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
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No. 8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

关于金花企业（集团）股份有限公司
2020 年度会计估计变更的专项说明

XYZH/2021XAAA30282

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/2021XAAA30260号无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管理层的责任。

根据上海证券交易所相关规定的相关要求，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[illegible]本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地[illegible]变更的情况，本专项说明所述内容应当与已审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[illegible]准，对应收款项计提坏账准备的会计估计进行变更。本次会计估计变更符合公司实际业务情况，能够更加准确、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规范形成的应收款项，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，本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	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款项，本公司采用简化方法，即始终按照相当于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	按账龄分析法

（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，公司此次采用未来适用法处理，无需追溯调整，对公司以往年度财务报表无影响。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，金花股份公司董事会、监事会和独立董事已出具书面意见报告。

我们认为，金花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年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，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：

1101010059573

中国注册会计师：王建玮

中国北京　　二〇二一年四月二十一日

统一社会信用代码
91110101592354581W

营业执照

（副 本）(3-1)

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　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　张克、叶韶勋、顾仁荣、李晓英、谭小青

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。

成立日期　2012年03月02日

合伙期限　2012年03月02日 至 2042年03月01日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

再次复印无效

登记机关

2021年01月08日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07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[illegible]年[illegible]月[illegible]日

中华人民共和国财政部制

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、中国证券监督管理委员会审查，批准

再次复印无效

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：叶韶勋

证书号：16[illegible] 发证时间：二[illegible]年十[illegible]月十五日

证书有效期至：二[illegible]年十月十五日

姓　　名 常晓波
Full name
性　　别 男
Sex
出生日期 1970-06-17
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）西安分所
Working Unit
身份证号码 610582197006171012
Identity Card No.

1101010059573

姓名：常晓波
证书编号：610000010042

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

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

事务所
CPAs

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

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018 年 12 月 28 日

再次复印无效

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.

年 月 日
y m d

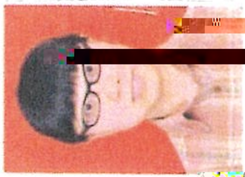
姓名 Full name 王玮玮

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1986-01-07

工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）陕西分所

身份证号码 Identity card No. 610481198601070523



7

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 事务所 CPAs

转所专用章

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年/y 11月/m 1日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）西安分所 事务所 CPAs

转所专用章

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年/y 11月/m 1日/d

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 1101010059573

12

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.

2020年

年/y 月/m 日/d

再次复印无效

证书编号：[illegible]
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：201[illegible] 年/y 03 月/m 20 日/d
Date of Issuance