

关于金花企业（集团）股份有限公司
2020 年度财务报告会计估计变更的
专项说明

索引

页码

专项说明



信永中和会计师事务所

北京市东城区朝阳门北大街
18号富华大厦A座9层

联系电话: +86(010)6554 2288
电邮: shynw@shinewing.com.cn

ShineWing
certified public accountants

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R. China

传真: +86(010)6554 7190
电邮: shynw@shinewing.com.cn

关于金花企业（集团）股份有限公司

2020年度会计估计变更的实际说明

XYZH/2021XAAA30262

金花企业（集团）股份有限公司董事会：

我们按照中国注册会计师审计准则审计了金花企业（集团）股份有限公司（以下简称金花股份公司）2020年度财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表、2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注，并于2021年4月21日出具了XYZH/2021XAAA30262号于保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定对会计估计变更进行确认、计量和相关信息的披露，是金花股份公司的管理层的责任。

根据上海证券交易所规定的相关要求，我们出具了本专项说明。除了对金花股份公司实施2020年度财务报表审计中所执行的审计程序外，我们并未对会计估计变更的情况，在本专项说明所述内容应当与2020年度财务报告一并阅读。

一、会计估计变更情况概述

（一）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，公司综合评估了应收账款坏账准备的计提比例，认为原计提比例不能更加准确、真实完整的反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息。

(二) 变更日期

根据金花股份公司第九届董事会第六次会议决议批准，确定预计信用损失率会计估计变更日期为 2020 年 1 月 1 日。

(三) 变更前后采用的会计估计

1. 变更前采用的会计估计

(1) 应收款项计提坏账准备的方法

对于按照企业会计准则所形成的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按照相当于整个存续期预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司在单项工具层面可以合理成本获得关于信用风险显著增加的信息时，以该单项工具为基础评估信用风险，考虑评估信用风险是否显著增加并确定该工具的预期信用损失率。

当单项应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司根据信用风险特征将应收款项分为若干组合，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	确定组合依据	计提坏账方法
账龄组合	账龄	账龄分析法

(2) 账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	整个存续期预期信用损失率
1 年以内（含 1 年，下同）	5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3-4 年	30%
4-5 年	40%
5 年以上	50%

2. 变更后采用的会计估计

(1) 应收款项计提坏账准备的方法

对于按照企业会计准则规范形成的应收账款,本公司采用备抵法,即以整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司在单项工具层面可以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时,以单项工具为基础评估信用风险,考虑评估信用风险是否显著增加并确定单项工具的预期信用损失率。

当单项应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,公司依据信用风险特征将应收款项分为若干组合,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	确定组合依据	计提坏账方法
账龄组合	账龄	账龄分析法

(2) 账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	整个存续期预期信用损失率
1年以内(含1年,下同)	5%
1-2年	10%
2-3年	20%
3-4年	40%
4-5年	50%
5年以上	100%

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》的规定,公司此次采用账龄分析法处理,无需追溯调整,对公司以往财务报表无影响。本次会计估计变更影响2020年度税前利润减少2,372,916.18元,净利润减少2,016,978.75元。

上述会计估计变更事项,经公司董事会、监事会和独立董事出具书面意见报告。

我们认为,金磊股份公司的上述会计估计变更事项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》的规定。

本专项说明仅供金花股份公司为2020年年度报告披露之目的使用，未经本会计师事务所同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师



中国注册会计师:

王玮玮



中国北京

二〇二一年四月二十一日

证书序号: 0014624

说明

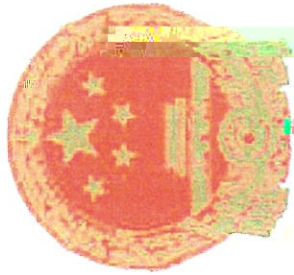
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

再次复印无效

发证机关: 北京市财政局

二〇二一年五月五日

中华人民共和国财政部



会计师事务所

执业证书



名称: 信成中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小倩

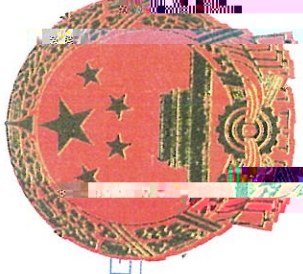
主任会计师: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 110109136

