

证券代码：833665

证券简称：清大天达

主办券商：开源证券

## 北京清大天达光电科技股份有限公司 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：2023 年 12 月 1 日

(二) 变更前后会计估计的介绍

#### 1. 变更前采取的会计估计

本次变更前，对应收款项按信用风险特征的账龄组合所采用的账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

① 应收票据（信用等级较高的 6+9 银行承兑汇票不计提坏账，其余应收票据按组合计提）、应收账款、其他应收款

组合类别	计提方法
合并内关联方款项	不计提坏账
非合并内关联方应收款项	按照预期信用损失模型计算并计提

② 计提比例如下：

名称	计提比例（%）		
	应收票据	应收账款	其他应收款
未逾期	2.00	2.00	2.00
1 年以内	2.00	2.00	2.00
1 至 2 年	6.00	6.00	6.00
2 至 3 年	15.00	15.00	15.00
3 至 4 年	30.00	30.00	30.00
4 至 5 年	50.00	50.00	50.00

5年以上	100.00	100.00	100.00
------	--------	--------	--------

## 2.变更后采取的会计估计

本次变更后，对应收款项按信用风险特征的账龄组合所采用的账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

应收票据（信用等级较高的 6+9 银行承兑汇票不计提坏账，其余应收票据按组合计提）、应收账款、其他应收款，合并内关联方款项不计提坏账，非合并内关联方款项按照下列比例计提：

名称	计提比例（%）		
	应收票据	应收账款	其他应收款
未逾期	2.00	2.00	2.00
1年以内	5.00	5.00	5.00
1至2年	10.00	10.00	10.00
2至3年	30.00	30.00	30.00
3至4年	50.00	50.00	50.00
4至5年	80.00	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00	100.00

### （三）变更原因及合理性

为进一步加强应收票据、应收账款、其他应收款的管理，也为更客观、公允的反应公司的财务状况和经营成果，结合公司业务部门对客户的信用期限以及公司多年应收款的回款及坏账的核销情况、不同应收款项账龄区间的坏账风险幅度差异及信用风险特征，本着谨慎经营、有效防范经营风险的原则，加强对应收票据、应收账款、其他应收款的风险管理，公司对应收票据、应收账款、其他应收款坏账计提比例进行了变更。

## 二、表决和审议情况

### （一）董事会审议情况

公司于 2024 年 4 月 17 日召开第三届董事会第十五次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》。表决结果：同意 7 票，反对 0 票，弃权 0 票。该议案无需回避表决。公司现任独立董事张树明、邓文胜对该事项发表了同意的独立

意见。

#### （二）监事会审议情况

公司于 2024 年 4 月 17 日召开第三届监事会第十三次会议，审议通过了《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。该议案无需回避表决。

该事项无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

公司对应收票据、应收账款、其他应收款坏账准备计提比例进行变更是为了进一步加强对应收票据、应收账款、其他应收款的管理，变更后坏账准备计提比例适用性更高，可以进一步增强公司抗风险的能力，能够更加公允、恰当地反映公司的资产状况和经营成果，能够提供更可靠、更准确的会计信息。本次会计估计变更符合相关法律、法规的有关规定和公司实际情况，变更的依据真实、可靠，不存在损害公司和股东利益的情形。

### 四、监事会对于本次会计估计变更的意见

本次调整应收票据、应收账款、其他应收款坏账准备计提比例符合《企业会计准则》等国家相关法律、法规的规定和要求，可以更加真实、客观地反映公司经营情况，不会损害公司利益及全体股东合法权益。本次会计估计变更的审议程序符合法律、行政法规、中国证监会的规定和公司章程的相关规定，变更依据充分。同意本次会计估计变更事项。

### 五、独立董事对于本次会计估计变更的意见

本次调整应收票据、应收账款，其他应收款坏账计提比例有利于更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，适应公司发展需要，符合相关法律、法规及《企业会计准则》的有关规定。董事会审议本次会计估计变更的程序符合相关法律、法规及《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东尤其是中小股东利益的情形。同意本次会计估计变更事项。

## 六、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》的有关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行相应的会计处理，无需对公司已披露的财务报告进行追溯调整，对 2022 年度及以往各年度财务状况和经营成果不产生影响。会计估计变更对当期财务报表的影响如下：

序号	合并报表项目	影响数
1	应收账款	-302,746.62
2	其他应收款	-1,015.97
3	信用减值损失	303,762.58
4	利润总额	-303,762.58
5	净利润	-303,762.58
6	其中：归属于母公司的净利润	-303,762.58

序号	母公司报表项目	影响数
1	应收账款	-302,746.62
2	其他应收款	-1,015.97
3	信用减值损失	303,762.58
4	利润总额	-303,762.58
5	净利润	-303,762.58

## 七、备查文件目录

- （一）经与会董事签字并加盖董事会印章的《北京清大天达光电科技股份有限公司第三届董事会第十五次会议决议》
- （二）经与会监事签字并加盖公章的《北京清大天达光电科技股份有限公司第三届监事会第十三次会议决议》

北京清大天达光电科技股份有限公司  
董事会

2024 年 4 月 19 日