

福建雪人股份有限公司

关于对会计估计变更问询函回复的公告

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

福建雪人股份有限公司（以下简称“公司”或“雪人股份”）于 2019 年 7 月 1 日收到深圳证券交易所《关于对福建雪人股份有限公司的问询函》（中小板问询函〔2019〕第 258 号），关于函中对我公司会计估计变更提出关注事项，现回复如下：

1、请补充披露你公司最近三年单项金额在 100 万元—500 万元、500 万元以上应收账款的合计金额、涉及客户数量、占应收账款总额的比例以及单项金额在 50 万元—100 万元、100 万元以上其他应收款的合计金额、涉及应收款方数量、占其他应收款总额的比例等情况，并结合同行业公司应收账款、其他应收款单项金额重大的金额标准说明本次会计估计变更的原因及合理性。请你公司年审会计师发表核查意见。

回复：

公司近三年大额应收账款、其他应收款明细、同行业公司单项重大标准如下：

近三年应收账款情况

年度	100 万元—500 万元			500 万元以上		
	合计金额	客户数量	金额占比	合计金额	客户数量	金额占比
2016 年	15,608.76	80	36.34%	19,378.83	17	45.12%
2017 年	20,291.19	87	41.19%	19,057.75	15	38.68%
2018 年	24,132.04	112	37.08%	30,600.68	21	47.02%

近三年其他应收款情况

年度	50 万元—100 万元			100 万元以上		
	合计金额	客户数量	金额占比	合计金额	客户数量	金额占比
2016 年	700.68	10	27.68%	341.39	2	13.49%
2017 年	394.71	6	4.85%	6,086.44	10	74.73%
2018 年	545.61	8	5.06%	8,515.49	16	78.94%

从近三年应收账款情况来看，500 万元以上应收账款客户数量较少但应收账款金额较大，在 2018 年达到了 47.02%。从其他应收款来看 100 万元以上其他应收款数量和占其他应收款总额比近三年逐年增加，在 2018 年达到了 78.94%。

同行业公司应收款项单项金额的重大标准

同行业公司	应收账款	其他应收款
雪人股份	500 万元	100 万元
汉钟精机	100 万元	50 万元
冰轮环境	250 万元	250 万元
大冷股份	前 5 名	前 5 名

公司本次单项金额重大认定调整后的标准稍高于同行业平均水平，基于以下几点原因考虑：一是公司近三年来发展迅速，客户及应收款项结构已经逐步发生很大改变，500 万元以上的应收账款客户金额占比接近半数，从管理上有必要适当提高标准；二是本次会计估计变更遵循重要性原则，有利于提升会计信息披露质量。

通过对应收账款、其他应收款近三年情况分析，同时与同行业公司标准对比，我们认为此次会计估计变更符合公司的实际情况。

年审会计师回复：

检查程序及核查结论：

- （1）我们了解和评价了公司与会计估计变更相关的内部控制；
- （2）复核管理层对会计估计变更的合理性；
- （3）重新计算会计估计变更对财务报表的影响；
- （4）结合年度审计对应收款项（包括应收账款和其他应收款）已执行的审计程序，评价公司对应收款项客户（或单位）数量、应收金额披露的完整性和准确性；

经核查，我们认为公司对编号为中小板问询函【2019】第 258 号问询函关于问题 1 回复的信息是完整准确的。

2、请你公司假设该会计估计在 2018 年 1 月 1 日已适用，结合 2018 年 12 月 31 日的应收账款及其他应收款的余额及账龄结构测算上述会计估计变更对你公司 2018 年度净利润的影响，进而判断此次会计估计变更是否达到股东大会审议标准。

回复：

假设该会计估计在 2018 年 1 月 1 日已适用，将应收款项分为单项评估和组合评估两种类别进行信用损失确认：

（1）单项评估的应收款项及其信用损失确认方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	1. 单项金额 500 万元（含 500 万元）以上的应收账款； 2. 单项金额 100 万元（含 100 万元）以上的其他应收款。
单项金额不重大但已发生信用减值的应收款项	单项评估的应收款项，本公司将单独对其进行信用损失评估。对于信用风险自初始确认后未显著增加的，按照未来 12 个月的预期信用损失确认；对于信用风险自初始确认后已显著增加或已发生信用减值的，按照整个存续期的预期信用损失（预计未来现金流量现值低于账面价值的差额）确认。单独进行信用损失评估后，未确认信用损失的应收款项，将包括在具有类似信用风险特征的组合中再次进行信用损失评估。

本次对单项金额重大认定标准的会计估计变更对公司2018年度净利润不会产生影响。

（2）组合评估的应收款项及其信用损失确认方法

①信用风险特征组合的确定依据

组合名称	确定组合的依据
无风险组合	所有并表范围内关联方客户；以及已获得收款保证，认定无信用风险的应收款项。
账龄分析法组合	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信用损失比例作出最佳估计，按照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

无风险组合：认定为无信用风险，不确认信用损失；

账龄分析法组合：按照初始确认后至资产负债表日的账龄区分信用风险，各不同账龄段的应收款项预计信用损失计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%	5.00%

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 至 2 年	10.00%	10.00%
2 至 3 年	20.00%	20.00%
3 至 4 年	30.00%	30.00%
4 至 5 年	50.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

假设该会计估计在 2018 年 1 月 1 日已适用，2018 年 12 月 31 日新旧会计估计下受影响应收账款及坏账准备如下（万元）：

账龄组合	受影响应收账款金额	会计估计变更前坏账准备	会计估计变更后坏账准备	影响营业利润额
1 年以内	17,772.66	888.63	888.63	0.00
1-2 年	1,104.63	110.46	110.46	0.00
2-3 年	505.64	151.69	101.13	50.56
3-4 年	113.63	56.81	34.09	22.72
4-5 年	110.57	88.45	55.28	33.17
5 年以上	3.47	3.47	3.47	0.00
合计	19,610.60	1,299.53	1,193.07	106.46

假设该会计估计在 2018 年 1 月 1 日已适用，2018 年 12 月 31 日新旧会计估计下受影响的其他应收款及坏账准备如下（万元）：

账龄组合	受影响其他应收款金额	会计估计变更前坏账准备	会计估计变更后坏账准备	影响营业利润额
1 年以内	1,527.85	76.39	76.39	0.00
1-2 年	304.26	30.43	30.43	0.00
2-3 年	116.71	35.01	23.34	11.67
3-4 年	0.80	0.40	0.24	0.16
4-5 年	0.30	0.24	0.15	0.09
5-以上	24.88	24.88	24.88	0.00
合计	1,974.80	167.35	155.43	11.92

由上述测算数据对比可得，假设该会计估计在 2018 年 1 月 1 日已适用，2018 年 12 月 31 日会计估计变更后应收账款坏账计提变化增加营业利润 106.46 万元，其他应收款坏账计提变化增加营业利润 11.92 万元，合计增加营业利润 118.38 万元。计提递延所得税资产后 2018 年度净利润增加 100.49 万元。

根据《中小企业板上市公司规范运作指引》的规定，会计估计变更对最近一个会计年度经审计净利润或者最近一期经审计股东权益影响比例超过 50% 的，应当提交股东大会审议。公司本次会计估计变更对最近一个会计年度经审计净利

润比例未超过 50%，本次会计估计变更无需提交股东大会审议。

特此说明。

福建雪人股份有限公司董事会

2019 年 7 月 12 日