

证券代码：874328

证券简称：唯实重工

主办券商：民生证券

唯实重工股份有限公司关于会计政策变更的公告

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：2024 年 1 月 1 日

(二) 变更前后会计政策的介绍

1. 变更前采取的会计政策：

本次变更前，公司执行的会计政策按财政部发布的《企业会计准则--基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。

2. 变更后采取的会计政策：

2024 年 12 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》，规定了“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”等相关内容。企业在首次执行本解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关规定，将上述保证类质量保证会计处理涉及的会计科目和报表列报项目的变更作为会计政策变更进行追溯调整。企业进行上述调整的，应当在财务报表附注中披露相关情况。

本次变更后，公司按照《企业会计准则解释第 18 号》相关规定执行。除上述会计政策变更外，其他未变更部分，仍按照财政部前期颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。

(三) 变更原因及合理性

本次会计政策变更是根据财政部修订及颁布的会计准则等相关规定进行的合理变更，能够更加客观公正地反映公司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，符合相关法律法规的规定和公司实际情况，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

二、表决和审议情况

公司于 2025 年 4 月 17 日召开第一届董事会第十九次会议，审议并通过了《关于会计政策变更的议案》。议案表决结果：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票。

公司于 2025 年 4 月 17 日召开第一届监事会第六次会议，审议并通过了《关于会计政策变更的议案》。议案表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。

本议案无需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

本次会计政策变更是根据财政部新修订和颁布的会计准则的相关规定进行的调整，符合相关法律法规的规定和公司的实际情况，执行变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形。公司董事会同意本次会计政策变更事项。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

本次会计政策变更是公司根据财政部新修订和颁布的会计准则的相关规定进行的合理变更，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司的实际情况，本次会计政策变更履行了必要的法律程序，符合相关法律、法规和《公司章程》的相关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。公司监事会同意本次会计政策变更事项。

五、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

本次会计政策变更采用追溯调整法，涉及对 2023 年度的保证类质保费用计

入营业成本，执行该项会计处理规定，对列报期初财务报表留存收益的累计影响数为0。

本次会计政策变更对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

| 项目 | (2023)年12月31日和(2023)年度 | | | |
|------------------|------------------------|-------------|----------------|--------|
| | 调整前 | 影响数 | 调整后 | 影响比例 |
| 资产总计 | 437,557,827.10 | 0.00 | 437,557,827.10 | 0.00% |
| 负债合计 | 211,298,600.42 | 0.00 | 211,298,600.42 | 0.00% |
| 未分配利润 | 19,825,342.67 | 0.00 | 19,825,342.67 | 0.00% |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 226,259,226.68 | 0.00 | 226,259,226.68 | 0.00% |
| 少数股东权益 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 所有者权益合计 | 226,259,226.68 | 0.00 | 226,259,226.68 | 0.00% |
| 营业收入 | 218,522,821.36 | 0.00 | 218,522,821.36 | 0.00% |
| 营业成本 | 138,385,221.38 | 642,647.36 | 139,027,868.74 | 0.46% |
| 销售费用 | 17,226,006.73 | -642,647.36 | 16,583,359.37 | -3.73% |
| 净利润 | 17,014,034.31 | 0.00 | 17,014,034.31 | 0.00% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润 | 17,014,034.31 | 0.00 | 17,014,034.31 | 0.00% |
| 少数股东损益 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |

六、备查文件目录

《唯实重工股份有限公司第一届董事会第十九次会议决议》

《唯实重工股份有限公司第一届监事会第六次会议决议》

唯实重工股份有限公司

董事会

2025年4月18日