

证券代码：300036

证券简称：超图软件

公告编号：2024-066

北京超图软件股份有限公司 关于会计估计变更的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示：

本次会计估计变更是根据《企业会计准则第 28 号--会计政策、会计估计变更和差错更正》《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》等相关法律法规的规定，对客户应收款项整个存续期预期信用损失率进行细化调整。变更后的会计估计能够更加合理地反映北京超图软件股份有限公司（以下简称“公司”）的财务状况和经营成果。

本次会计估计变更自公司股东大会审议通过之日起开始执行，采用未来适用法进行相应会计处理，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，对公司以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响。

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。本次会计估计变更对公司日后财务状况有一定影响，由于目前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，基于谨慎性原则，本次会计估计变更事项尚需提交公司股东大会审议。本次变更的具体情况如下：

一、本次会计估计变更的概述

1、变更原因

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《企业会计准则第28号--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。

2、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%
1至2年	20%
2至3年	50%
3年以上	100%

3、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%

4、变更日期

本次会计估计变更自公司股东大会审议通过之日起开始执行。

二、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。

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。

三、董事会审计委员会对本次会计估计变更的意见

经审查，公司本次会计估计变更是根据《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，并结合公司实际情况进行的合理变更，符合《企业会计准则》及深圳证券交易所的相关规定。执行变更后的会计估计能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不涉及对公司已披露的财

务报告进行追溯调整，也不会对公司以往各年度财务状况和经营成果产生影响，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情况。因此，公司董事会审计委员会同意本次会计估计变更事项，并将相关议案提交公司董事会审议。

四、董事会对本次会计估计变更的意见

本次会计估计变更是根据《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，结合公司实际情况进行的合理变更。执行变更后的会计估计能够更客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，不涉及对公司已披露的财务报告进行追溯调整，也不会对公司以往各年度财务状况和经营成果产生影响，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情况，变更内容及审批程序均符合相关法律法规的规定。因此，董事会同意本次会计估计变更事项，并同意将该事项提交公司股东大会审议。

五、监事会对本次会计估计变更的意见

经审核，监事会认为：本次会计估计变更符合《企业会计准则》的相关规定和公司实际情况，执行变更后的会计估计能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，不涉及对已披露的财务数据的追溯调整，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形，相关决策程序合法、合规。公司监事一致同意公司本次会计估计变更。

六、会计师事务所的意见

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)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。

七、备查文件

- 1、公司第六届董事会审计委员会第六次会议决议；
- 2、公司第六届董事会第十次会议决议；
- 3、公司第六届监事会第十次会议决议；
- 4、中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《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》。

特此公告。

北京超图软件股份有限公司

董事会

2024年11月8日