

证券代码：834151

证券简称：恒基股份

主办券商：中泰证券

山东恒基集团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10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

本公司持有的“应收票据-银行承兑汇票”坏账准备计提，按照银行承兑汇票余额的5%计提预期信用损失。

2. 变更后采取的会计估计

本公司持有的“应收票据-银行承兑汇票”不计提坏账准备。

(三) 变更原因及合理性

本公司持有的银行承兑汇票出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，为更加公允反映公司面临的信用风险、财务状况及经营成果，本公司参考此类金融资产的历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，决定不计提坏账准备。

二、表决和审议情况

2026年4月28日，公司第三届董事会第十二次会议审议通过了《关于会计估计变更的议案》，表决结果为：同意7票；反对0票；弃权0票。

三、董事会关于本次会计估计变更合理性的说明

公司董事会认为本次会计估计变更，符合相关法律法规和《公司章程》的要求，遵循了真实性、相关性和可比性的原则，能更客观、真实的反映公司的财务状况和经营成果。董事会同意本次会计估计变更。

四、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》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，不会对公司以前年度的财务状况、经营成果和现金流量产生影响，不存在损害公司及股东利益的情形。本次会计估计变更对 2025 年度合并报表项目的影响如下：

受影响的报表项目	变更前	影响额	变更后
应收票据	146,232,831.68	2,354,420.56	148,587,252.24
递延所得税资产	6,854,352.45	-353,163.08	6,501,189.37
未分配利润	129,059,729.96	2,001,257.48	131,060,987.44
信用减值损失	-10,675,063.50	2,354,420.56	-8,320,642.94
所得税费用	3,551,575.58	-353,163.08	3,198,412.50
净利润	25,134,447.91	2,001,257.48	27,135,705.39

五、备查文件

《山东恒集团股份有限公司第三届董事会第十二次会议决议公告》

山东恒基集团股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 28 日