

## 艾艾精密工业输送系统(上海)股份有限公司

### 关于会计估计变更的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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责任。

艾艾精密工业输送系统（上海）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2020年8月27日召开第三届董事会第十二次会议和第三届监事会第十二次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》，具体情况如下：

#### 一、本次会计估计变更概述

##### 1、变更原因

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，为了更准确地对金融工具中应收款项进行后续计量，进一步完善公司应收款项的风险管控措施，更加客观公允地反映公司的财务状况和经营成果，结合公司实际情况，对应收款项计提坏账准备的会计估计进行变更。

##### 2、变更日期

本次会计估计变更自公司第三届董事会第十二次会议审议通过之日开始执行。

##### 3、变更审议程序

公司于2020年8月27日召开的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》，授权公司经营管理层在符合相关法律、规章和公司内部控制相关规定，以及该估计变更对利润影响未达到会计重要性水平（会计重要性水平为净利润的10%且不低于100万元）的前提下，每年根据以往年度实际应收账款回收率测算应收账款预期信用损失率，以便客观、公允地反映公司的财务状况、经营成果和现金流量。公司经营管理层应每年向公司董事会汇报会计估计变更对公司利润的影响，并由董事会根据实际情况决定是否提交董事会及股东大

会审议。根据有关规定，本次会计估计变更事项无需提交股东大会审议。

#### 4、变更前采用的会计估计

##### (1) 应收账款

本公司对存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收账款、或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
0-90 天	2.00
91 天-1 年(含)	10.00
1-2 年(含)	50.00
2-3 年(含)	80.00
3 年以上	100.00

##### (2) 应收票据

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票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确认组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	由银行承兑，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，预期信用损失风险极低	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预期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	由客户承兑，存在一定的逾期信用损失风险	按照应收债权实际账龄和下述应收账款的预期信用损失计提方法，计提应收商业承兑汇票信用损失

#### 5、变更后采用的会计估计

##### (1) 应收账款

本公司对存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收账款、或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应

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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含)	3.00
1-2年(含)	30.00
2-3年(含)	90.00
3年以上	100.00

## (2) 应收票据

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票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确认组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	由银行承兑，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，预期信用损失风险极低	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预期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	由客户承兑，存在一定的逾期信用损失风险	按照应收债权实际账龄和下述应收账款的预期信用损失计提方法，计提应收商业承兑汇票信用损失

各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收商业承兑汇票计提比例(%)
1年以内(含)	3.00
1-2年(含)	30.00
2-3年(含)	90.00
3年以上	100.00

## 二、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，不存在追溯调整事项，不影响以前年度财务报表，不存在损害公司及股东利益的情形。

与变更前采用的会计估计相比，本次会计估计变更将会减少公司2020年半

年度财务报表信用减值损失 119 万元。（按照变更前的会计估计测算，2020 年半年度财报应计提的应收账款和应收商业承兑汇票坏账准备为 778 万元，按照变更后的会计估计测算，2020 年半年度财报应计提的应收账款和应收商业承兑汇票坏账准备为 659 万元）

公司本次会计估计变更是依据国家相关准则规定及公司实际情况进行的调整，变更后的会计估计能够更加客观、真实地反映公司的财务状况和经营成果。

### **三、董事会对于会计估计变更的合理性说明**

本次会计估计变更，是公司根据财政部发布的《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定进行的合理变更，符合相关规定。本次变更不涉及以前年度追溯调整，能更加客观、公允地反映公司的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，符合公司实际管理需求，更符合公司实际情况，有利于进一步规范财务报表列报，提高会计信息质量，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。董事会同意公司本次会计估计变更。

### **四、独立董事意见**

独立董事认为，公司本次会计估计变更是根据财政部发布的《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关要求和规定及公司实际情况进行的合理变更，符合《企业会计准则》的相关规定。本次会计估计变更后，公司财务报表能够客观、公允地反映公司的财务状况、经营成果和现金流量，有利于更准确的对金融工具中应收款项进行后续计量，进一步统一和完善公司对应收款项的风险管控措施，更加客观、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特别是中小股东利益的情形，经审慎判断，同意本次会计估计变更。

### **五、监事会意见**

监事会认为，公司本次会计估计变更，是根据财政部相关规定进行的合理变更，符合国家相关规定和公司实际情况，审批和决策程序符合法律法规及《公司

章程》等规定，不存在损害公司及全体股东合法权益的情形。监事会同意公司本次会计估计变更。

## 六、备查文件

- 1、第三届董事会第十二次会议决议；
- 2、第三届监事会第十二次会议决议；
- 3、独立董事关于第三届董事会第十二次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

艾艾精密工业输送系统（上海）股份有限公司董事会

2020年8月28日