

立信会  
(特殊  
文件

关于上海三毛企业（集团）股份有限公司  
会计估计变更事项的专项说明和独立意见

## 关于上海三毛企业（集团）股份有限公司 会计估计变更事项的专项说明和独立意见

信会师报字[2019]第 ZA15384 号

### 一、 会计估计变更的事项及原因

#### （一）会计估计变更原因

为更加公允地反映上海三毛企业（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）的财务状况和经营成果，有效防范经营风险，公司评估了应收款项的构成、安全性及近年来回款和坏账核销的情况，根据《企业会计准则》及相关规定，拟进一步细化应收款项依据预期信用损失情况计提减值准备的方法和确认依据，并重新确定按账龄计提预期信用损失准备组合的比例。

#### （二）会计估计变更日期

经公司董事会审议通过，本次会计估计变更事项从 2019 年 6 月 1 日开始执行。

#### （三）会计估计变更内容 变更前的会计估计

##### 1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款项余额前五名。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，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应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法(账龄分析法、其他方法)

账龄分析法	除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外,公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分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,结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
其他方法	年末对于不适用按类似信用风险特征组合的应收票据、预付账款和长期应收款均进行单项减值测试。如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。如经减值测试未发现减值的,则不计提坏账准备。

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	2.00	0.00
1—2年(含2年)	10.00	10.00
2—3年(含3年)	20.00	20.00
3年以上	30.00	30.00

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

如有客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值的,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。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。

## 变更后的会计估计

按信用风险特征组合计提信用损失减值准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提信用损失减值准备的计提方法	
账龄分析法	除已单独计提预期信用损失准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似预期信用损失准备特征的应收款项组合的实际预期信用损失率为基础，结合现时情况分析法确定预期信用损失准备计提的比例。
个别认定法	年末对于不适用按类似预期信用损失特征组合的应收票据、预付账款和长期应收款均进行单项信用减值测试。如果某项应收款项的可收回性与其他各项应收款项存在明显的差别，导致该项应收款项如果按照与其他各项应收款项同样的方法计提信用减值损失准备，将无法真地反映其可收回金额的，可对该项应收款项采用个别认定法计提信用减值损失准备。
其他方法	公司合并范围内母、子公司之间往来，与政府机构的应收款项等期末余额不计提信用减值损失准备。

组合中，采用账龄分析法计提信用损失减值准备的计提比例为：

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,下同)		5.00
其中:6个月以内	2.00	
6个月-1年	5.00	
1-2年	10.00	10.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00



#### (四) 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进行会计处理，无需追溯调整，对公司以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响，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。

## 二、 结论

我们认为上海三毛企业(集团)股份有限公司本次会计估计变更是根据《企业会计准则》及相关规定，为了更加公允地反映公司的财务状况和经营成果，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》的相关规定。



中国注册会计师：庄继宁



中国注册会计师：吴海燕



中国·上海

二〇一九年八月二十二日