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(%)
----	-------------	--------------

0<X≤6 个月	0%	0%
6 个月<X≤1 年	3%	3%
1 年<X≤2 年	10%	10%
2 年<X≤3 年	20%	20%
3 年<X≤4 年	50%	50%
4 年<X≤5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

### (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	(1) 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项； (2) 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项； (3) 单项金额不重大且按照合计计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项； (4) 账龄 5 年以上且有客观证据表明其发生了减值。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

### (三) 变更原因及合理性

随着公司业务范围的扩大和外部经济环境的变化，公司客户结构不断丰富，交易结算政策依市场发生变化，同时公司不断加强对应收款项风险的管理深度。结合目前的经营环境及市场状况，为更好的执行新会计准则，防范经营风险，对本公司应收款项坏账准备金的计提比例进行变更。变更后账龄划分更加细化，坏账计提比例适用性提高，能够使公司应收债权更接近于控制风险后的真实水平，能更客观、公允地反映公司财务状况和经营成果。依据《企业会计准则》相关规定，决定从 2019 年 1 月 1 日起对应收款项组合中采用账龄分析法计提坏账准备事项进行变更，细化账龄分布并相应调整坏账准备计提比例。

## 二、表决和审议情况

### (一) 董事会审议情况

公司于 2019 年 7 月 4 日召开第二届董事会第三次会议，审议通过《关于公司会计估计变更的议案》。

议案表决结果为：同意 5 票；反对 0 票；弃权 0 票。

## （二）监事会审议情况

公司于 2019 年 7 月 4 日召开第二届监事会第二次会议，审议通过《关于公司会计估计变更的议案》。

议案表决结果为：同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票。

## （三）股东大会审议情况

本次会计估计变更尚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

本次会计估计变更符合《企业会计准则》及相关规定，符合公司实际情况，能够更加客观公允地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息。董事会同意公司对本次会计估计变更。

## 四、监事会对于本次会计估计变更的意见

本次会计估计变更符合《企业会计准则》及相关规定，符合公司实际情况，能够更加客观公允地反映公司财务状况和经营成果，符合公司和所有股东的利益。同时，本次会计估计变更审议程序符合《公司章程》及有关法律法规规定，变更后的会计估计符合公司实际经营情况以及有关法律、法规、财务会计制度及《公司章程》等有关规定。监事会同意公司对本次会计估计变更。

## 五、本次会计估计变更对公司的影响

对于本次会计估计变更实现采用未来适用法处理，不会对公司 2018 年度及以前年度财务状况和经营成果产生不利影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

## 六、备查文件目录

- 一、《湖北思存科技股份有限公司第二届董事会第三次会议决议》
- 二、《湖北思存科技股份有限公司第二届监事会第二次会议决议》

湖北思存科技股份有限公司  
董事会

2019 年 7 月 8 日