

中船科技股份有限公司  
会计估计变更事项的专项审核报告

## 目 录

一、会计估计变更事项的专项审核报告·····	第 1-2 页
二、会计估计变更事项的专项说明·····	第 3-5 页



## 关于中船科技股份有限公司 会计估计变更事项的专项审核报告

天健审〔2020〕1-1185号

中船科技股份有限公司：

我们接受委托，审核了后附的中船科技股份有限公司（以下简称中船科技公司）管理层编制的《中船科技股份有限公司关于会计估计变更事项的专项说明》（以下简称会计估计变更事项专项说明）。

### 一、管理层的责任

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会及上海证券交易所的相关规定对会计估计变更事项进行确认、计量和相关信息的披露是中船科技公司管理层的责任，这种责任包括设计、执行和维护与编制和对外披露会计估计变更事项专项说明相关的内部控制，以及保证会计估计变更事项专项说明内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行审核工作，并在此基础上对会计估计变更事项专项说明发表审核意见。在执行审核工作过程中，我们结合中船科技公司本次会计估计变更事项的实际情况，实施了询问、检查记录及文件等我们认为必要的其他程序。

### 三、审核意见

我们认为，根据所实施的上述审核程序及所获取的相关审核依据，我们没有发现后附的会计估计变更事项专项说明在所有重大方面存在不符合企业会计准则规定的情况。

#### 四、使用目的

本报告仅供中船科技公司按照相关规定披露会计估计变更事项的之用，不得用作除上述用途之外的其他任何目的。由于使用不当所造成的后果，与本会计师事务所及执行审计工作的注册会计师无关。本段内容不影响已发表的审核意见。



中国注册会计师：何降星



中国注册会计师：谢东良



二〇二〇年十二月十四日

# 中船科技股份有限公司

## 关于会计估计变更事项的专项说明

### 一、会计估计变更的概述

#### (一) 变更原因

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，为了更准确地对金融工具中应收款项进行后续计量，进一步完善公司应收款项的风险管控措施，更加客观公允地反映公司的财务状况和经营成果，结合公司实际情况，对应收款项计提坏账准备的会计估计进行变更。

#### (二) 变更日期

本次会计估计变更自 2020 年 10 月 1 日起执行。

#### (三) 变更审议程序

本次会计估计变更已经公司第八届董事会第二十五次会议和第八届监事会第十八次会议审议通过，本次会计估计变更事项无需提交股东大会审议。

#### 1. 应收账款

##### (1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账 龄	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，编制应收账款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
应收账款——关联方组合	关联方	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率

##### (2) 应收账款——按照信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
0-6 个月(含, 下同)	
7-12 个月	0.50
1-2 年	30.00
2-3 年	60.00
3 年以上	100.00

## 2. 其他应收款

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收暂付款及其他组合	款项性质	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, 通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合		
其他应收款——应收备用金组合		
其他应收款——关联方组合		
其他应收款——账龄组合	账 龄	

## (五). 变更后采用的会计估计

### 1. 应收账款

#### (1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账 龄	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, 编制应收账款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
应收账款——政府单位及事业单位款组合	款项性质	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, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率
应收账款——关联方组合	关联方	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, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率

#### (2) 应收账款——按照信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
0-6 个月(含, 下同)	
7-12 个月	0.50
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-5 年	80.00
5 年以上	100.00

## 2. 其他应收款

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——政府及事业单位 应收款项组合	款项性质	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, 通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
其他应收款——未逾期押金保证 金组合		
其他应收款——备用金及职工借 款组合		
其他应收款——关联方组合		
其他应收款——账龄组合	账 龄	

## 二、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》的规定, 公司此次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理, 无需追溯调整, 对公司以往年度财务报表无影响。公司基于预计的 2020 年 12 月 31 日应收款项的余额及结构为基础上进行测算, 本次会计估计变更预计将会增加公司 2020 年度的税前利润总额约人民币 3810.8 万元。

