

证券代码：872409

证券简称：欧百特

主办券商：国元证券

重庆欧百特冷链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：2023 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

(1) 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

(2) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	除单独评估信用风险、组合2和组合3之外的应收款项

组合2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门、事业单位的款项
组合3（关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。 应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	预期平均损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、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账款等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（3）其他应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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
组合1（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门、事业单位的款项
组合2（关联方组合）	应收无明显减值迹象的关联方款项
组合3（其他应收暂付款项组合）	除单项评估信用风险、组合1、组合2、组合4之外的其他应收暂付款项
组合4（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应

收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(4) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。本公司采用减值矩阵确定合同资产的预期信用损失准备。本公司基于内部信用评级对具有类似风险特征的各类合同该资产确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本公司历史逾期比例并考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的前瞻性信息确定。于期初余额，本公司已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。该预期信用损失准备的金额将随本公司的估计而发生变化。

2. 变更后采取的会计估计

公司将应收票据、应收账款和合同资产的预期信用损失计提比例由原延续账龄分析法下的固定比例，变更为每年末根据实际迁徙率计算、考虑前瞻性调整后的变动比例。

组合名称	确定组合依据	计提方法
应收票据-银行承兑 汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	公司期末的商业承兑汇票	参考应收账款政策计提坏账准备

应收账款、其他应收账款、合同资产

应收账款、其他应收 账款、合同资产—— 组合一	无合同纠纷组合	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，编制应收账款、其他应收款、合同资产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
应收账款、其他应收 账款、合同资产--- 组合二	特定款组合	单独进行减值测试，根据其未来现金流现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；除单独进行减值测试外的应收账款、其他应收款、合同资产采用账龄分析法，基于所有合理且有依据的信息，包括前前瞻性信息，按账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表计提

除单独进行减值测试外的应收账款、其他应收款、合同资产计提减值准备采用的计提方法：

账龄区间	计提比例
1 年以内	按本年度该组合的迁徙率、以前年度相同组合的实际损失率及前瞻性信息为基础，确定账龄组合本年应计提坏账准备的预期信用损失率
1-2 年	
2-3 年	
3-4 年	
4-5 年	
5 年以上	

（三）变更原因及合理性

1、根据新金融工具准则的规定，公司应当在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险是否已显著增加，应当考虑所有合理且有依据，包括前瞻性信息来计量预期信用损失。因此，以账龄时间长短作为应收款项的信用风险特征、根据实际迁徙率计算的变动比例计提，比简单划分账龄、固定比例计提更符合新金融工具准则中预期信用损失的定义要求。

2、为加强应收款项管理、加大应收款项催收力度，公司重新制定了与应收款项相关的考核办法和规定，分解落实应收款项回款责任到具体经办人，重点推进具备回款条件的应收尽收工作，同时近年来公司持续加大以法律手段清收应收

款项的力度，原有对应收款项采用账龄分析法下的固定比例计提已不能全面地反映公司应收款项实际回款情况。 综上， 公司认为变更后的应收款项预期信用损失会计估计更符合公司实际情况，能更加真实、客观地反映公司的财务状况以及经营成果，使公司的应收债权更接近于公司回收情况和风险状况。

二、表决和审议情况

（一）董事会审议情况

公司于 2024 年 3 月 26 日召开第三届董事会第四次会议，审议通过了《关于公司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

公司于 2024 年 3 月 26 日召开第三届监事会第三次会议，审议通过了《关于公司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）该事项无需提交股东大会审议。

（四）董事会关于本次会计估计变更合理性的说明

公司根据《企业会计准则》的相关规定及公司的实际情况，本着客观性原则实施本次会计估计变更，变更后的会计估计能够更加客观、公允地反映公司资产实际情况及财务状况和经营成果，符合公司及全体股东的利益。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，公司本次会计估计变更采用未来适用法，无需对公司以前年度财务报表进行追溯调整，不会对公司以前年度财务状况和经营成果产生影响。

（五）监事会对于本次会计估计变更的意见

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处理，无需追溯调整，对公司已披露的财务报表无影响。

（六）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，公司本次会计估计变更采用未来适用法，无需对公司以前年度财务报表进行追溯调整，不会对公司以前年度财务状况和经营成果产生影响，不会对公司经营业绩产生重大不利影响。

（七）备查文件目录

《重庆欧百特冷链科技股份有限公司第三届董事会第四次会议决议》

《重庆欧百特冷链科技股份有限公司第三届监事会第三次会议决议》

重庆欧百特冷链科技股份有限公司

董事会

2024 年 3 月 28 日