

武汉达梦数据库股份有限公司

审 核 报 告

大信专审字[2026]第 2-00362 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

会计估计变更审核报告

大信专审字[2026]第 2-00362 号

武汉达梦数据库股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的武汉达梦数据库股份有限公司（以下简称“贵公司”）编制的《武汉达梦数据库股份有限公司会计估计变更专项说明》（以下简称“会计估计变更专项说明”）。

一、管理层和治理层的责任

按照企业会计准则及上海证券交易所《科创板上市公司自律监管指南第3号——日常信息披露第十六号 科创板上市公司会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告（2025年修订）》的规定，真实、准确地编制并披露会计估计变更专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督会计估计变更专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对贵公司编制的会计估计变更专项说明发表审核意见。我们按照《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》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的会计估计变更专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

三、审核意见

我们认为，贵公司编制的会计估计变更专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了会计估计变更情况。

四、其他说明事项

本报告仅供贵公司披露会计估计变更时使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年八月二十五日



武汉达梦数据库股份有限公司

会计估计变更专项说明

武汉达梦数据库股份有限公司（以下简称本公司、公司）依据中华人民共和国财政部发布的《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、上海证券交易所《科创板上市公司自律监管指南第 3 号——日常信息披露第十六号 科创板上市公司会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告（2025 年修订）》及其他相关规定的要求，对本公司会计估计变更事项说明如下：

一、概述

公司于 2026 年 8 月 25 日召开第二届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》，为了更加准确体现公司业务的实际回款和可能的预期信用损失情况，更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，公司结合合同情况、外部经济环境的变化情况以及公司历史信用损失情况，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，将应收款项（包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款）按账龄组合的预期信用损失率由原延续账龄分析法下的固定比例，变更为每年末基于当年及历史年度的账龄迁徙率计算历史违约损失率、考虑前瞻性调整后的动态比例，后续各期末预期信用损失率的变动，不再作为会计估计变更处理。另外，由于银行承兑汇票出票人具有较高的信用评级，信用损失风险极低，本次变更应收票据（出票人为除国有大型商业银行以及业务规模较大的上市股份制商业银行以外的银行出具的银行承兑汇票）的预期信用损失计量方式：未到期的票据不计提预期信用损失；到期未能兑付的票据，评估预期信用损失率单项计提预期信用损失。

二、本次会计估计变更原因、具体内容和对公司的影响

（一）本次会计估计变更原因

根据新金融工具准则的规定，公司应当在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险是否已显著增加，应当考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息来计量预期信用损失。



为了更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，公司综合评估了当前应收款项的账龄结构及风险性，基于谨慎性考虑，结合回款情况、历史损失率以及前瞻性因素，拟对应收款项（包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款）按账龄组合的预期信用损失率进行变更。

（二）本次会计估计变更具体内容

1、变更前采用的会计估计

（1）应收票据的组合类别及确定依据

组合类别	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	银行承兑汇票组合 1: 出票人为国有大型商业银行以及全国性股份制上市商业银行出具的银行承兑汇票	因出票人具有较高的信用评级,历史上未发生票据违约,信用损失风险极低,本公司不考虑计提预期信用损失。
	银行承兑汇票组合 2: 出票人为国有大型商业银行以及业务规模较大的上市股份制商业银行以外的银行出具的银行承兑汇票	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,计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	应收账款转为以商业承兑汇票结算	参考应收账款账龄组合政策计提坏账准备。

（2）应收账款、合同资产和其他应收款的组合类别及确定依据

组合类别	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项	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,编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。
合并范围内关联方组合	合并报表范围内子公司的应收款项	除了该单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等发生信用减值情况需计提预期信用损失外,通常无预期信用风险,不计提预期信用损失。
按单项计提坏账准备	账龄超过 5 年以上、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等已经发生信用减值风险特征的应收款项	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
其他应收款中的备用金、押金及保证金组合	与本公司业务相关的备用金、押金及保证金等低风险应收款项	除了有明显证据证明发生信用减值情况需计提预期信用损失外,通常无预期信用风险,不计提预期信用损失。

