

证券代码：002158 证券简称：汉钟精机 公告编号：2019-014

## 上海汉钟精机股份有限公司

### 关于公司会计估计变更的公告

本公司及董事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。

公司于2019年4月17日召开第五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》，详情如下：

#### 一、会计估计变更的原因

随着公司业务的发展，客户结构的不断变化，公司综合评估了历年应收款项回收周期及坏账核销情况。本着谨慎经营原则，为客观、公允的反映公司财务状况和经营业绩，结合公司实际经营状况，调整信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项。本次变更构成会计估计变更。

#### 二、本次会计估计变更的具体内容

##### （一）本次变更前采用的应收款项坏账准备会计估计

##### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：单笔金额100万元以上的应收账款，单笔金额50万元以上的其他应收款。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

##### 2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

##### （1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按应收账款按款项性质分类后，以逾期账龄为风险特征划分信用风险组合，确定计提比例如下：

产品类别	销售模式	信用期内	逾期			
			1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
制冷产品	直销模式	0%	5%	50%	80%	100%
	经销模式	0%	30%	50%	80%	100%
空压产品	直销模式	0%	15%	50%	80%	100%
	经销模式	0%	30%	50%	80%	100%
真空产品	直销模式	0%	15%	50%	80%	100%
	经销模式	0%	30%	50%	80%	100%
铸件产品	直销模式	0%	5%	50%	80%	100%

其他应收款主要为业务人员备用金、押金，以及其他往来，本公司根据其风险特征确定计提比例如下：

其他应收款	余额	账龄		
		1年以内	1-2年	2年以上
员工备用金、押金、出口退税	不计提			
其他往来		5%	50%	100%

### 3、单项金额虽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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

本期没有单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项。

### 4、其他计提方法说明

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

## (二) 本次变更后采用的应收款项坏账准备会计估计

### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：单笔金额 100 万元以上的应收账款，单笔金额 50 万元以上的其他应收款。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

## 2、按组合计提坏账准备应收款项

### (1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之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，结合现时情况确定应计提的坏账准备。确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方之间应收款项
余额百分比法组合	余额百分比法	主要包括员工暂借备用金、保证金、出口退税及押金等
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

### (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

#### ①采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例	其他应收账款计提比例
1年以内（含1年）	5.00%	5.00%
1~2年	10.00%	10.00%
2~3年	20.00%	20.00%
3~4年	50.00%	50.00%
4~5年	50.00%	50.00%
5年以上	100.00%	100.00%

#### ②采用余额百分比法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
余额百分比法组合	不适用	5.00%

## 3、单项金额虽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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

本期没有单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项。

## 4、其他计提方法说明

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

### 三、本次会计估计变更生效日期

本次会计估计变更自董事会审议通过之日起执行。

### 四、本次会计估计变更对公司的影响

1、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，公司此次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需追溯调整，对以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响。

2、本次会计估计变更无需对已披露的财务报告进行追溯调整。根据2018年的应收账款账龄和相应的坏账准备计提比例进行测算，此项会计估计变更将增加2018年度归属于上市公司股东的净利润约为1,357.78万元，占2018年度经审计净利润的影响比例为6.7%，占2018年度经审计的股东权益的影响比例为0.73%。

3、变更后的会计估计能够更准确地反映公司财务状况，提供客观、真实和公允的财务会计信息。

### 五、审批程序

本次会计估计变更已经公司第五届董事会第八次会议审议通过。根据《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》等相关规定，本次会计估计变更事项无需提交股东大会审议。

### 六、相关方意见

#### 1、董事会对于本次会计估计变更的合理性说明

董事会认为：本次会计估计变更，不存在对以前年度财务数据进行追溯调整的情形，以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响。调整信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项，更加客观公允地反映公司财务状况和经营成果，符合公司实际经营状况，不存在损害公司及股东利益的情形，同意本次会计估计变更事项。

#### 2、独立董事意见

独立董事认为：公司本次会计估计变更符合相关规定，变更后的会计估计能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。变更的决策程序符合相关法律、法规以及《公司章程》等相关规定，不存在损害公司及全体股东合法权益的情况，特别是中小股东利益的情形。我们同意公司本次会计估计变更的事项。

### 3、监事会意见

监事会认为：公司本次会计估计变更符合会计准则相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形，变更后的会计估计能够更加准确、客观、公正地反映公司的财务状况和经营成果；变更决策程序符合相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定。我们同意公司本次会计估计变更事项。

### 七、备查文件

- 1、公司第五届董事会第八次会议决议
  - 2、公司独立董事关于第五届董事会第八次会议相关事项的独立意见
  - 3、公司第五届监事会第八次会议决议
- 特此公告。

上海汉钟精机股份有限公司

董 事 会

二〇一九年四月十八日