

北京华胜天成科技股份有限公司

2012 年度变更应收款项相关会计估计的说明

北京华胜天成科技股份有限公司（以下简称“公司”）2012 年变更应收款项相关会计估计（以下简称“本次变更”），现就本次变更的情况、变更的原因、变更时点选择、变更对财务状况及经营成果的影响说明如下

一、公司会计估计变更情况及其原因

2012年3月30日，公司召开2012年第二次临时董事会，审议通过了《关于应收款项会计估计变更的议案》，公司对应收款项（包括应收账款、其他应收款）按账龄组合计提坏账准备的计提比例，自2012年起进行如下调整：

| 变更前 | | 变更后 | |
|--------|--------|--------|---------|
| 应收款项账龄 | 比例 | 应收款项账龄 | 比例 |
| 1年以内 | 5.00% | 1年以内 | 1.00% |
| 1-2年 | 20.00% | 1-2年 | 20.00% |
| 2-3年 | 40.00% | 2-3年 | 40.00% |
| 3年以上 | 60.00% | 3-4年 | 60.00% |
| | | 4-5年 | 80.00% |
| | | 5年以上 | 100.00% |

从公司业务实际运行情况来看，公司变更会计估计的原因如下：

1、公司客户主要为有实力的诚信客户，发生坏账的可能性较小。

公司为信息技术应用服务提供商，主要为电信、金融、邮政等行业用户提供系统集成及专业服务，上述行业用户以其雄厚的实力、良好的信用，在业界得到了普遍认可，公司对其应收账款发生坏账的可能性较小。公司应收账款实际发生的坏账情况可通过公司最近三年一期的应收账款核销金额及其占比加以衡量，具体数据如下：

| 项目 | 单位：万元 | | | |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2012 年 12 月 31 日 | 2011 年 12 月 31 日 | 2010 年 12 月 31 日 | 2009 年 12 月 31 日 |
| 应收账款核销金额 | 40.66 | 58.14 | 364.75 | 194.13 |
| 应收账款余额 | 198,062.32 | 154,099.53 | 100,722.79 | 67,507.67 |
| 应收账款核销金额 | 0.02% | 0.04% | 0.36% | 0.29% |

占应收账款余额的比例

2、与公司业务实施周期变化匹配增加 4-5 年、5 年以上的应收款项账龄段。

为适应行业的发展趋势，公司已明确“公司由产品增值销售为主的传统分销商向提供高端行业应用的 IT 综合服务商的转型”的战略调整规划，公司增强了软件业务和服务业务的投入，上述业务与传统简单供货型的系统集成业务相比，具有项目实施周期和回款周期较长的特点。因而，根据上述业务转型后应收款项回款周期的变化，公司增加了 4-5 年、5 年以上的应收款项账龄，对应的坏账准备计提比例分别为 80%、100%。

3、参考同行业可比公司会计估计情况，调整账龄 1 年以内的应收款项坏账计提比例。

(1) 同行业上市公司选取标准

公司所处行业为信息技术应用服务行业，业务方向涉及云计算、移动互联网、物联网等领域，业务领域涵盖 IT 产品化服务、应用软件开发、系统集成及增值分销等多种业务。综合考虑以下因素，公司选取了紫光股份、新大陆、东华软件、东软集团、浪潮软件、中国软件共计六家相对具有可比性的同行业上市公司。其可比性比较如下：

(1.1) 所处行业及业务范围相近或相似

华胜天成所处行业为信息技术应用服务行业，业务领域涵盖 IT 产品化服务、应用软件开发、系统集成及增值分销等多种业务。可比公司行业分布、业务范围及收入结构情况如下：

| 证券简称 | 业务范围 | 下游客户 | 业务结构 业务板块 | 收入比例 |
|------|--|--------------------------|--------------|--------|
| 紫光股份 | 计算机输入设备、数码存储设备和数码输出设备等数码影像产品、笔记本电脑、台式电脑、网络接入及安全产品和通用耗材等自有品牌信息电子硬件产品；自有软件产品及行业应用总体解决方案；计算机软、硬件产品的代理等。 | 电信、电子政务、数字民政、教育、广电、数字城市等 | 信息电子类产品 | 87.04% |
| | | | IT 服务 | 11.50% |
| | | | 其他 | 1.46% |
| 新大陆 | 电子计算机及其外部设备、税控收款机的制造、销售、租赁；对 | 服务业、工业 | 行业应用软件开发及服务 | 58.40% |

