

证券代码：833614

证券简称：翼码科技

主办券商：招商证券

上海新大陆翼码信息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：

自 2018 年 12 月 20 日开始适用

（二）变更前后会计估计的介绍

1.变更前采取的会计估计

应收款项包括应收票据及应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 300 万元（含 300 万元）以上的应收票据及应收账款、期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的其他应收款为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	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

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏帐准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方往来、保证金及员工借款	按关联方、保证金及员工借款划分组合	不计提坏账准备

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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
1-2年	10.00	10.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

2.变更后采取的会计估计

应收款项包括应收票据及应收账款、其他应收款。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到300万元（含300万元）以上的应收票据及应收账款、期末余额达到100万元（含100万元）以上的其他应收款为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
-------------	--------------------

坏账准备的计提方法	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
-----------	-----------------------------

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方往来、保证金及员工借款	按关联方、保证金及员工借款划分组合	不计提坏账准备

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
电信运营商、政府部门、金融银行客户、拥有第三方支付牌照运营商、中国石化和中国石油客户	0-3 个月（含）	0.00
	3 个月至 1 年（含）	5.00
其他客户	1 年内（含）	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

(三) 变更原因及合理性

2017 年伊始，公司为了更好的满足市场需求，大力发展聚合支付业务，随着聚合支付业务的不断增长，截止目前，聚合支付业务已成为，对公司营业收入贡献最大的业务。鉴于聚合支付业务的主要客户为支付宝、财付通及银行等优质客户，其应收账款账期一般为 3 个月，并且上述客户信誉良好。为了更加合理、客观、公允的反映公司的经营成果，综合考虑应收账款的账龄、客户性质和信誉

以及应收账款的历史回收情况，公司根据《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，公司拟对账龄分析法应收账款计提坏账准备的比例进行变更。

二、表决和审议情况

2018 年 12 月 20 日，公司第二届董事会第三次会议审议通过《关于会计估计变更》的议案。表决结果：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票。

2018 年 12 月 20 日，公司第二届监事会第三次会议审议通过《关于会计估计变更》的议案。表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。

根据《公司章程》及《股东大会议事规则》不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

本次变更是公司根据《企业会计准则》等相关法规政策规定，结合公司的实际情况，对应收款项账龄组合确定的坏账准备计提方法进行变更。上述会计处理方法符合企业会计准则及相关解释规定，能够更加客观、公允地反映公司业务实际情况，不存在损害公司及股东利益的情形。公司董事会对本次会计估计变更事项的审议和表决符合相关法律、法规和《公司章程》的规定。董事会同意公司本次会计估计变更。

四、监事会对于本次会计估计变更的意见

监事会认为本次会计估计变更符合国家法律、法规及相关规定的要求，符合公司的实际情况，不存在损害公司及以股东利益的情况，同意本次会计估计变更。

五、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相的会计处理，无需追溯调整，对公司以往年度财务状况和经营成果不会产生影响。

六、备查文件目录

公司第二届董事会第三次会议决议；

公司第二届监事会第三次会议决议；

上海新大陆翼码信息科技股份有限公司

董事会

2018年12月24日