

上海晨光文具股份有限公司

会计估计变更公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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法律责任。

重要内容提示：

● 本次会计估计变更符合相关法律法规的规定和公司实际情况。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，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，不会对公司以往各期财务状况、经营成果和现金流产生影响。

● 经测算，本次会计估计变更后，预计公司 2022 年其他应收款预期信用损失将减少 2,600 万元，预计公司 2022 年归属于上市公司股东的净利润将因此增加 2,182 万元。

一、概述

为更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，根据《企业会计准则》和公司目前实际情况，上海晨光文具股份有限公司（以下简称“公司”）对其他应收款预期信用损失的会计估计进行部分变更。

公司第五届董事会第十五次会议和第五届监事会第十三次会议审议通过《关于会计估计变更的议案》，根据《上海证券交易所股票上市规则》等相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，该议案无需提交股东大会审议。

二、具体情况及对公司的影响

（一）变更原因

1、业务情况说明

近年来公司业务快速发展，尤其是零售大店九木杂物社门店规模和开店数量加快上升，随之而来的是门店租赁支付的保证金也快速上升。

前期房屋租赁保证金列入账龄分析组合。由于房屋租赁保证金总体金额不大，账龄不长，每年计提的坏账准备相对较少，对会计报表损益的影响有限。随着业务的发展，门店数量增长带来房屋租赁保证金的增长和过往房屋租赁保证金账龄的增加，按原计提方法已不能客观公允的反映业务实际情况。

2、合理性说明

九木杂物社第一批发展的门店租约在 2021 年-2022 年陆续到期，前期可供参考的历史租金实际回收情况的数据较少，而且与我司合作的出租方伙伴，绝大多数为全国连锁的商业中心，信誉度较好，目前并无因合同履约到期产生无法收回的租赁保证金损失。

综上所述，公司保持谨慎性原则，参考同行业业务情况，结合历史经验、当前发展状况及考虑前瞻性信息等计提房屋租赁保证金的预期信用损失。

（二）变更的内容

1、变更前采用的会计估计

公司其他应收款组合划分为三个组合，具体明细如下表所示：

除单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
1、其他应收款——账龄组合	账龄	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。
2、其他应收款——合并关联方往来余额-暂估进项税	款项性质	
3、其他应收款——合并范围内关联方	款项性质	

2、变更后采用的会计估计

公司其他应收款组合划分为四个组合，新增房屋租赁保证金组合，具体明细如下表所示：

除单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

1、其他应收款——账龄组合	账龄	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。
2、其他应收款——合并关联方往来余额-暂估进项税	款项性质	
3、其他应收款——合并范围内关联方	款项性质	
4、其他应收款——房屋租赁保证金组合（本次新增）	款项性质	

（三）变更时间

本次会计估计变更自 2022 年 4 月 1 日起执行。

（四）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，无需对已披露的财务报告进行追溯调整。

经测算，本次会计估计变更后，预计公司 2022 年其他应收款预期信用损失将减少 2,600 万元，预计公司 2022 年归属于上市公司股东的净利润将因此增加 2,182 万元。

假设 2019 年到 2021 年度运用上述会计估计变更，对公司近三年财务数据影响如下：

单位：万元

会计期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
信用减值损失减少	933	804	515
归属于上市公司股东的净利润增加	647	484	307

三、独立董事和监事会的结论性意见

1、独立董事意见

经核查，本次会计估计变更符合公司实际经营情况和相关法律法规的规定，确保了会计核算的严谨性和客观性，能更加客观公允地反映公司财务状况和经营成果。本次会计估计变更的审议和表决程序符合有关法律法规的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。同意公司本次会计估计变更。

2、监事会意见

公司本次会计估计变更符合相关法律法规的规定和公司实际情况，是为了能更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，适应公司的发展需要，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情

形。同意公司本次会计估计变更。

特此公告。

上海晨光文具股份有限公司董事会

2022年7月1日