



中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市中北路166号长江产业大厦17-18楼
邮政编码: 430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
17-18 F. Yangtze River Industry Building
No. 166 Zhongbei Road, Wuhan 430077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

关于上海雅仕投资发展股份有限公司 2025 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(2025)0101241 号

上海雅仕投资发展股份有限公司董事会:

我们接受委托,审核了后附的上海雅仕投资发展股份有限公司(以下简称“上海雅仕公司”)《关于上海雅仕投资发展股份有限公司 2025 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上海雅仕公司管理层的责任。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,我们结合上海雅仕公司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《关于上海雅仕投资发展股份有限公司 2025 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。

本报告仅供上海雅仕投资发展股份有限公司董事会审议本次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。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·武汉

2025年6月25日

上海雅仕投资发展股份有限公司 2025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) 会计估计变更原因

上海雅仕投资发展股份有限公司（以下简称“公司”）加入湖北国际贸易集团有限公司（以下简称“湖北国贸”）以来，在湖北文化旅游集团有限公司（以下简称“湖北文旅”）和湖北国贸的双向赋能下，公司业务模式持续优化，应收账款质量持续提升，为了更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，进行会计估计变更，主要原因如下：

湖北国贸对公司控股前，公司供应链执行贸易业务品种以硫磺等为主，控股后，依托湖北国贸综合服务平台和大宗商品贸易渠道，公司供应链执行贸易业务品种增加，更为丰富和多样化。为了更加客观、公允地反映公司应收账款预期信用风险情况，更准确地反映公司财务状况和经营成果，便于投资者进行价值评估，参考同行业应收账款预期信用损失计提政策；公司根据《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》《企业会计准则第22号金融工具确认和计量》等相关规定对应收账款信用风险组合分类及预期信用损失率进行相应调整。

(二) 会计估计变更内容

1、变更前采用的会计估计

变更前的应收账款组合账龄划分及预期信用损失率：

账龄		预期信用损失率(%)
1年以内	信用期内	2
	信用期外	5
1-2年		15
2-3年		35
3年以上		100

2、变更后采用的会计估计

变更后的应收账款组合账龄划分及预期信用损失率：

账龄	预期信用损失率(%)
0~3个月(含3个月)	1
4~6个月(含6个月)	2
7~12个月	5
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

3、会计估计变更的时间

本次会计估计变更自2025年4月1日起实施。

二、具体的会计处理和财务影响

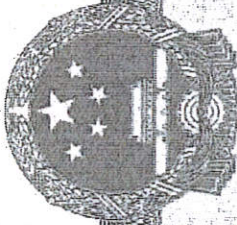
(一) 会计估计变更对过往财务报表的影响

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，公司此次会计估计变更采用未来适用法进行相应会计处理，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，对公司以往各期财务状况和经营成果不产生影响。

(二) 会计估计变更对当期和未来财务报表的影响

由于目前无法确定2025年末的应收账款余额及账龄分布，故暂无法披露本次会计估计变更对公司2025年损益影响的具体金额，最终影响金额以公司正式披露的2025年度审计报告为准。





营业执照

(副本)

5 - 1

统一社会信用代码

91420106081978508B



扫描二维码“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 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 叁仟捌佰捌拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

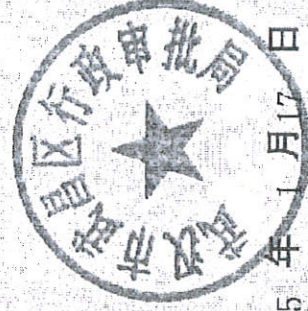
执行事务合伙人 石文先、管云涛、杨荣华

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

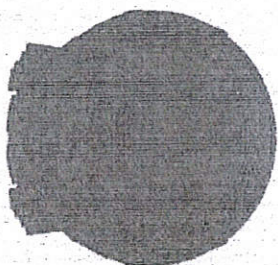
经营范围

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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计；基本建设决(结)算、审核；法律、法规规定的其他业务；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

2025年1月17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》。

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

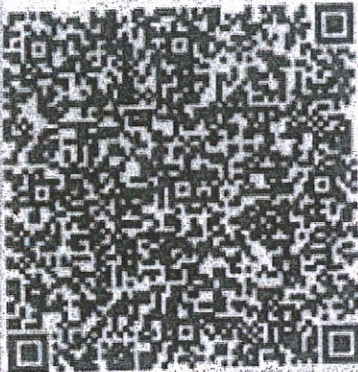
发证机关:



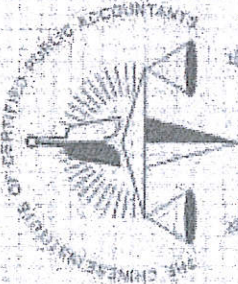
中华人民共和国财政部制

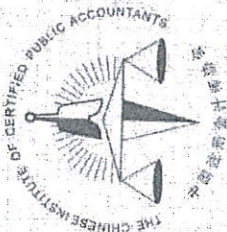
注册编号: 420106000311669
 执业机构名称: 湖北鄂信会计师事务所
 有效期至: 1992 年 06 月 27 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

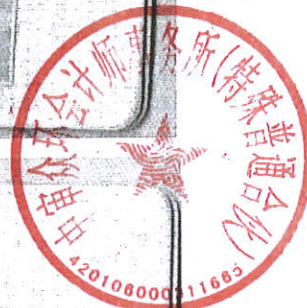



姓名: 晏杰
 性别: 男
 出生日期: 1970-09-27
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 42010619700927001X



姓名 Full Name 夏德祥
性别 Sex 女
出生日期 Date of Birth 1982-11-29
工作单位 Working Unit 中审众环会计师事务所(特
殊普通合伙)
身份证号 Identity card No. 429006198211291823



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.

证书编号: 110000150267
No. of Certificate

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

发证日期: 2008 年 09 月 05 日
Date of Issuance

年 月 日
Year Month Day

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.



日/月