

证券代码：839319

证券简称：华海股份

主办券商：太平洋证券

## 华海（北京）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：2025年3月1日和2025年1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

##### 1) 机器设备类固定资产折旧方法

本次变更前，华海（北京）科技股份有限公司（以下简称“公司”）机器设备类固定资产的折旧方法如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）
机器设备	年限平均法	3-10年

##### 2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为账龄分析法组合，在组合基础上计算预期信用损失。公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类，按账龄分析法计提坏账准备。

#### 2.变更后采取的会计估计

##### 1) 机器设备类固定资产折旧方法

本次变更后，公司机器设备类固定资产折旧方法如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）
机器设备	年限平均法	3-15年

注：本次调整系公司数智压缩站项目新签补充协议调整了合同年限，进而导致公司机器设备折旧年限调整至 3-15 年，净残值率保持不变。

## 2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本次变更后，公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为：a) 账龄分析法组合，公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类，按账龄分析法计提坏账准备；b) 低风险组合，公司供气业务形成的应收款，按账龄分析法计提坏账准备；在上述组合基础上计算预期信用损失。

### (三) 变更原因及合理性

#### 1、机器设备类固定资产折旧方法

2025 年公司数智压缩站项目新签补充协议，调整原有供气年限从 10 年延长至 15 年，从而供气收入年限延长 5 年，鉴于《企业会计准则第 14 号——收入》要求收入与成本需同步配比，为使数智压缩站项目的机器设备折旧年限与收入年限相匹配，计提折旧的期间更加合理，公司将该项目机器设备的折旧年限由 10 年变更为 15 年，净残值率保持不变。

#### 2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

公司近年来新增数智压缩站项目，收入类型上有所变化，公司现有的应收账款计提坏账准备的组合已无法客观反映公司业务及营销模式、客户信用风险状况等。

## 二、表决和审议情况

2026 年 03 月 23 日，公司第四届董事会第二次会议审议通过《关于会计估计变更的议案》，表决结果为：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票。

2026 年 03 月 23 日，公司第四届监事会第二次会议审议通过《关于会计估计变更的议案》，表决结果为：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。

上述议案无需提交 2025 年年度股东会审议。

### 三、董事会关于本次会计估计变更合理性的说明

本次会计估计变更符合《企业会计准则》的相关规定，符合公司实际情况，体现了公司一贯的谨慎性的原则，能够客观、公允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。董事会同意本次变更。

### 四、监事会对于本次会计估计变更的意见

本次会计估计变更符合《企业会计准则》的相关规定，符合公司实际情况，体现了公司一贯的谨慎性的原则，能够客观、公允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。监事会同意本次变更。

### 五、本次会计估计变更对公司的影响

据《企业会计准则》的规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，主要对协议签订以后机器设备的净值折旧年限进行变更，从本期开始调整按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别，无需进行追溯调整，对公司以前年度的财务状况、经营成果均不会产生影响，也不存在损害公司及股东利益的情形。对于当期损益情况的影响如下：

受影响的项目	影响金额	利润总额	所得税影响	净利润
固定资产-累计折旧	-437,898.06			
营业成本	-437,898.06	437,898.06	65,684.71	372,213.35
应收账款-坏账准备	-207,166.79			-
信用减值损失	207,166.79	207,166.79	27,424.97	179,741.82
合计		645,064.85	93,109.68	551,955.17

## 六、备查文件

《华海（北京）科技股份有限公司第四届董事会第二次会议决议》；

《华海（北京）科技股份有限公司第四届监事会第二次会议决议》。

华海（北京）科技股份有限公司

董事会

2026年3月23日