| | | | | |
|------|--|----------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| | 电子产品行业的投资，电子计算机技术服务，信息服务；公路计算机收费、监控、系统设计、咨询及安装调试；经营本企业自产产品及相关技术的出口业务等。 | (含硬件配套) | 电子支付产品及信息识读产品 | 41.60% |
| 东华软件 | 行业应用软件开发、计算机信息系统集成及相关服务业务。 | 金融、电力、通信、政府、计算机服务、制造、石油化工等 | 系统集成收入 技术服务收入 自制及定制软件 | 71.84% 13.72% 14.45% |
| 东软集团 | 提供信息化解决方案为核心业务。 | 政府、医疗IT、电信、金融等 | 软件及系统集成 医疗系统 物业服务、租金及其他 广告 | 85.01% 13.01% 1.83% 0.15% |
| 浪潮软件 | 通信及计算机软硬件技术开发、生产、销售；通信及计算机网络工程技术咨询、技术培训；资格证书许可范围内的进出口业务。 | - | 软件及系统集成 | 100% |
| 中国软件 | 自主软件产品、行业解决方案与服务、软件外包服务。 | 税务、安监、电力、金融、铁路等 | 行业解决方案 服务化业务 自主软件产品 | 35.38% 37.48% 27.13% |
| 华胜天成 | 技术开发、技术咨询、技术服务、技术培训；承接计算机信息系统集成；销售计算机软硬件及外围设备、通信设备；电子商务服务；货物进出口；技术进出口；代理进出口。 | 电信、金融、邮政、政府等 | 系统集成业务 软件业务 专业服务业务 | 55.97% 22.03% 22.00% |

(1.2) 延续选取标准的一致性

报告期内，公司资本市场主要融资活动为 2011 年非公开发行，在该次融资申请过程中，即选定紫光股份、新大陆、东华软件、东软集团、浪潮软件、中国软件为公司的可比同行业公司，与本次参考的范围一致。

(2) 账龄 1 年以内的应收款项坏账计提比例对比

上述同行业可比公司最近三年账龄在 1 年以内的应收款项及相关财务数据、比例的均值统计具体情况如下：

单位：万元

| 证券简称 | 账龄在 1 年以内的 | 账龄在 1 年以内的 | 账龄在 1 年以内应 |
|------|------------|------------|------------|
|------|------------|------------|------------|

| | 应收账款 | 应收账款占比 | 收款项的坏账准备 计提比例 |
|-------------|------------------|---------------|------------------|
| 紫光股份 | 27,246.53 | 84.21% | 0.00% |
| 新大陆 | 19,094.77 | 72.72% | 0.00% |
| 东华软件 | 31,780.71 | 66.27% | 1.00% |
| 东软集团 | 66,159.98 | 79.88% | 1.00% |
| 浪潮软件 | 13,252.20 | 61.42% | 5.00% |
| 中国软件 | 63,294.11 | 76.26% | 6.00% |
| 行业均值 | 36,804.72 | 73.46% | 2.17% |
| 华胜天成 | 74,853.94 | 92.21% | 5.00% |

由上表所示，同行业可比公司最近三年账龄在 1 年以内的应收款项坏账计提比例的平均值为 2.17%，中值为 1%，高于公司最近三年及一期内应收账款核销金额占应收账款余额的比例平均值（0.18%）及中值（0.17%），因此，在参考上述统计结果的同时，公司结合自身业务特点决定调整账龄 1 年以内的应收款项坏账计提比例为行业样本中值 1%。

二、公司本次会计估计变更开始执行日期

1、公司于 2012 年初开始执行本次会计估计变更的原因

根据中国证监会《关于印发〈上市公司执行企业会计准则监管问题解答〉（2011 年第 2 期）的通知》的规定，对会计估计变更应当采用未来适用法处理，即会计估计变更仅影响变更当期的，其影响数应当在变更当期予以确认；会计估计变更既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数应当在变更当期和未来期间予以确认。因此，会计估计变更应自该估计变更被正式批准后生效，为方便实务操作，新会计估计最早可以自最近一期尚未公布的定期报告开始使用，原则上不能追溯到更早会计期间。

2012 年 3 月 30 日，经公司第二次临时董事会决议批准本次会计估计变更，最近一期尚未公布的定期报告为 2012 年一季报，即本次会计估计变更应当从 2012 年一季报，即 2012 年 1 月 1 日开始执行。

