

江苏永鼎股份有限公司
会计估计变更事项专项说明的
审核报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审核报告

二、会计估计变更事项专项说明



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于江苏永鼎股份有限公司 会计估计变更事项专项说明的审核报告

中兴华核字（2024）第 020094 号

江苏永鼎股份有限公司董事会：

我们接受委托，审核了后附的江苏永鼎股份有限公司（以下简称“永鼎股份”）《江苏永鼎股份有限公司会计估计变更事项专项说明》（以下简称“专项说明”）。就本次拟对参股公司（非合并范围内）其他应收往来款单独划分账龄组合，账龄 3 年以上的坏账准备计提比例做出调整事项，永鼎股份管理层根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》以及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号—公告格式（2023 年 12 月第二次修订）》等相关规定编制了后附的专项说明，以供永鼎股份董事会、监事会审议《关于公司会计估计变更的议案》之目的参考使用。永鼎股份管理层的责任是编制专项说明，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。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《中国注册会计师审计准则第 1321 号——审计会计估计（包括公允价值会计估计）和相关披露》的相关规定进行的，在审核过程中，我们结合永鼎股份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。

基于我们在本次审核中所实施的上述程序和所获取的相关证据，我们未发现后附的专项说明中所述的变更后其他应收款预期信用损失对永鼎股份净利润和股东权益的影响数在所有重大方面不符合企业会计准则的相关规定，或者存在重大的不合理之处。

由于我们并未按照中国注册会计师审计准则的要求实施完整的审计程序，因此上述审核结论不应被视为针对永鼎股份财务报表整体或其任何组成部分发表的



审计意见。如果在财务报表审计中取得其他审计证据，可能导致我们得出其他的结论。

本审核报告仅供永鼎股份董事会、监事会审议《关于公司会计估计变更的议案》之目的参考使用，未经我所书面同意，不得作其他用途使用。因使用不当造成的后果，与我所和执行本次审核业务的注册会计师无关。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024年10月25日

江苏永鼎股份有限公司 会计估计变更事项专项说明

一、会计估计变更概述

江苏永鼎股份有限公司（以下简称“公司”）其他应收款主要为应收往来款，原“其他应收款-账龄组合”的预期信用损失中，账龄3年以上的其他应收往来款，无论其债务方性质、款项性质、款项是否到还款期，均按照100%的预期信用损失率计提坏账准备，无法客观、公允地反映公司其他应收款风险特征。公司根据《企业会计准则第22号--金融工具确认和计量》的相关规定，结合实际经营情况、历史信用损失经验以及对未来经济状况预判，并充分参考同行业上市公司对参股公司坏账准备的计提方式及平均计提比例，对参股公司（非合并范围内）其他应收往来款单独划分账龄组合，账龄3年以上的坏账准备计提比例做出调整。

二、会计估计变更合理性的说明

鉴于参股公司与公司间紧密的合作关系，其更有动力维护声誉和长期合作，从而积极履行还款义务。同时，公司凭借对参股公司经营及财务状况的深入了解，在协议签订时能更准确地评估其还款能力，有效防范预期信用损失。相对于非参股公司，参股公司往来款的预期信用风险损失率较低。

三、会计估计变更的主要内容

（一）变更日期

本次会计估计变更自2024年7月1日起执行。

（二）变更前采用的会计估计

公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据和计量预期信用损失的方法
其他应收款-关联方（本公司合并范围内）	与本公司的关联方关系，本公司合并范围内不计提。
其他应收款-应收押金保证金组合	款项性质，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，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款-账龄组合	账龄，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济

项目	确定组合的依据和计量预期信用损失的方法
	状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合和预期信用损失率对照表如下：

组合名称	其他应收款预期信用损失率（%）
应收押金保证金组合	3.00
账龄组合	
其中：1年以内	3.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3年以上	100.00

（三）变更后采用的会计估计

公司将原“账龄组合”划分为“参股公司（非合并范围内）应收往来款账龄组合”以及“其他账龄组合”。

项目	确定组合的依据和计量预期信用损失的方法
其他应收款-关联方（本公司合并范围内）	与本公司的关联方关系，本公司合并范围内不计提。
其他应收款-应收押金保证金组合	款项性质，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，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款-参股公司（非合并范围内）应收往来款账龄组合	账龄，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，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款-其他账龄组合	账龄，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，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合和预期信用损失率对照表如下：

组合名称	其他应收款预期信用损失率（%）
应收押金保证金组合	3.00
其他应收款-参股公司（非合并范围内）应收往来款账龄组合	
其中：1年以内	3.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3年以上	60.00
其他应收款-其他账龄组合	
其中：1年以内	3.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00

组合名称	其他应收款预期信用损失率（%）
3年以上	100.00

三、会计估计变更对公司的影响

（一）会计估计变更对当期和未来财务报表的影响

本次公司会计估计变更具体对当期和未来财务报表的影响取决于未来应收账款的实际发生情况，最终金额以经会计师事务所审计的数据为准。

（二）会计估计变更对过往财务报表的影响

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，会计估计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，本次会计估计变更不会对公司以往年度的财务状况和经营成果产生影响。

