

证券代码：002026

证券简称：山东威达

公告编号：2022-009

山东威达机械股份有限公司

关于变更会计估计的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

山东威达机械股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年1月26日召开第八届董事会第二十四次临时会议、第八届监事会第二十一一次临时会议，审议通过了《关于变更会计估计的议案》，同意公司对合并报表范围内关联方之间形成的应收款项由原账龄分析组合变更为应收合并范围内关联方的款项组合，并由原账龄法分析计提预期信用损失变更为单独对其预期信用损失进行测试，除有确凿证据表明其发生信用损失外，不计提坏账准备。本次会计估计变更不需要提交股东大会审议。现将有关情况公告如下：

一、本次会计估计变更情况概述

1、变更内容

变更前采用的会计估计：将合并报表范围内关联方之间形成的应收款项按账龄分析组合，采用账龄分析法计提预期信用损失。

变更后采用的会计估计：将合并报表范围内关联方之间形成的应收款项单独按应收合并范围内关联方的款项组合，对其预期信用损失单独测试，除有确凿证据表明其发生信用损失外，不计提坏账准备。

2、变更日期：自董事会审议通过之日起执行。

3、变更原因：为了加强公司对现金的有效管控，公司实行对各子公司资金统一调度。为客观、公正的反映个别报表的财务状况，简化公司与各子公司之间的核算流程，公司拟对合并报表范围内关联方之间形成的应收款项由原账龄分析组合变更为应收合并范围内关联方的款项组合，并由原账龄法分析计提预期信用损失变更为单独对其预期信用损失进行测试，除有确凿证据表明其发生信用损失外，不计提坏账准备。

二、本次会计估计变更对公司的影响

1、本次会计估计变更对公司合并报表金额无影响。

2、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，对本次会计估计的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，因此不会对公司已披露的财务报表产生影响。

三、董事会关于会计估计变更合理性的说明

本次对应收款项合并报表范围内关联方坏账准备计提政策的会计估计进行变更,对公司合并报表金额无影响,但能更加客观公正地反映母公司及各子公司单体财务报表的财务状况和经营成果。本次会计估计变更符合公司实际经营情况和相关法律、法规的有关规定,确保了会计核算的严谨性和客观性,不存在损害公司和股东利益的情形,且该事项审批程序符合有关法律法规以及《公司章程》的规定。本次会计估计变更具有合理性、合法性,董事会同意对应收款项合并报表范围内关联方坏账准备计提政策的会计估计进行变更。

四、独立董事的独立意见

公司按照财政部公布的企业会计准则,结合公司实际经营情况,对公司应收款项合并报表范围内关联方坏账准备计提政策的会计估计进行变更,符合有关法律、法规及会计准则的规定,符合公司实际情况,能够客观、真实、公允地反映公司的资产质量和财务状况,不存在损害公司及全体股东利益尤其是中小股东利益的情形。该事项的审批程序符合《公司法》、《深圳证券交易所股票上市规则》等法律、法规以及《公司章程》的有关规定。综上所述,我们同意公司本次会计估计变更。

五、监事会意见

经审议,监事会成员一致认为:公司本次会计估计变更符合《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,符合公司实际情况,可以更加客观、公允地反映公司的资产状况和经营成果。相关决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定,不存在损害公司及股东利益的情形。本次会计估计变更不存在追溯调整事项,对公司合并报表金额无影响,我们同意公司本次会计估计变更。

六、备查文件

- 1、公司第八届董事会第二十四次临时会议决议;
 - 2、公司第八届监事会第二十一一次临时会议决议;
 - 3、公司独立董事关于公司第八届董事会第二十四次临时会议相关审议事项的独立意见;
- 特此公告。

山东威达机械股份有限公司

董事会

2022 年 1 月 27 日