

证券代码：835902

证券简称：科盾科技

主办券商：中信建投

科盾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：

2018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

应收股东款划分为无风险组合，不计提坏账准备。

应收款项按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法。

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1年以内(含1年,下同)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

组合中，无风险组合坏账准备的计提方法：不计提坏账。公司将应收股东款项划分为无风险组合。

2. 变更后采取的会计估计

取消无风险组合。将应收款项划分为：单项金额重大并单独计提坏账准备的

应收款项、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项、单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

对单项金额重大应收款项期末单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。对单独测试未发现减值的，与单项非重大应收款项一起并入类似信用风险特征组合中在进行减值测试。

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收账款确认为单项金额重大的应收款项，将金额为人民币 300 万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

本公司将未划分为单项金额重大的应收款项，划分为单项金额非重大的应收款项。本公司对单项金额非重大的应收款项，以及经单独测试后未发生减值的应收款项（包括单项金额重大和非重大），以账龄为信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

应收账款、其他应收款以账龄为风险特征，应收账款划分为 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上 6 个风险组合，坏账准备采用账龄分析法与个别认定法相结合的方法计提。采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	公司合并报表范围内，除对母子公司之间、各子公司之间应收款项不计提坏账准备外，本公司对单项金额虽不重大但存在发生减值的客观证据的款项，单项计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失。

(三) 变更原因及合理性

根据谨慎性原则，公司结合同行业公司会计处理及公司实际经营情况，为更客观地反映公司的财务状况和经营成果，对本公司应收股东款坏账计提方法作出调整。

二、表决和审议情况

(一) 董事会审议情况

2019年4月16日，公司召开第二届董事会第八次会议，审议通过了《关于公司会计估计变更的议案》。

议案表决情况：同意票 7 票；反对票 0 票；弃权票 0 票。

(二) 2019年4月16日，公司召开第二届监事会第七次会议，审议通过了《关于公司会计估计变更的议案》。

议案表决情况：同意票 3 票；反对票 0 票；弃权票 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：本次会计估计变更，是充分考虑了公司实际情况，按照实质重于形式的会计原则做出的，符合公司财务管理和生产运营的实际情况，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》的规定和要求。变更后的会计估计能够更为客观、真实、准确、合理的反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。董事会同意本次会计估计变更。

四、监事会对于本次会计估计变更的意见

监事会认为：公司对于本次会计估计变更审议及表决程序符合《公司法》、《公司章程》等有关法律法规的规定，变更后的会计估计符合《企业会计准则》及公司财务管理制度，能进一步加强公司财务核算和管理，监事会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-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定和要求，本次会计估计变更采用未来适用法处理原则，无需对以往年度进行追溯调整，因此不会对公司以往年度财务状况和经营成果产生不利影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

六、备查文件目录

《科盾科技股份有限公司第二届董事会第八次会议决议》

《科盾科技股份有限公司第二届监事会第七次会议决议》

科盾科技股份有限公司

董事会

2019 年 4 月 16 日