

大湖水殖股份有限公司
专项审核报告

众环专字(2022)1110248号



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路 169 号中审众环大厦
邮政编码：430077

Zhongshenzhonghuan Certified Public Accountants LLP
Zhongshenzhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

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

关于大湖水殖股份有限公司 2022 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（2022）1110248 号

大湖水殖股份有限公司董事会：

我们接受委托，审核了后附的大湖水殖股份有限公司（以下简称“大湖股份”）《关于大湖水殖股份有限公司 2022 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大湖股份管理层的责任。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，我们结合大湖股份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《关于大湖水殖股份有限公司 2022 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。

本报告仅供大湖股份为满足上海证券交易所信息披露之目的使用，不得用作任何其它目的。



以下无正文,为关于大湖水殖股份有限公司2022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(2022)1110248号】签章页。



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国·武汉

2022年12月22日



关于大湖水殖股份有限公司 2022年度会计估计变更事项专项说明

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，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，自2022年12月22日起执行，对公司以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响，本次会计估计变更无需对已披露的财务报告进行追溯调整。

一、本次会计估计变更概述

随着公司业务结构和客户情况的不断变化，为了更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，参考同行业上市公司情况，公司对应收账款的预期信用损失率进行调整。2022年12月22日，公司召开第八届董事会第二十五次会议、第八届监事会第十二次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》，公司独立董事对该项议案发表了同意的独立意见。本次会计估计变更事项无需提交公司股东大会审议。

二、会计估计变更具体内容及对公司的影响

（一）变更日期

2022年12月22日。

（二）变更内容

公司以预期信用损失为基础，按照不同风险特征，分组合计提应收账款坏账准备。具体变更情况如下：

| 变更前类别 | 变更前计提比例 | 变更后类别 | 变更后计提比例 |
|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| 组合 1、单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款 | 单项认定 | 组合 1、单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项 | 单项认定 |
| 组合 2、其他不重大应收账款 | 1 年以内 5% 1 年至 2 年 20% 2 年至 3 年 30% 3 年至 4 年 50% | 组合 2、其他不重大应收账款 | 1 年以内 5% 1 年至 2 年 20% 2 年至 3 年 30% 3 年至 4 年 50% |

| 变更前类别 | 变更前计提比例 | 变更后类别 | 变更后计提比例 |
|-----------------|--|-----------------|--------------------------------|
| | 4年以上100% | | 4年以上100% |
| 组合3、康护护理医院应收医保款 | 1年以内1% 1年至2年10% 2年至3年50% 3年以上100% | 组合3、康护护理医院应收医保款 | 1年以内5% 1年至2年50% 2年以上100% |

(三) 变更原因

随着公司业务结构和客户情况的不断变化以及客户风险管理措施的进一步提升，公司综合评估了应收账款构成及风险性，参考历史信用损失经验，并结合当前经营情况以及对未来运营状况的预测，为了更加客观公允地反映公司的财务状况和经营成果，公司根据《企业会计准则28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，并参考同行业上市公司的应收账款预期信用损失率，公司拟对应收账款预期信用损失率进行调整。

(四) 本次会计估计变更对当期和未来期间的的影响数

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》的有关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行相应的会计处理，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。由于目前无法确定2022年末的应收账款余额及账龄分布，故暂无法确定本次会计估计变更对公司2022年度净利润指标影响的具体金额。

大湖水殖股份有限公司

2022年12月22日



营业执照

(副本)

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。



名称 中审众环会计师事务所

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;

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



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

2022 10 19 年 月 日

证书序号: 0002385

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(普通合伙)特殊普通合伙

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

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: 湖北省财政厅



二〇一八年九月三日

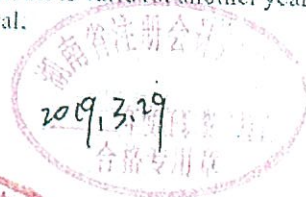
中华人民共和国财政部制



姓名 胡兵
 Full name 胡兵
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1970-09-26
 Date of birth 1970-09-26
 工作单位 中审众环会计师事务所(特
 Working unit 中审众环会计师事务所(特
 殊普通合伙)湖南分所
 身份证号 310110197009268234
 Identity card No. 310110197009268234



本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



证书编号:
 No. of Certificate:

430100120014

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

年 月 日
 2000 11 27

2022年度年检合格



2018年4月9日换发新证

39

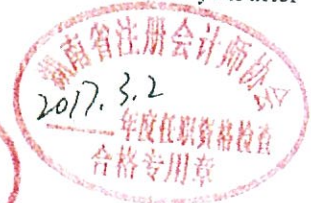


| | |
|-------|------------------------|
| 姓名 | 戚佳丽 |
| 性别 | 女 |
| 出生日期 | 1990-07-01 |
| 工作单位 | 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所 |
| 身份证号码 | 432503199007014069 |



2022年度年检合格

验登 2019.3.29



证书编号: 420100050137
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 07 月 01 日
Date of Issuance

证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.