中船科技股份有限公司  
二〇二〇年十二月十四日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (3/3)

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



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

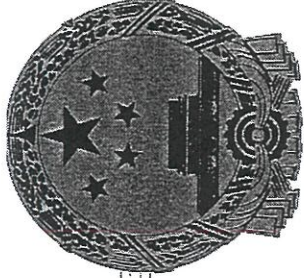
经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关

2020年08月13日







证书序号: 000390

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

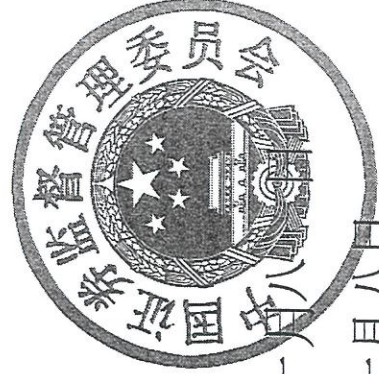
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
天健会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先

证书号: 44

发证时间: 二〇一一年十一月八日

证书有效期至: 二〇一一年十一月八日



天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章



# 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

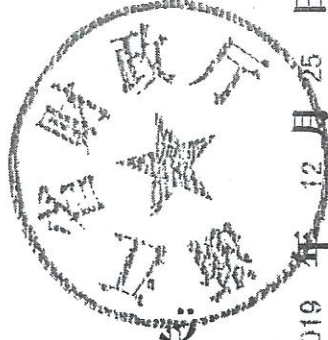
批准执业日期：1998年1月21日设立，2011年6月28日转制



证书序号：0007666

## 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：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记  
Annual Renewal Regis



本证书经检验合格  
This certificate is valid for

2016.3.22



证书编号: 340100030009  
No. of Certificate

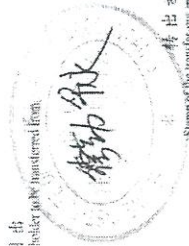
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998年12月21日  
Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

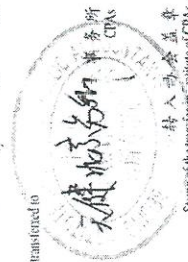
同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transferring institute of CPAs  
2011年6月22日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transferee institute of CPAs  
2011年6月22日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师持本证书执行法定业务时，应将本证书及注册会计师执业注册会计师事务所。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 何降昱  
Full name

性别 男  
Sex

出生日期 1963年9月7日  
Date of birth

工作单位 安徽华普会计师事务所  
Working unit

身份证号码 340111630907505  
Identity card No.

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章

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.



2016年12月26日

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.



2017年3月21日

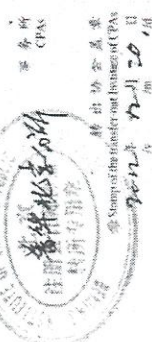


姓名: 刘 勇  
Full name: Liu Yong  
性别: 男  
Sex: Male  
出生日期: 1988-01-20  
Date of birth: 1988-01-20  
工作单位: 北京中德联合会计师事务所有限公司  
Working unit: Beijing Zhongde United Accountants Firm Co., Ltd.  
身份证号: 110101198801200011  
Identity card No.: 110101198801200011

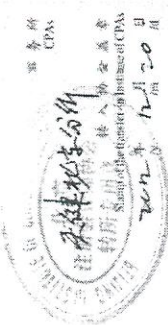


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

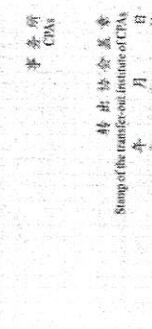


同意调入  
Agree the holder to be transferred to

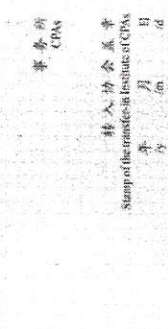


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章

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.



2013年4月1日



发证日期: 2013年4月1日  
Date of Issuance: 2013-04-01