2、公司选择 2012 年初变更会计估计变更的原因

从 2009 年开始公司经营环境发生较大变化，国际金融危机及上游供应商之间的兼并重组均对公司相应业务的进行产生一定的影响，该年度内，公司系统集成业务毛利占主营业务毛利的比重首次下降至 50% 以下，具体情况如下：

| | 2011 | 2010 | 2009 | 2008 | 2007 |
|--|------|------|------|------|------|
|--|------|------|------|------|------|

| | 年度 | 年度 | 年度 | 年度 | 年度 |
|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 系统集成业务收入(万元) | 284,148.20 | 226,253.94 | 209,913.09 | 196,278.33 | 162,122.38 |
| 系统集成业务毛利(万元) | 29,911.93 | 23,583.04 | 27,709.90 | 34,783.28 | 25,227.17 |
| 系统集成业务毛利占公司主营业务毛利比重 | 32.95% | 29.88% | 42.92% | 56.47% | 55.48% |

公司经营环境的变化使得应收账款对公司经营业绩和财务状况的影响逐渐加大。考虑到公司账龄较短的应收账款主要来自系统集成业务，该业务属于公司较为成熟业务，且客户集中于电信、金融、邮政等行业，应收款项回款风险较小，因此为更加客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果，公司从2009起即开始准备调整应收款项坏账准备计提比例。但是，2009年至2011年期间，公司分别完成了香港上市公司ASL（交易代码：0771）、摩卡软件、长天科技、石竹软件等公司的收购，为积累更多经验，较为准确的把握上述收购对象相关应收账款实际回收情况，公司相应推迟了坏账准备变更时间。至2012年初，公司在参考了同行业可比公司所执行的相关会计估计后，结合公司客户构成、业务结构等因素，作出调整应收款项坏账计提比例的决定。

三、公司本次会计估计变更对接账龄组合计提坏账准备的应收账款、其他应收款账面价值及利润总额的影响

1、对接账龄组合计提坏账准备的应收账款、其他应收款的影响金额

(1) 应收账款

2012年末应收账款原值情况

| 种类 | 期末数（万元） | |
|------------------------|-------------------|---------------|
| | 金额 | 比例% |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | 24,470.24 | 12.35 |
| 按账龄组合计提坏账准备的应收账款 | 160,625.37 | 81.10 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | 12,966.70 | 6.55 |
| 合计 | 198,062.32 | 100.00 |

其中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款的账龄分析如下：

| 账龄 | 账面余额（万元） | |
|------|------------|-------|
| | 金额 | 比例% |
| 1年以内 | 138,502.70 | 86.23 |
| 1至2年 | 17,769.66 | 11.06 |

| | | |
|-----------|-------------------|---------------|
| 2至3年 | 3,712.41 | 2.31 |
| 3至4年 | 263.05 | 0.16 |
| 4至5年 | 193.80 | 0.12 |
| 5年以上 | 183.75 | 0.12 |
| 合计 | 160,625.37 | 100.00 |

按账龄组合变更前比例计算的2012年末应收账款坏账准备余额为12,348.39万元，应收账款账面价值为185,713.92万元；按账龄组合变更后比例计算的2012年末应收账款坏账准备余额为6,920.55万元，应收账款账面价值为191,141.77万元。会计估计变更前后，对按账龄组合计提坏账准备的应收账款的影响金额为5,427.85万元。

(2) 其他应收款

| 种类 | 期末数（万元） | |
|-------------------------|-----------------|---------------|
| | 金额 | 比例% |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | - | - |
| 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款 | 4,021.47 | 73.90 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 1,420.63 | 26.10 |
| 合计 | 5,442.10 | 100.00 |

| 账龄 | 账面余额（万元） | |
|-----------|-----------------|---------------|
| | 金额 | 比例% |
| 1年以内 | 2,426.15 | 60.33 |
| 1至2年 | 878.23 | 21.84 |
| 2至3年 | 492.45 | 12.25 |
| 3至4年 | 92.58 | 2.30 |
| 4至5年 | 89.90 | 2.24 |
| 5年以上 | 42.16 | 1.04 |
| 合计 | 4,021.47 | 100.00 |

按账龄组合变更前比例计算的2012年末其他应收款坏账准备余额为628.71万元，其他应收款账面价值为4,813.39万元；按账龄组合变更后比例计算的2012年末其他应收款坏账准备余额为566.59万元，其他应收款账面价值为4,875.51万元。会计估计变更前后，对按账龄组合计提坏账准备的其他应收款的影响金额为62.13万元。

综上，本次会计估计变更对按账龄组合计提坏账准备的应收账款、其他应收款账面价值的合计影响金额为5,489.97万元。

2、对利润总额的影响

以 2012 年 12 月 31 日应收款项余额为计算基础，本次会计估计变更后应收款项按账龄组合计提的坏账准备较变更前少计提 5,489.97 万元，从而影响公司 2012 年年度利润总额增加 5,489.97 万元，净利润增加 4,884.97 万元。

北京华胜天成科技股份有限公司

2013 年 4 月 10 日