变更前应收款项（包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款等）按账龄组合的预期信用损失率采用固定比例，计提比例具体如下：

账龄	应收票据、应收账款、其他应收款计提比例	合同资产计提比例
1 年以内	5.00%	10.00%
1~2 年	10.00%	20.00%



账龄	应收票据、应收账款、其他应收款计提比例	合同资产计提比例
2~3 年	20.00%	50.00%
3~4 年	50.00%	100.00%
4~5 年	100.00%	100.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

2、变更后采用的会计估计

(1) 应收票据的组合类别及确定依据

组合类别	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	银行承兑汇票组合 1：出票人为国有大型商业银行以及全国性股份制上市商业银行出具的银行承兑汇票	未到期的票据不计提预期信用损失；到期未能兑付的票据，评估预期信用损失率单项计提预期信用损失。
	银行承兑汇票组合 2：出票人为国有大型商业银行以及业务规模较大的上市股份制商业银行以外的银行出具的银行承兑汇票	
商业承兑汇票组合	应收账款转为以商业承兑汇票结算	对于未到期的票据参照应收账款的预期信用损失率计提预期信用损失；对于逾期未能兑付的票据，评估预期信用损失率单项计提预期信用损失。

(2) 应收账款、合同资产和其他应收款的组合类别及确定依据

变更后应收款项（包括应收账款、合同资产、其他应收款）按账龄组合的预期信用损失率计提如下：

账龄	计提比例方法
1 年以内	按本年度该组合的迁徙率、以前年度相同组合的迁徙率计算各账龄区间的历史违约损失率，考虑前瞻性信息进行调整确定预期信用损失率。
1~2 年	
2~3 年	
3~4 年	
4~5 年	
5 年以上	

本次会计估计变更后，后续各期末实际计算的预期信用损失率变动，不再作为会计估计变更处理。

(三) 本次会计估计变更日期

本次会计估计变更自 2026 年 4 月 1 日起正式执行。

(四) 本次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》的相关规定，公司本次会计估计变更将采用未来适用法进行相应的会计处理，无需对公司已披露的财务报表进行追溯调整，不会对公司已披露的财务报告产生影响。

1、会计估计变更对当期的影响

本次运用变更后的会计估计，确定本期应收款项（包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款）账龄组合的预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率
1 年以内	4.03%
1~2 年	14.95%
2~3 年	27.52%
3~4 年	40.47%
4~5 年	100.00%
5 年以上	100.00%

注：以上预期信用损失率是综合考虑公司最近连续三个年度内各账龄段迁徙率并考虑前瞻性系数 1.05 计算结果。

预计公司 2026 年 1-6 月利润总额将增加 19.08 万元。本次会计估计变更事项对 2026 年度利润总额的实际影响情况取决于 2026 年年末应收款项余额和账龄分布。（上述数据未经审计，最终影响以审计报告为准。）

2、会计估计变更对前三年的影响

假设运用该会计估计对公司前三年主要影响如下：

单位：万元

影响项目名称	2023 年/2023 年 12 月 31 日	2024 年/2024 年 12 月 31 日	2025 年/2025 年 12 月 31 日
净资产	26.63	280.41	111.66
总资产	26.63	280.41	111.66
利润总额	29.96	313.37	126.20





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



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 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 5270 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 03 月 06 日

执行事务合伙人 吴卫星、谢泽敏

主要经营场所 北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（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）一般项目：工程造价咨询业务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业信用管理咨询服务；认证咨询；咨询策划服务。（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）（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。）



登记机关

2026 年 04 月 13 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：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日



证书序号：0017384

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：北京市财政局



二〇一一年十月五日

中华人民共和国财政部制



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

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

10

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

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

11

年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书经检验合格，
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名：余寿
证书编号：110100690

6



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 /y 月 /m 日 /d

7





姓名	汤萍
Sex	女
Date of birth	1974-03-27
Working unit	大信会计师事务所有限公司湖北分所
Identity card No.	420102197403270629



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:
No. of Certificate

420003204873

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师

发证日期:
Date of Issuance

2009 /y 6 /m 16 /d

日
/d