批准执业文号: 京财会许[2011]0655号

批准执业日期: 2011年07月07日



证书序号: 000380

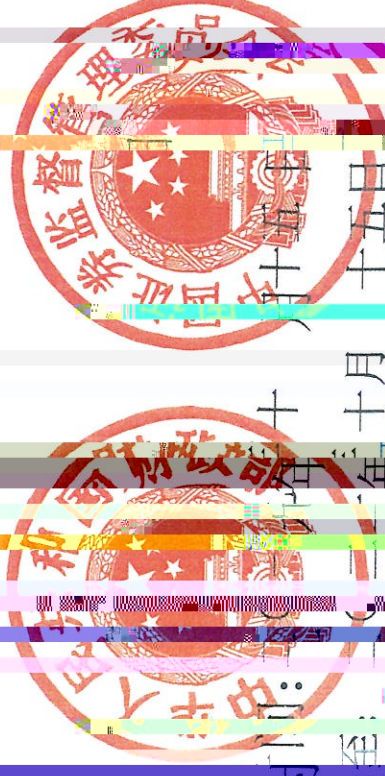
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会、中国人民银行、国家外汇管理局、国家工商行政管理总局、国家质量监督检验检疫总局、国家食品药品监督管理总局、国家卫生和计划生育委员会、国家新闻出版广电总局、国家版权局、国家知识产权局、国家体育总局、国家旅游局、国家林业局、国家海洋局、国家能源局、国家铁路局、国家民航局、国家邮政局、国家烟草专卖局、国家新闻出版广电总局、国家版权局、国家知识产权局、国家体育总局、国家旅游局、国家林业局、国家海洋局、国家能源局、国家铁路局、国家民航局、国家邮政局、国家烟草专卖局、
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人 王绍勋
批准

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人 王绍勋

证书号 16

发证日期 2015年10月15日

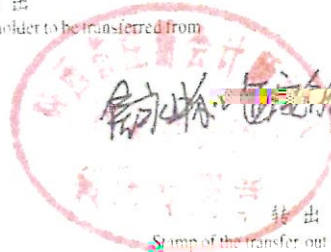


姓名: 常晓波
 Full name: 常晓波
 性别: 男
 Date of birth: 1970-06-17
 工作单位: 信永中和会计师事务所(西安分所)
 Working Unit: 信永中和会计师事务所(西安分所)
 身份证号码: 610582197006171617
 Identity Card No.: 610582197006171617



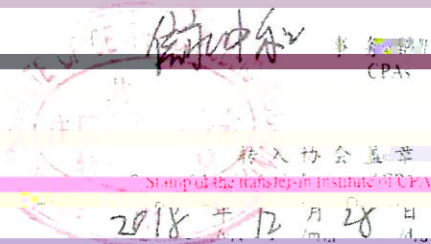
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

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
2018年12月17日

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
2018年12月28日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

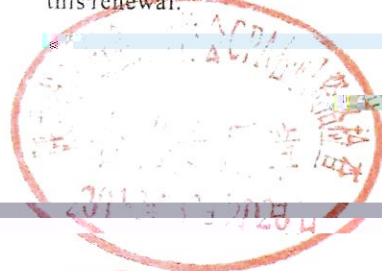
姓名: 常晓波
证书编号: 610000010042

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: 610000010042
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年01月12日
Date of Issuance: y m d



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.

姓名 王玮玮
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1986-01-07
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 陕西分所
Working unit
身份证号码 610481198601076523
Identity card No.



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

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
陕西分所 注册会计师 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年 11月 1日
y m d

同意调入
Agree the holder to be

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所 CPAs
(特殊普通合伙) 西安分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年 11月 1日
y m d

证书编号
No. of Certificate
批准注册协会 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期 2019年 09月 20日
Date of Issue

