

关于金发科技股份有限公司2024年度 会计估计变更事项专项说明的专项审核报告

众环专字（2025）0500261号



关于金发科技股份有限公司 2024 年度 会计估计变更事项专项说明的专项审核报告

众环专字（2025）0500261 号

金发科技股份有限公司董事会：

我们接受委托，审核了后附的金发科技股份有限公司（以下简称“金发科技”）《关于金发科技股份有限公司 2024 年度会计估计变更事项专项说明》（以下简称“专项说明”）。

按照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是金发科技公司管理层的责任。我们的责任是在实施审核程序的基础上对专项说明提出审核结论。

我们的审核是参照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定进行的，在审核过程中，我们结合金发科技公司本次会计估计变更的实际情况，实施了询问、检查记录和文件、重新计算以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为，上述《关于金发科技股份有限公司 2024 年度会计估计变更事项专项说明》在所有重大方面按照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》的相关规定编制。

本报告仅供金发科技股份有限公司董事会提请股东大会审议本次会计估计变更事项的相关议案之目的参考使用，不得用作任何其它目的。



（本页无正文，为《关于金发科技股份有限公司2024年度会计估计变更事项专项说明的专项
审核报告》（报告号：众环专字（2025）0500261号）之签署页）



中国注册会计师：  
吴梓豪

中国注册会计师：  
赵亮

中国·武汉

二〇二五年四月十八日



金发科技股份有限公司 2024年度会计估计变更事项专项说明

一、会计估计变更概述

本次会计估计变更是根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关法律法规的规定，对以下事项进行会计估计变更：

- 1.对合并报表范围内关联方之间形成的应收账款坏账准备的计提进行调整；
- 2.对公司应收票据的终止确认进行调整。

本次会计估计变更自2024年10月1日起开始执行，采用未来适用法进行相应会计处理，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，对公司以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响。

上述事项已经公司第八届董事会第十四次会议审议通过。根据《上海证券交易所股票上市规则》的有关规定，本议案无需提交公司股东大会审议。

二、具体情况及对公司的影响

（一）会计估计变更的内容和原因

1.为了公允反映个别报表的财务状况和经营成果，公司决定对合并报表范围内关联方之间形成的应收账款计提坏账准备进行会计估计变更。

对合并报表范围内关联方之间形成的应收账款由原账龄分析组合变更为应收合并范围内关联方的款项组合，并由原账龄法分析计提预期信用损失变更为单独对其预期信用损失进行测试，除有确凿证据表明其发生信用损失外，不计提坏账准备。

2.经对公司银行承兑汇票到期支付的历史情况进行分析，公司历史上所有银行承兑汇票均获得到期支付。为了更加客观、公允地反映公司应收票据中银行承兑汇票实际风险，公司



决定对应收票据的终止确认进行会计估计变更。

本次会计估计变更前，公司将银行承兑汇票的承兑人是“6+9”银行的已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认，其余银行的已背书或贴现的银行承兑汇票未终止确认。本次会计估计变更后，公司将已背书或贴现的所有银行承兑汇票均予以终止确认。

（二）本次变更对公司的影响

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，公司对于本次会计估计变更事项采用未来适用法处理，无需对公司已披露的财务报表进行追溯调整，对以往各期财务状况和经营成果不会产生影响。

1.会计估计变更对公司当期和未来期间的的影响

本次会计估计变更后，减少公司 2024 年末总资产 28.87 亿元，总负债 28.87 亿元，对公司利润总额及净资产无影响。对以后年度财务状况有一定的影响，影响金额由公司未来非“6+9”银行实际背书或贴现的银行承兑汇票金额决定，最终金额以审计数据为准。

2.假设运用该会计估计对公司前三年的影响

会计估计变更日前三年，假设运用该会计估计对公司利润总额、净资产或总资产的影响：

单位：人民币亿元

报表项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	2023 年 12 月 31 日/2023 年度
对利润总额的影响	0.00	0.00	0.00
对归属于上市公司 股东净资产的影响	0.00	0.00	0.00
对总资产的影响	-15.93	-13.78	-23.02



三、其他

无。





营业执照

(副本)

5 -- 1

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所

湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2024年1月26日

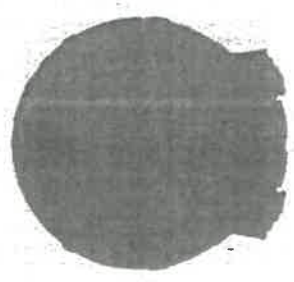
证书序号: 0017829

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

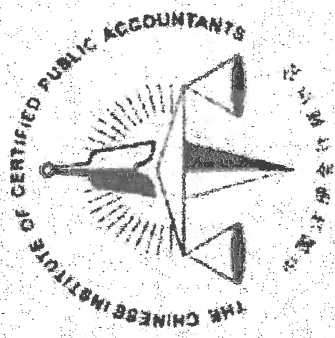
经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



姓名: 梁伟强
 Full name: 梁伟强
 Sex: 男
 出生日期: 1989-11-22
 Date of birth: 1989-11-22
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 广东分所
 Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 广东分所
 身份证号码: 445281198911226775
 Identity card No: 445281198911226775



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册号: 420100050243
 Registration No: 420100050243

证书编号: 420100050243
 No of Certificate: 420100050243
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会
 发证日期: 2017 03 21
 Date of issuance: 2017 03 21

年 月 日
 y m d



姓名	赵亮
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1984-10-14
Date of birth	
工作单位	中审众环会计师事务所
Working unit	
身份证号码	420104198410144310
Identity card No.	



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 420100050549
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 06 月 19 日
Date of Issuance /y /m /d



赵亮 420100050549

年 月 日
/y /m /d