

贵州振华新材料股份有限公司

审核报告

大信专审字[2024]第 14-00007 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于贵州振华新材料股份有限公司 会计估计变更情况的审核报告

大信专审字[2024]第 14-00007 号

贵州振华新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了贵公司编制的《贵州振华新材料股份有限公司会计估计变更情况专项说明》（以下简称“会计估计变更情况专项说明”）。

一、管理层和治理层的责任

按照企业会计准则及上海证券交易所《科创板上市公司自律监管指南第3号——日常信息披露》的规定，真实、准确地编制并披露会计估计变更情况专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督会计估计变更情况专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对贵公司编制的会计估计变更专项说明发表审核意见。我们按照《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》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的会计估计变更情况专项说明是否不存在重大错报获取有限保证。我们的审核工作主要限于询问、抽查会计记录等我们认为必要的等工作程序，提供的保证水平为有限保证，其保证程度低于合理保证。我们没有执行合理保证的其他鉴证业务中通常实施的程序，因而不发表合理保证的审核意见。

三、审核意见

贵公司编制的会计估计变更专项说明在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、上海证券交易所《科创板上市公司自律监管指南第 3 号——日常信息披露：第十六号 科创板上市公司会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告》及其他相关规定的要求，如实反映了贵公司会计估计变更情况。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

四、其他说明事项

本审核报告是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年一月二十五日

贵州振华新材料股份有限公司

会计估计变更情况专项说明

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章

一、会计估计变更的内容和原因

(一) 会计估计变更的原因

公司客户主要为国内上市公司，客户信用等级高。为了更加真实反映应收款项未来预期信用损失情况，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，公司充分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测，同时参照同行业上市公司采用账龄组合计提的1年内应收款项预期信用损失率，公司对应收款项预期信用损失进行了复核，拟对采用账龄组合计提的1年内应收款项预期信用损失率的会计估计进行变更，以更加客观公允地反映公司的财务状况与经营成果。

(二) 变更前公司采用的会计估计

按账款组合计提的应收款项，预期损失率如下：

| 账龄 | 应收账款计提比例 (%) | 其他应收款计提比例 (%) |
|------------|--------------|---------------|
| 1年以内 (含1年) | 4 | 4 |
| 1-2年 | 10 | 10 |
| 2-3年 | 30 | 30 |
| 3-4年 | 50 | 50 |
| 4-5年 | 60 | 60 |
| 5年以上 | 100 | 100 |

(三) 变更后采用的会计估计

按账龄组合计提的应收款项，变更后预期损失率如下：

| 账龄 | 应收账款计提比例 (%) | 其他应收款计提比例 (%) |
|-------------------|--------------|---------------|
| 信用期内且0-6个月 (含6个月) | 1 | 1 |
| 7-12个月 (含12个月) | 5 | 5 |
| 1-2年 (含2年) | 10 | 10 |
| 2-3年 (含3年) | 30 | 30 |
| 3-4年 (含4年) | 50 | 50 |
| 4-5年 (含5年) | 60 | 60 |
| 5年以上 | 100 | 100 |

(四) 会计估计变更的日期

本次会计估计变更自2024年1月1日起执行。

二、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，对上述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。以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响。本次会计估计变更自 2024 年 1 月 1 日起执行，不会对公司 2023 年净资产及净利润产生影响。

贵州振华新材料股份有限公司

2024 年 1 月 25 日

仅用于出具报告



扫描二维码
可验证报告
真实性、有效性、
完整性、及时性、
准确性、可靠性、
规范性、合法性、
合规性、合理性、
科学性、先进性、
创新性、可持续性、
社会效益、环境效益、
经济效益、文化效益、
品牌效益、人才效益、
管理效益、治理效益、
创新效益、发展效益、
和谐效益、幸福效益、
健康效益、安全效益、
廉洁效益、诚信效益、
法治效益、公平正义、
社会和谐、人民幸福、
国家富强、民族振兴、
世界大同、人类命运共同体。



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码
91110108590611484C

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

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、清算事宜中的审计业务, 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; 法律法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 4870万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206



登记机关

2024年01月10日

市场主体应当于每年1月1日至3月31日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

此证仅用于出具报告:



证书序号: 001738

1101080210409

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》。

发证机关: 北京市财政局

二〇一一年十二月二日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谢泽敏

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日

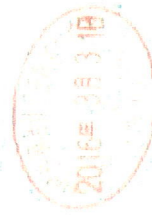
此证仅用于出具报告:



年度检验登记
Annual Renewal Registration
2015.3.31
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 龚荣华
Full name: 龚荣华
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1965-10-11
Date of birth: 1965-10-11
工作单位: 大信会计师事务所有限公司四川分所
Working unit: 大信会计师事务所有限公司四川分所
身份证号码: 513027651011002
Identity card No.: 513027651011002

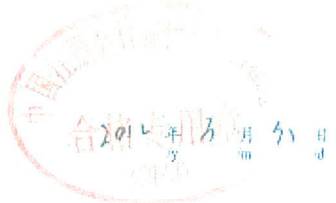


注册号: 511703020655
No. of Candidate: 511703020655
批准注册地点: 四川省注册会计师协会
Authorized location: 四川省注册会计师协会
发证日期: 1985年12月01日
Date of Issue: 1985年12月01日

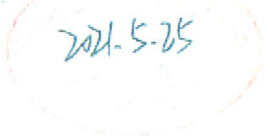
年度检验登记
Annual Renewal Registration

2018.3.31

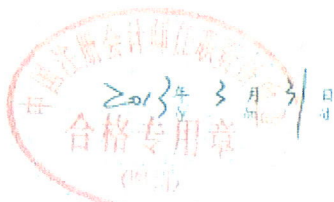
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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.



此证仅用于出具报告:



姓名: 钟健义
 Full name: Zhong Jianyi
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1972-1-11
 Date of birth: 1972-1-11
 工作单位: 四川德信会计师事务所有限公司
 Working unit: Sichuan Dexin Accounting Firm Co., Ltd.
 身份证号码: 511024197201110010
 Identity card No: 511024197201110010

注册编号: 510101350019
 No. of Certificate: 510101350019
 批准注册协会: 四川省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Sichuan Provincial Institute of CPAs
 发证日期: 2009年08月1日
 Date of issuance: 2009年08月1日

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.
 2010年3月31日
 2010.3.31

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.
 2011年3月31日
 2011.3.31

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.
 2012年3月31日
 2012.3.31

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2011年5月9日
 2011.5.9

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2011年5月9日
 2011.5.9

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2011年5月9日
 2011.5.9

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2011年5月9日
 2011.5.9