

证券代码：871012

证券简称：穿越科技

主办券商：国融证券

江苏穿越金点信息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

本次会计估计变更前，对应收账款损失的计提方法变更如下：

应收关联方公司往来款通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用减值损失。

2.变更后采取的会计估计

本次会计估计变更后，对应收账款损失的计提方法变更如下：

应收关联方公司往来款通过违约风险敞口和未来12月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%。

（三）变更原因及合理性

为更加客观、公允的反映公司的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，根据《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》第八条，结合公司实际情况，公司对应收关联方公司往来款计提方法的会计估计进行变更。

二、表决和审议情况

2024年4月29日，公司第三届董事会第十一次会议审议通过《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。公司第三届监事会第五次会议审议通过《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0票。该议案尚需提请股东大会审议。

三、董事会关于本次会计估计变更合理性的说明

公司本次变更应收账款损失的计提方法会计估计符合相关法律、法规的有关规定和公司实际情况，变更的依据真实、可靠，不存在损害公司和股东利益的情形。

四、监事会对于本次会计估计变更的意见

公司本次变更应收账款损失的计提方法会计估计符合《企业会计准则》等国家相关法律、法规的规定和要求，可以更加真实、客观地反映公司经营情况，本次会计估计变更不会损害公司利益及全体股东合法权益，同意公司本次会计估计变更。

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——会计估计、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，不涉及对公司以前年度财务报表追溯调整，不会对公司以前年度财务状况和经营成果产生影响。以截至2023年12月31日应收账款款项余额及账龄结构为基础进行测算，运用变更后的会计估计对公司2023年度现金流量不产生重大影响，对2023年度的财务状况和经营成果影响如下表：

受影响的报表项目：	2023年12月31日/2023年度（母公司）		
	变更前	变更后	影响金额
资产负债表项目：			
应收账款	67,835,054.35	69,947,296.32	-2,112,241.97

未分配利润	-27,226,011.27	-25,113,769.30	-2,112,241.97
利润表项目：			
信用减值损失	-2,424,841.20	-312,599.23	-2,112,241.97
所得税费用			

受影响的报表项目：	2023年12月31日/2023年度（合并）		
	变更前	变更后	影响金额
资产负债表项目：			
应收账款	103,819,420.34	105,931,662.31	-2,112,241.97
未分配利润	-24,903,975.70	-22,791,733.73	-2,112,241.97
利润表项目：			
信用减值损失	-2,922,749.31	-810,507.34	-2,112,241.97
所得税费用			

六、备查文件目录

《江苏穿越金点信息科技股份有限公司第三届董事会第十一次会议》

《江苏穿越金点信息科技股份有限公司第三届监事会第五次会议》

江苏穿越金点信息科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 29 日