

股票代码:002454 公司简称:松芝股份 公告号:2018-048

## 上海加冷松芝汽车空调股份有限公司 关于修改公司会计估计的公告

本公司及董事会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。

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 10 月 11 日召开第四届董事会第十三次会议、第四届监事会第九次会议，审议通过了《关于修改公司会计估计的议案》。现将具体内容公告如下：

### 一、本次修改会计估计的概述

（一）关于修改应收商业承兑汇票及应收账款坏账准备计提方法的会计估计

#### 1、会计估计变更的背景及原因

##### 1) 应收商业承兑汇票坏账准备计提方法变更的背景及原因

一方面，近年来随着各大汽车厂商支付结算方式的改变，各大汽车厂商更多的使用商业承兑票与公司进行结算；另一方面，《电子商业汇票业务管理办法》将电子商业汇票的最长付款期限延长到了 1 年，导致公司应收商业承兑汇票的余额逐渐增加，公司 2016 年末、2017 年末、2018 年 6 月末应收商业承兑汇票的金额分别为 128,244,366.04 元、351,228,002.57 元、465,220,385.93 元，预计公司 2018 年末应收商业承兑汇票的金额可能会较 2017 年末金额继续上升。一直以来，公司对应收票据等均单独进行减值测试，如果有客观证据表明其已发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额；公司根据《企业会计准则》的相关规定及应收商业承兑汇票的实际管理情况，为了能提供真实、更准确的会计信息，公司拟对经单独进行减值测试未减值的应收商业承兑汇票进一步参照应收账款之账龄风险组合计提坏账准备。

##### 2) 应收账款坏账准备计提方法变更的背景及原因

随着上述变更的发生，为了进一步提高会计信息的可靠性，有必要对单项金

额重大的应收账款的减值测试方式一并进行统一和修正。

自 2007 年 1 月 1 日首次执行企业会计准则以来，公司一直对单项金额重大（1,000 万元以上）的应收账款单独进行减值测试并计提坏账准备，在财务核算实践方面，根据应收账款的历史收回情况，在考虑应收账款周转天数、客户信用期等综合因素的基础上，以应收款项周转天数为标准制定了参考计提比例：

周转天数	小车客户计提比例	大巴客户计提比例
0-60 天	5%	5%
61-120 天	7%	5%
121-270 天	10%	7%
271-360 天	10%	10%
361-540 天	15%	15%
541-720 天	20%	20%
721 天以上	100%	100%

鉴于当时制定会计政策的客观局限性，随着客观情况的变化，该项会计估计存在的缺陷越来越明显，有必要进行修正。首先，该方法并非严格的单项测试，实质上仍然是以周转天数为特征之信用风险组合计提方法；其次，应收账款的周转情况和账龄情况密切相关，都是属于应收账款周转相关指标，特征相似。随着越来越多的客户采用商业票据的方式进行结算，并且公司拟对应收商业承兑汇票按照应收账款之账龄风险组合计提坏账准备的情况下，应收款项（应收商业承兑汇票、应收账款）的风险特征没有发生明显的改变和不同，也就没必要再按照周转天数和账龄段两个类似的风险特征进行组合的划分；第三，根据证监会相关规定，单项金额重大并单项计提的应收款项坏账损益为非经常性损益，公司现行的实质上仍为信用风险组合计提方式的单项减值测试方式导致公司的非经常性损益金额较大且季度间波动较大，与实际经营情况不符，对会计信息的可靠性、准确性造成一定的影响。

综上，公司拟对现行单项重大的应收账款减值测试方式进行修正，不再采用该方式进行减值测试。由于公司单项重大的应收客户主要为各大汽车厂商，大部分客户为公众公司，客户财务状况及资信情况容易获取，公司将密切关注该等客户的财务状况、经营及现金流量情况，未见特殊情况者，测试结果视为良好，纳入信用风险组合进行减值测试并计提坏账准备。

## 2、变更日期

本次会计估计变更自获得董事会通过之日起执行。

### 3、变更前采用的会计估计

应收商业承兑汇票及应收账款变更前的会计估计情况如下：

#### 1) 应收票据（应收商业承兑汇票）

组合划分	计提方式
应收商业承兑汇票	对应收票据等均单独进行减值测试，如果有客观证据表明其已发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。在具体财务核算实践方面，单独测试未发生减值的，不再按照组合进行减值测试。

#### 2) 应收账款

组合划分	计提方式
单项金额重大并单项计提坏账准备（单项金额 1,000 万元以上客户）	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。在具体财务核算实践方面，采用上述一、（一）、1、2）所述之减值测试方式。
账龄组合	账龄组合采用账龄分析法
关联方组合	合并范围内之关联方均单独进行减值测试，如果有客观证据表明其已发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

### 4、变更后采用的会计估计

#### 1) 应收票据（应收商业承兑汇票）

组合划分	计提方式
应收商业承兑汇票	对于应收商业承兑汇票，参考应收账款的计提方式进行坏账准备的计提。在具体财务核算实践方面，视同该商业承兑汇票未收取，保持应收账款原有金额按照应收账款的计提方式进行

组合划分	计提方式
	坏账准备计提，计提后将其坏账准备金额重分类至应收票据项目进行列报。

## 2) 应收账款

组合划分	计提方式
单项金额重大并单项计提坏账准备(单项金额 1,000 万元以上客户)	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。在具体财务核算实践方面，由于公司单项重大的应收客户主要为各大汽车厂商，大部分客户为公众公司，客户财务状况及资信情况容易获取，公司将密切关注该等客户的财务状况、经营及现金流量情况，未见特殊情况者，测试结果视为良好，纳入信用风险组合进行减值测试并计提坏账准备。
账龄组合	账龄组合采用账龄分析法
关联方组合	合并范围内之关联方均单独进行减值测试，如果有客观证据表明其已发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

注：账龄分析法计提坏帐准备的比例不变，仍然为：

账龄	计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%
1 至 2 年	10.00%
2 至 3 年	30.00%
3 年以上	100.00%

## 二、本次修改会计估计对公司的影响

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所中小板上市公司规范运作指引》

以及《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，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告进行追溯调整，也不会对公司以往各年度财务状况和经营成果产生影响。

经公司测算，本次会计估计变更导致公司 2018 年 1-6 月份利润总额减少约 860 万元，归属于上市公司股东的净利润减少约 731 万元。

除上述外，本次修订对公司无其他重大影响，对当期及前期列报净损益亦无影响。

### 三、独立董事意见

独立董事认为：公司本次修改会计估计，符合《信息披露业务备忘录第 28 号-会计政策及会计估计变更》，决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形，本次会计政策变更的决策程序符合有关法律、法规及《公司章程》的有关规定。

### 四、监事会意见

公司监事会认为：公司本次修改会计估计符合相关规定和公司实际情况，其决策程序符合相关法律、行政法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

### 五、备查文件

- 1、第四届董事会第十三次会议决议；
- 2、第四届监事会第九次会议决议；
- 3、独立董事关于第四届董事会第十三次会议相关事项的独立意见。

特此公告

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司

董事会

2018 年 10 月 11 日