

证券代码：836550

证券简称：凯诗风尚

主办券商：国融证券

## 凯诗风尚科技（苏州）股份有限公司会计估计变更公告（补发）

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：2022年1月1日

（二）变更前后会计估计的介绍

## 1. 变更前采取的会计估计

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款-关联方组合	持股比例大于5%的股东及其拥有的公司及关联方的应收款项	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提

其他应收款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

变更前公司将其他应收款中的押金、保证金、备用金等作为账龄组合的一部分，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

## 2. 变更后采取的会计估计

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——押金、保证金组合等	款项性质	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提

其他应收款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年，下同）	5.00
1—2年	10.00
2—3年	50.00
3年以上	100.00

变更后公司将其他应收款的押金、保证金、备用金作为单独组合，一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提。

### （三）变更原因及合理性

根据《企业会计准则》规定和公司实际情况，本着谨慎性会计原则，为更加客观真实地反映公司的财务状况和经营成果，公司将其他应收款的押金、保证金、备用金作为单独组合，一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提。

## 二、表决和审议情况

2023年4月17日公司第二届董事会第十六次会议审议通过《关于会计估计变更》议案，议案表决结果：同意5票；反对0票；弃权0票。

2023年5月10日公司第二届监事会第十次会议审议通过《关于会计估计变更》议案，议案表决结果：同意3票；反对0票；弃权0票。

### 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：结合行业和本公司的实际情况，参照同行业其它公司其他应收款坏帐计提比例，决定对本公司现行坏帐计提比例做适当调整。公司拟2022年1月1日起其他应收款中的押金、保证金、备用金等作为单独组合，不在计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提。本次会计估计变更使其他应收款计提坏账准备的方法更为合理，体现了谨慎性原则，能够更加客观的反映公司应收款项的实际情况。

### 四、监事会对于本次会计估计变更的意见

监事会认为：结合行业和本公司的实际情况，参照同行业其它公司其他应收款坏帐计提比例，决定对本公司现行坏帐计提比例做适当调整。公司拟2022年1月1日起其他应收款中的押金、保证金、备用金等作为单独组合，不在计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提。本次会计估计变更使其他应收款计提坏账准备的方法更为合理，体现了谨慎性原则，能够更加客观的反映公司应收款项的实际情况。

### 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进行会计处理，不涉及追溯调整，本次会计估计变更不会对公司已披露财务报表产生影响。本次会计估计变更能为公司管理层及投资者提供更为客观、真实和公允的财务会计信息。

本次会计估计变更影响如下：

会计估计变更内容	受影响报表项目名称	对2022年12月31日/2022年度影响金额
预期信用减值损失	其他应收款	450,034.06
	信用减值损失	-450,034.06
	未分配利润	450,034.06

## 六、备查文件目录

《凯诗风尚科技（苏州）股份有限公司第二届监事会第十次会议决议》

凯诗风尚科技（苏州）股份有限公司

董事会

2023年5月12日