（三）会计估计变更日前三年的假设分析

假设本次会计估计变更在公司前三年报告中适用，对公司利润总额、总资产、净资产的影响如下：

单位：人民币万元

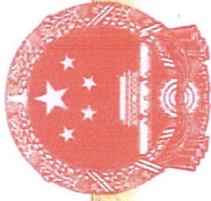
项目	2021年	2022年	2023年
利润总额	6.00	400.00	560.00
总资产	6.00	400.00	560.00
净资产	6.00	400.00	560.00

四、其他

本次会计估计变更已经公司第十届董事会第八次会议及第十届监事会 第八次会议审议通过，无需提交公司股东大会审议。

江苏永鼎股份有限公司董事会

2024年10月25日



营业执照

(副本(5-1))

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)



类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 蔡和友、蔡兴华
经营范围

出资额 8506 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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。）

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审讫章(1)

登记机关



2024 年 09 月 29 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

证书序号: 0014686

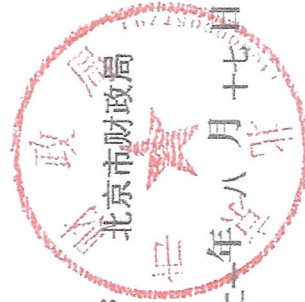
说明

- 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》。

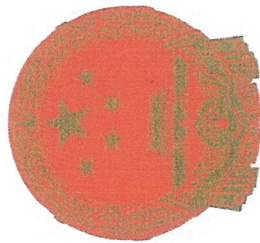
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审订章(1)

发证机关:



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层


组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000167

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期: 2013年10月25日

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）备案文件


中国证券监督管理委员会
 CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

首页 | 机构概况 | 新闻发布 | 政务信息 | 办事服务 | 互动交流 | 统计信息 | 专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 核准监管 > 会计师事务所监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2023-00002630	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2023年02月27日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 审计报告盖章(1)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

序号	会计师事务所名称	注册地址	联系电话
79	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	陕西省西安市莲湖区沪灞大道一号外事大厦六层	029-83620980
80	新联谊会计师事务所(特殊普通合伙)	山西省太原市晋源区晋源街山西山西路晋源北大厦B座11层	0531-80995542
81	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层	020-62922216
82	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001	0371-65336668
83	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区东三环北路一号(国安大厦13层)	010-65950411
84	尤尼泰德青会计师事务所(特殊普通合伙)	山东省青岛市市北区上清路20号	0532-85921367
85	浙江科信会计师事务所(特殊普通合伙)	浙江省宁波市鄞州区江东北路317号和中创意广场和庭楼10楼	0574-87269394
86	浙江天平会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市拱墅区湖州街567号北城天地商务中心9幢十一层	0571-56832576
87	浙江至诚会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区西湖大道2号3层305室	0579-83003983-8836
88	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层	010-85665218
89	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室	0571-88879063
90	中京国瑞(武汉)会计师事务所(普通合伙)	湖北省武汉市武昌区公正路216号平安金融科技大厦11楼	027-87318382
91	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区西直门外大街112号10层	010-65360123
92	中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街31号5层512A	010-62267698
93	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	天津市和平区解放北路188号信达广场52层	022-63233266-8239
94	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-81716767
95	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-96781250
96	中天瑞会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区车公庄大街9号院五排大楼E1座1七、八层	010-58595676
97	中普会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门内大街11号新成文化大厦A座11层	010-67088759
98	中兴财华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门内大街22号22层221	0311-85021137
99	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门内大街1号东塔楼15层	010-51423819
100	中汇大通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990



姓名 任华贵
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1974-12-18
Date of birth _____
工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit _____
身份证号码 321088197412164897
Identity card No. _____

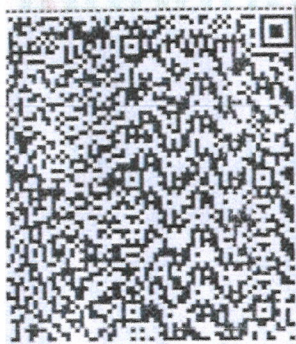
证书编号: 320000180016
No. of Certificate _____
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
2004 06 25
年 月 日
/y /m /d



2014年05月12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.



任华贵(320000180016)
已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/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



同意调入
Agree the holder to be transferred to





姓名 张凯茗
 Full name 男
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1991-06-17
 Date of birth 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
 Working unit 320202199106173532
 Identity card No. 320202199106173532

证书编号: 110101500510
 Certificate No. 1101020173532

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年12 月31 日
 Date of Issuance 2019 /y /m /d



张凯茗(110101500510)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会



张凯茗(110101500510)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会



张凯茗 110101500510

/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



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019 年 09 月 10 日
 /y /m /d

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
 2019 年 09 月 10 日
 /y /m /d