

# 广东莱尔新材料科技股份有限公司 专项审核报告

众环专字（2024）0500411号



## 目 录

	起始页码
专项审核报告	1
专项说明	
会计估计变更事项专项说明	1





## 关于广东莱尔新材料科技股份有限公司 2024 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)0500411号

广东莱尔新材料科技股份有限公司董事会:

我们接受委托,审核了后附的广东莱尔新材料科技股份有限公司(以下简称“广东莱尔公司”)《关于广东莱尔新材料科技股份有限公司 2024 年度会计估计变更事项专项说明》(以下简称“专项说明”)。

按照《科创板上市公司自律监管指南第 3 号——日常信息披露》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广东莱尔公司管理层的责任。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,我们结合广东莱尔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《关于广东莱尔新材料科技股份有限公司 2024 年度会计估计变更事项专项说明》在所有重大方面按照《科创板上市公司自律监管指南第 3 号——日常信息披露》的相关规定编制。

本审核报告仅供贵公司为满足上海证券交易所《科创板上市公司自律监管指南第 3 号-日常信息披露》之《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》的要求之目的参考使用,不得作其他用途使用。由于使用不当造成的后果,与本会计师事务所及注册会计师无关。







(本页无正文, 为《关于广东莱尔新材料科技股份有限公司2024年度会计估计变更事项专项说明的专项审核报告》之签章页)

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

  
吴梓豪  


中国注册会计师:

  
樊洁滢  


中国·武汉

2024年8月21日



# 关于广东莱尔新材料科技股份有限公司2024年度会计估计变更事项专项说明

## 一、本次会计估计变更概述

为了更客观公正地反映公司财务状况和经营成果，向投资者提供更可靠、准确的会计信息，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》及《公司章程》相关规定，充分参考应收账款历史回款情况和公司历史信用损失经验，公司进一步细化账龄组合，对细化后的采用账龄组合计提坏账准备的应收款项（含应收票据、应收账款及合同资产、其他应收款）预期信用损失率进行调整。

2024年8月21日，公司召开第三届董事会第七次会议和第三届监事会第六次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》。本事项已经公司董事会审计委员会审议通过，并经独立董事专门会议审议且取得了明确同意的意见。本次会议估计变更事项无需提交股东大会审议。

## 二、本次会计估计变更具体情况及对公司的影响

### （一）本次会计估计变更内容

公司拟进一步细化应收款项账龄组合，对细分后的应收款项预期信用损失率进行调整，将账龄为1年以内（含1年）的应收款项细分为0-3个月（含3个月）、3个月至1年（含1年），将原来1年以内（含1年）账龄组合预期损失率5%相应细分为0-3个月（含3个月）预期损失率0%、3个月至1年（含1年）预期损失率5%。

公司按账龄组合计提预期信用损失的应收款项，预期损失率变更前后如下：

变更前会计估计		变更后会计估计	
账龄	应收款项计提比例	账龄	应收款项计提比例
1年以内（含1年）	5%	0-3个月（含3个月）	0%
		3个月至1年（含1年）	5%
1至2年	20%	1至2年	20%
2至3年	50%	2至3年	50%
3年以上	100%	3年以上	100%

注：1、银行承兑汇票因信用风险较小不计提坏账准备维持不变。

2、如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

3、公司合并报表范围内企业间应收账款不计提坏账准备维持不变。

## （二）本次会计估计变更原因

1、公司主要客户为世界知名电子生产厂商、大型储能和动力电池生产企业，客户信用等级高，偿债能力较强，根据公司应收款项坏账核销情况来看，公司的应收款项整体信用损失风险较低。同时，结合公司与客户关于信用政策的约定，行业内一般销售信用期在3个月左右，公司FFC柔性扁平线缆、涂碳铝箔及LED柔性线路板应收账款基本在对账3个月内回款，部分外销客户为款到发货或见提单付款，公司账龄在3个月以内的应收账款实际发生坏账损失的可能性较小。公司账龄在3个月以内的其他应收款因账面余额较小，且实际损失较小，其与账龄在3个月以内的应收款项可适用相同的预期信用损失率，可进行同步调整。

