

北京超图软件股份有限公司
会计估计变更的鉴证报告

目 录

	<u>页次</u>
一、会计估计变更的鉴证报告	1-2
二、会计估计变更的说明	3-5

关于北京超图软件股份有限公司 会计估计变更的鉴证报告

中汇会鉴[2024]10373号

北京超图软件股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的北京超图软件股份有限公司(以下简称超图软件公司)管理层编制的《北京超图软件股份有限公司会计估计变更的说明》(以下简称会计估计变更的说明)。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供超图软件公司披露会计估计变更时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

超图软件公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理(2023 年 11 月修订)》及其他相关规定的要求编制会计估计变更的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对超图软件公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，超图软件公司管理层编制的会计估计变更的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第1号——业务办理(2023年11月修订)》及其他相关规定的要求，公允反映了超图软件公司会计估计变更情况。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

报告日期：2024年11月8日

北京超图软件股份有限公司

会计估计变更的说明

北京超图软件股份有限公司(以下简称本公司、公司)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》、《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第1号——业务办理(2023年11月修订)》及他相关规定的要求,对本公司会计估计变更事项说明如下:

一、会计估计变更

(一) 会计估计变更的原因

随着公司业务领域和规模的发展,公司客户应收款项余额涨幅较大。当前公司主要客户是各级政府及相关事业单位,虽然该类客户的信誉良好,款项的最终收回有保障,但鉴于宏观经济形势,部分政府部门客户应收款项回收速度持续放缓,回款周期变长。公司自年初起进行了组织架构变革,叠加宏观形势变化,公司加强了客户风险管理,并综合评估客户应收款项的构成及风险性及历史信用损失经验,特别是针对3年以上的客户应收款项开展精细化管理。

为了更加客观、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,并结合当前经营情况以及对未来运营状况的预测,公司根据《企业会计准则 28 ——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定,同时综合参考同行业上市公司的应收款项的预期信用损失率,在企业会计准则规定的范围内,公司对客户应收款项整个存续期预期信用损失率进行调整。

(二) 变更前采用的会计估计

应收款项组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项	以账龄分析为基础,考虑历史损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析后,确定应收款项的预期损失率,计提信用损失。
合并范围关联方组合	以合并报表范围内的应收款项为信用风险组合确认依据	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。
按单项计提坏账准备	将已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项为信用风险组合确认依据	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。

按账龄组合的计提方法:

账 龄	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年,下同)	5.00

账 龄	计提比例 (%)
1 至 2 年	20.00
2 至 3 年	50.00
3 年以上	100.00

(三) 变更后采用的会计估计

应收款项组合名称	确定组合的依据	计提方法
政府部门组合	按客户性质为信用风险特征划分组合	以账龄分析为基础，考虑历史损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析后，确定应收款项的预期损失率，计提信用损失。
其他客户组合	按客户性质为信用风险特征划分组合	以账龄分析为基础，考虑历史损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析后，确定应收款项的预期损失率，计提信用损失。
合并范围关联方组合	以合并报表范围内的应收款项为信用风险组合确认依据	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。
按单项计提坏账准备	将已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项为信用风险组合确认依据	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。

按客户性质组合计提的方法：

账龄	政府部门组合	其他客户组合
1 年以内(含 1 年，下同)	5%	5%
1 至 2 年	20%	20%
2 至 3 年	40%	50%
3 至 4 年	60%	100%
4 至 5 年	85%	100%
5 年以上	100%	100%

(四) 具体的会计处理方法

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》的有关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行相应的会计处理，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，对公司以往各期财务状况和经营成果不产生影响。

(五) 本次会计估计变更的审批流程

公司于2024年11月8日召开第六届董事会第十次会议和第六届监事会第十次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》，该议案已经董事会、审计委员会审议通过。本次会计估计变

更事项尚需提交公司股东大会审议。

二、对财务状态和经营成果的影响

本次会计估计变更对公司日后财务状况有一定影响，由于目前无法确定 2024 年末的客户应收款项余额及账龄分布，故暂无法确定本次会计估计变更对公司 2024 年度净利润指标影响的具体金额，最终金额以审计数据为准。

北京超图软件股份有限公司

2024年11月8日