



恒玉凯马股份有限公司

内控审计报告

大信审字【2021】第 1-02684 号

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



“... 2019年12月31日，公司应收账款账面余额为1,000,000.00元，坏账准备余额为100,000.00元。截至2020年6月30日，公司应收账款账面余额为1,200,000.00元，坏账准备余额为120,000.00元。坏账准备的计提比例与2019年末相比未发生重大变化。”

一、应收账款坏账准备的计提政策

“... 公司应收账款坏账准备的计提政策如下：对于单项金额重大且单项计提坏账准备的应收账款，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；对于单项金额不重大以及单独测试未发生减值的应收账款，按照账龄组合计提坏账准备。”

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

（一）单项金额重大的判断依据或标准

“... 单项金额重大的判断依据或标准为：单笔应收账款金额在100万元以上，且占公司期末应收账款总额10%及以上的应收账款，为单项金额重大应收账款。”

（二）单项金额重大应收账款坏账准备的计提方法

“... 对于单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款，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；对于单项金额不重大以及单独测试未发生减值的应收账款，按照账龄组合计提坏账准备。”

二、应收账款坏账准备的计提比例

“... 公司应收账款坏账准备的计提比例如下：账龄在1年以内的，计提比例为5%；账龄在1-2年的，计提比例为10%；账龄在2-3年的，计提比例为20%；账龄在3年以上的，计提比例为50%。”

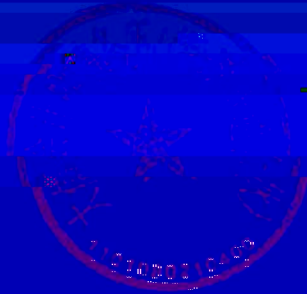


大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants LLP
1505, Yiyueyan 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.daxin CPA.com.cn

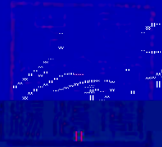
北京五洲会计师事务所有限公司



2020年11月11日



11



2020年11月11日

11



营业执照

(副本)(6-1)



扫描二维码登录
国家企业信用
系统
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

统一社会信用代码
91110108560611484C

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

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 胡咏华, 吴卫星

合伙期限 2012年03月06日至2112年03月05日

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; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

依批准的内容开展经营活动; 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

2021年03月01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

注册会计师执业证书



会计师事务所

注册会计师

证书序号: 0014492

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,准予从事会计师事务所执业活动的证明。
- 2、《会计师事务所执业证书》由财政部统一印制,由财政部统一编号,由财政部统一颁发。
- 3、《会计师事务所执业证书》由财政部统一颁发,由财政部统一收回。
- 4、《会计师事务所执业证书》由财政部统一收回,由财政部统一销毁。

姓名: 李强

性别: 男

出生日期: 1975.10.10

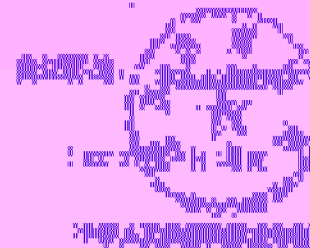
身份证号: 310101197510101010

工作单位: 上海立信会计师事务所

执业类别: 注册会计师

执业范围: 境内、境外

执业地址: 上海市南京路





姓名 杨鸿博
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-09-26
Date of birth



工作单位 烟台快力
Work unit
身份证号码 13012419850926241X
Ident. card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名：杨鸿博
证书编号：110101301350

有效期至
Valid until
年 月 日
Year Month Day

110101301350

证书编号：
No. of Certificate
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
北京注册会计师协会
Date of Issuance
2018年 9月 16日