



## 杭州前进齿轮箱集团股份有限公司

### 关于应收款项合并报表范围内关联方组合

### 计提坏账准备的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。

#### 重要内容提示：

杭州前进齿轮箱集团股份有限公司(以下简称“公司”)为客观、公正的反映个别报表的财务状况，简化公司与各子公司之间的核算流程，将变更应收款项合并报表范围内关联方组合计提坏账准备的会计估计。合并报表范围内关联方之间形成的应收款项，单独进行减值测试，除非有确凿证据表明发生减值，不计提坏账准备。

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，对本次会计估计的变更采用未来适用法，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，因此不会对公司已披露的财务报表产生影响。

#### 一、本次会计估计变更情况概述

##### 1. 变更内容：

变更前采用的会计估计：将合并报表范围内关联方之间形成的应收款项按账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备。

变更后采用的会计估计：合并报表范围内关联方之间形成的应收款项，单独进行减值测试，除非有确凿证据表明发生减值，不计提坏账准备。

2. 变更日期：自董事会审议通过之日起执行。

##### 3. 变更原因

为客观、公正的反映个别报表的财务状况，简化公司与各子公司之间的核算流程，公司将变更应收款项计提坏账准备的会计估计，对合并范围内关联方之间形成的应收款项划分为合并报表范围内关联方组合，单独进行减值测试，测试后



未减值的不计提坏账准备；测试后有客观证据表明可能发生了减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

#### 4. 董事会审议情况

2017年9月29日，公司第四届董事会第二次会议审议通过了《关于应收款项合并报表范围内关联方组合计提坏账准备的会计估计变更的议案》，本次会计估计变更不需要提交公司股东大会审议。

### 二、本次会计估计变更对公司的影响

1. 本次会计估计变更对公司合并报表金额无影响，

2. 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，对本次会计估计的变更采用未来适用法，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，因此不会对公司已披露的财务报表产生影响。

### 三、关于会计估计变更合理性的说明

本次对应收款项合并报表范围内关联方组合计提坏账准备的会计估计进行变更，对公司合并报表金额无影响，但能更加客观公正地反映母公司及各子公司单体财务报表的财务状况和经营成果。本次会计估计变更符合公司实际经营情况和相关法律、法规的有关规定，确保了会计核算的严谨性和客观性，不存在损害公司和股东利益的情形，且该事项审批程序符合有关法律法规以及《公司章程》的规定，本次会计估计变更具有合理性、合法性。

### 四、独立董事、监事会和会计师事务所的意见

#### 1、独立董事独立意见

公司本次对应收款项合并报表范围内关联方组合计提坏账准备的会计估计进行变更，对公司合并报表金额无影响，仅对个别财务报表产生影响。本次会计估计变更符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》相关规定和要求，亦符合公司实际经营情况，变更后能更加客观真实地反映公司及各子公司单体财务报表的财务状况和经营成果，不存在损害公司股东特别是中小股东的利益。表决程序符合《中华人民共和国公司法》等有关法律法规及《公司章程》的规定。同意公司本次会计估计变更。



## 2、监事会审核意见

公司本次会计估计变更拟对合并范围内关联方之间形成的应收款项，单独进行减值测试，测试后未减值的不计提坏账准备。根据财政部《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》有关规定，本次会计估计变更采用未来适用法，无需对公司已披露的财务报告进行追溯调整，不会对公司已披露的财务报表产生影响。

本次变更的程序符合法律、法规和《企业会计准则》的有关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。同意公司实施本次会计估计变更。

## 3、会计师事务所关于本次会计估计变更的说明

天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于杭州前进齿轮箱集团股份有限公司会计估计变更的说明》（天健函[2017]706号），其认为：

公司是为了更加客观反映资产的真实状况，提高会计信息质量，依据国家财政部颁布的《企业会计准则》之规定，进行的本次会计估计变更。

公司本次会计估计变更对公司合并报表金额无影响，仅对个别财务报表产生影响。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，公司本次会计估计变更适用未来适用法，无需对可比财务报表进行追溯调整。

特此公告。

杭州前进齿轮箱集团股份有限公司董事会  
二〇一七年九月三十日