2、公司以2024年6月30日应收款项余额及账龄结构为基础进行测算，本次会计估计变更后2024年6月30日应收款项坏账准备计提总体比例为2.92%，按迁徙率计算的预期信用损失率<sup>1</sup>计提的应收款项坏账准备比例为1.10%；其中，0-3个月的应收账款按迁徙率计算的预期损失率为0.21%，4-12月为0.69%，计提比率均较低；公司综合考虑相关风险因素后对4-12个月应收账款的预期信用损失率维持在5%，这样本次会计估计变更后账龄在1年以内应收款项坏账准备计提比例达到1.96%，高于按迁徙率计算的预期信用损失率计提的应收款项坏账准备比例0.40%，符合谨慎性原则。（以上数据未经审计）

因此，基于谨慎性考虑，公司结合当前状况，对应收款项之回款情况及趋势分析进行预期损失率统计和测算，参考公司历史信用损失经验对应收款项预期信用损失进行了复核，拟进一步细化账龄组合，将账龄在一年内的应收账款细分为0-3个月（含3个月）、3个月至1年（含1年），细化后账龄组合对应的预期信用损失率也进行了调整，以更加客观公允地反映公司的财务状况与经营成果。

综上所述，为了完善优化公司预期信用损失模型，准确体现公司业务实际回款和可能的坏账损失情况，更加公允地反映公司整体财务状况和经营成果，向

<sup>1</sup> 按迁徙率计算的预期信用损失率是指，综合考虑公司最近连续三个年度内各账龄段应收账款迁徙率并考虑前瞻性系数1.10计算得出。

投资者提供更可靠、准确的会计信息，在符合谨慎性原则的前提下，公司充分参考历史回款情况和公司历史信用损失经验，结合当前状况，进一步细化账龄组合，对细化后的应收款项预期信用损失率进行调整，以更准确的对金融工具中应收款项进行后续计量。

### （三）本次会计估计变更的日期

本次会计估计变更自 2024 年 4 月 1 日起执行。

### （四）会计估计变更对当期和未来期间的影响数

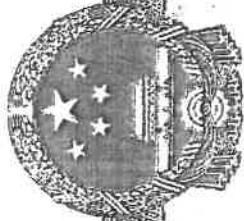
根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，公司本次会计估计变更将采用未来适用法进行相应的会计处理，无需对公司已披露的财务报表进行追溯调整，不会对公司已披露的财务报告产生影响。

公司以 2024 年 6 月 30 日应收款项余额及账龄结构为基础进行测算，本次会计估计变更后，预计公司 2024 年半年度预期信用损失减少 703.62 万元。本次会计估计变更事项对 2024 年度税前利润的实际影响情况取决于 2024 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。）

广东莱尔新材料科技股份有限公司董事会

2024 年 8 月 21 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、年度财务审计、清算、资产评估、法律、管理咨询、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）



登记机关

2024年1月26日

证书序号: 0017829

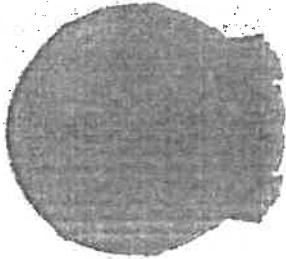
### 说明

- 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：  
二〇一三年二月二十日

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	吴梓豪
Full name	吴梓豪
性别	男
Sex	男
出生日期	1989-11-22
Date of birth	1989-11-22
工作单位	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
Working unit	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
身份证号码	445281198911226775
Identity card No.	445281198911226775



### 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.



吴梓豪 420100050243

证书编号: 420100050243  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 07 月 21 日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d



姓名	樊清萍
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1985-04-24
Date of birth	
工作单位	山东众联会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	500381198504240022
Identity card No.	



**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.



樊清萍 420100050863

证书编号:  
No. of Certificate

420100050863

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2021 年 11 月 10 日  
/y /m /d

年 月 日  
/y /m /d