

瑞茂通供应链管理股份有限公司
专项审计报告

众环专字（2024）2700090号



目 录

	起始页码
专项审计报告	
专项说明	
会计估计变更事项专项说明	1



关于瑞茂通供应链管理股份有限公司 2023 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(2024)2700090 号

瑞茂通供应链管理股份有限公司董事会:

我们接受委托,审核了后附的瑞茂通供应链管理股份有限公司(以下简称“瑞茂通”)《关于瑞茂通供应链管理股份有限公司 2023 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瑞茂通管理层的责任。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,我们结合瑞茂通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《关于瑞茂通供应链管理股份有限公司 2023 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。

本报告仅供瑞茂通供应链管理股份有限公司董事会提请股东大会审议本次应收款项组合及预期信用损失率、固定资产折旧年限的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。

审核报告第 1 页共 2 页



(此页无正文，为众环专字(2024)2700090号专项审核报告的签字盖章页)

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



马英强

马英强

中国注册会计师:



游英兰

游英兰

中国·武汉

2024年4月25日



瑞茂通供应链管理股份有限公司

2023年度会计估计变更事项专项说明

一、会计估计变更的内容及原因

(一) 应收款项组合及预期信用损失率的变更

1、会计估计变更的原因

随着公司业务的发展和市场经济环境的变化,为了更加公允地反映公司应收款项等金融资产的预期信用损失情况,公司不断加强应收款项的精细化管理,根据应收款项的结构特征,以及《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定,公司进一步细化了公司应收款项的信用风险特征组合划分标准。

经公司研究,将应收账款和其他应收款的信用风险组合进一步细分,将非合并范围内的关联方往来款项纳入到账龄组合,变更后的组合划分更符合预期信用风险变化。

2、会计估计变更日期

公司自2023年12月31日起开始执行。

3、变更前公司采用的会计估计

除了单项评估信用风险的应收账款外,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
应收账款:	
组合 1: 账龄组合	本组合为应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2: 关联方组合	本组合为应收关联方的款项
其他应收款:	
组合 1: 账龄组合	本组合为日常经营活动中应收取各类押金、代垫款、保证金等应收款项。
组合 2: 应收关联方往来款、备用金	本组合为应收关联方往来款、应收出口退税、备用金

账龄组合按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于划分到应收账款的关联方组合和其他应收款的应收关联方往来款、备用金组合的款项,考虑到客户和款项性质的特殊性,预期发生信用损失的可能性较小,该组合的预期信用损失率为0。

4、变更后公司采用的会计估计

随着外部经济环境的变化和公司业务的发展,公司对应收账款的风险管理更加精细化。

为了更客观、公允地反映公司财务状况，为投资者提供更可靠准确的会计信息，公司拟将应收账款和其他应收款的组合进行进一步细分，将应收账款的关联方组合进一步细分为合并范围内关联方和其他关联方，将其他应收款的应收关联方往来款进一步细分为合并范围内关联方往来款和其他关联方往来款，其他关联方往来款分类为账龄组合，计提减值准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
应收账款：	
组合 1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2：合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项，以客户性质特殊性作为信用风险特征。
其他应收款：	
组合 1：账龄组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金、代垫款、保证金等应收款项
组合 2：合并范围内关联方往来款、备用金	本组合为应收合并范围内关联方往来款、应收出口退税、备用金，以客户性质特殊性和款项性质特殊性作为信用风险特征。

账龄组合按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于划分到应收账款的合并范围内关联方组合和其他应收款的合并范围内关联方往来款、备用金组合的款项，考虑到客户和款项性质的特殊性，预期发生信用损失的可能性较小，该组合的预期信用损失率为0。

二、具体的会计处理和财务影响

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，公司本次会计估计变更采用未来适用法，无需对公司以前年度财务报表进行追溯调整，不会对公司以前年度财务状况和经营成果产生影响。本次会计估计变更的影响金额对公司最近一个会计年度经审计净利润、最近一期经审计的所有者权益的影响比例均不超过 50%。

会计估计变更对公司财务报表的影响如下：

			单位：元
会计估计变更的内容和原因	开始适用时点	受影响的报表项目名称	影响金额
公司加强应收款项的精细化管理，对信用风险组合进一步细化，将非合并范围内关联方应收款项调整为纳入账龄组合	2023 年 12 月 31 日	信用减值损失	-251,246.10
		应收账款	-240,246.10
		其他应收款	-11,000.00
		递延所得税资产	32,142.35

会计估计变更的内容和原因	开始适用时点	受影响的报表项目名称	影响金额
		所得税费用	-32,142.35
		未分配利润	-219,103.75

注：上表中，信用减值损失：损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

瑞茂通供应链管理股份有限公司董事会

2024年4月25日



营业执照

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。

(副本) 5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币
成立日期 2013年11月6日

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；出具有关审计报告、合并财务报表、基本建设决算(会计)决算审核报告；法律、法规规定的其他审计业务；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》。

发证机关:



二〇一四年五月五日

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

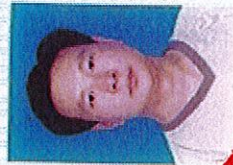
执业证书编号: 42010005

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: 马英强
 Full name: 马英强
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1974-07-25
 Date of birth: 1974-07-25
 工作单位: 河北金鑫会计师事务所有限公司
 Working unit: 河北金鑫会计师事务所有限公司
 身份证号码: 130102197407250677
 Identity card No.: 130102197407250677



马英强 130100090010



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 inspection.



证书编号: 130100090010
 No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年5月18日
 Date of issuance



姓名: 游英兰
 性别: 女
 出生日期: 1987-10-20
 工作单位: 瑞华会计师事务所(普通合伙)河北分所
 身份证号: 350724198710202004
 身份证号码: 350724198710202004



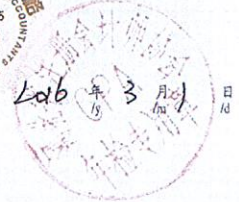
证书编号: 110101300665
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 07 月 16 日
Date of Issuance



继续有效一年, valid for another year after this renewal.



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

王希华 瑞华河北 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017 年 8 月 11 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环河北分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017 年 8 月 11 日

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
年 月 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
年 月 日