

证券代码：835184

证券简称：国源科技

公告编号：2023-015

北京世纪国源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：2022 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

按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——押金 保证金及备用金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——往来 款组合		

2.变更后采取的会计估计

对于其他应收款，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——往来 款、备用金、押金及保 证金组合	账龄组合	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围	合并范围内	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对

内关联方组合	关联往来款项	未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率计算该组合预期信用损失率为 0
--------	--------	--

其他应收款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内(含，下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	70.00
5 年以上	100.00

（三）变更原因及合理性

随着公司业务的发展和外部经济环境的变化，应收款项的信用风险特征也随之不断变化。公司为不断加强应收款项资产风险的精细化管理深度，根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定，公司对其他应收款的预期信用损失进行了复核。

公司其他应收款中履约保证金为公司中标后为确保履行合同向于政府部门、事业单位等客户提供具有履约担保性质的资金保证，由于公司客户前期预计发生坏账的可能性极低，故前期预期信用损失率为 0。近期由于客户资金状况紧张，同时结合公司目前回款情况分析，上述履约保证金预计发生坏账的可能性有所增加。为了更加公允地反映公司其他应收款的预期信用损失情况，根据其结构特征，参考同行业可比公司的预期信用损失率，公司对其他应收款的预期信用损失率进行调整，以更加客观公允地反映公司的财务状况与经营成果。

二、表决和审议情况

2023 年 2 月 23 日，公司第三届董事会第十一次会议审议通过了《关于会计估计变更的议案》。表决情况：同意 7 票；反对 0 票；弃权 0 票。

2023 年 2 月 23 日，公司第三届监事会第十二次会议审议通过了《关于会计

估计变更的议案》。表决情况：同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票。

独立董事对上述会计估计变更发表了同意的独立意见。

该议案无需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计估计变更合理性的说明

公司董事会认为：公司根据《企业会计准则》的相关规定及公司的实际情况，本着谨慎性原则实施本次会计估计变更，变更后的会计估计能够更加客观、公允地反映公司资产实际情况及财务状况和经营成果，符合公司及全体股东的利益。本次会计估计变更的决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的相关规定。

四、监事会对于本次会计估计变更的意见

公司监事会认为：本次会计估计变更是根据《企业会计准则》相关规定进行的合理变更，符合国家相关规定和公司实际情况，决策程序符合法律法规及《公司章程》等的相关规定，不存在损害公司及全体股东合法权益的情形。

五、独立董事对于本次会计估计变更的意见

独立董事认为：本次会计估计变更是根据《企业会计准则》相关规定进行的合理变更，符合国家相关规定和公司实际情况，决策程序符合法律法规及《公司章程》等的相关规定，不存在损害公司及全体股东合法权益的情形。公司独立董事同意本次会计估计变更。

六、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》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法，无需对已披露的财务报表进行追溯调整，对以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响。

经初步测算，本次会计估计变更后，将导致公司 2022 年度利润总额减少 1,200 万左右，最终影响金额以经审计的金额为准。

七、备查文件目录

- （一）《北京世纪国源科技股份有限公司第三届董事会第十一次会议决议》
- （二）《北京世纪国源科技股份有限公司第三届监事会第十二次会议决议》
- （三）《北京世纪国源科技股份有限公司独立董事关于第三届董事会第十一次会议相关事项的独立意见》

北京世纪国源科技股份有限公司

董事会

2023 年 2 月 24 日