

湖北久之洋红外系统股份有限公司

会计估计变更专项审核报告

2020 年度

信会师报字[2021]第 ZE10023 号

立信会
(特殊
文件)



关于湖北久之洋红外系统股份有限公司 会计估计变更的专项审核报告

信会师报字[2021]第 ZE10023 号

湖北久之洋红外系统股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的湖北久之洋红外系统股份有限公司(以下简称“久之洋”)管理层编制的《湖北久之洋红外系统股份有限公司关于会计估计变更的专项说明》(以下简称“会计估计变更专项说明”)。

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久之洋管理层的责任,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专项说明相关的内部控制,以及保证会计估计变更专项说明内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

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专项说明发表审核意见。在执行审核工作过程中,我们结合久之洋本次会计估计变更的实际情况,实施了询问、检查记录及文件等我们认为必要的审核程序。

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专项说明在所有重大方面存在



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

不符合企业会计准则规定的情况。

四、使用目的

本报告仅供久之洋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。

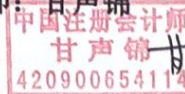
立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：梁谦海



中国注册会计师：甘声锦



二〇二一年三月五日

湖北久之洋红外系统股份有限公司 关于会计估计变更的专项说明

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) 变更时间

本次会计估计变更自 2020 年 10 月 1 日起执行。

(三) 变更的审批程序

本次会计估计变更经公司第三届董事会第十一次会议审议通过，无需提交公司股东大会审议。

(四) 会计估计变更内容

1、变更前具体组合及计量预期信用损失的方法：

(1) 应收票据

| 项目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|--------|-------------|--|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为风险较小的银行 | 以银行承兑汇票中承兑银行的信用评级作为信用风险特征，此组合一般不存在预期信用损失 |
| 商业承兑汇票 | 信用风险特征 | 以商业承兑汇票中承兑公司的信用评级、公司性质等作为信用风险特征 |

(2) 应收账款

| 项目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|-----------------|----------------|---|
| 应收账款组合 1-单项组合 | 信用风险自初始确认后显著增加 | 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 |
| 应收账款组合 2-信用风险特征 | 账龄组合 | 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 |

(3) 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 |
|------|---|---|
| 账龄组合 | 根据以前年度与之相同或相类似的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定组合计提坏账准备的比例 | 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 |
| 其他组合 | 与政府补助相关及风险较小的债权 | 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, 该组合预期信用损失率为0 |

2、变更后具体组合及计量预期信用损失的方法:

(1) 应收票据

| 项目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|--------|---------|---|
| 银行承兑汇票 | 票据类型 | 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 |
| 商业承兑汇票 | | |

(2) 应收账款和其他应收款

| 项目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|---------------|---------|--|
| 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 |
| 政府单位及事业单位款项组合 | 客户性质 | 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 |
| 集团合并范围内关联方组合 | | |
| 未逾期押金及保证金组合 | 款项性质 | |
| 备用金及职工借款组合 | | |

3、调整了账龄组合预期信用损失率

划分为账龄组合的应收款项, 预期信用损失率调整如下:

| 账龄 | 新预期信用损失率 (%) | 原预期信用损失率 (%) |
|--------------|--------------|--------------|
| 0-6个月 (含6个月) | 0 | 5 |
| 6个月-1年 (含1年) | 0.5 | |

| 账龄 | 新预期信用损失率 (%) | 原预期信用损失率 (%) |
|------------|--------------|--------------|
| 1-2年 (含2年) | 10 | 10 |
| 2-3年 (含3年) | 30 | 20 |
| 3-4年 (含4年) | 80 | 50 |
| 4-5年 (含5年) | | 80 |
| 5年以上 | 100 | 100 |

二、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基础上进行测算，本次会计估计变更预计将会使预期信用损失减少 324.22 万元，预计导致利润总额增加 324.22 万元（实际金额以经审计的 2020 年年度报告为准）。

湖北久之洋红外系统股份有限公司董事会

二〇二一年三月五日

董 事 会

4201150021116



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202102190019

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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; 为基本建设年度审计、会计咨询、税务咨询、管理咨询、代理记账、信息系统领域内的技术服务; 法律、法规允许的其它业务。
【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】

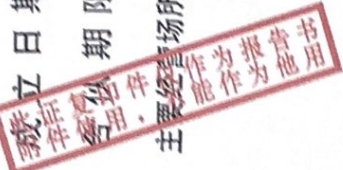
扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
信息公示系统,
了解更多登记、监
管信息。



成立日期 2011年01月24日

营业期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2021年02月19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

证书序号: 0001247



会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会[2000]26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

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。

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》。

此证复印件
不得作为
法律依据
使用



发证机关:

二〇一八年六月二日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000396



会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

此证复印件仅作为报告附件使用
不能作其他用途

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



首席合伙人：朱建弟



证书号：34

发证时间：二〇一二年七月十七日

证书有效期至：二〇一三年七月十七日

此证复验合格，方能作为他用。
 湖北省注册会计师协会
 HUBEI CPAs ASSOCIATION

姓名: 李俊
 性别: 男
 身份证号: 420000197908180018
 出生日期: 1979年08月18日
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号: 420000197908180018




年度检验登记
 Annual Renewal Registration

立信
 会计师事务所
 (特殊普通合伙)
 LIXIN CPAs ACCOUNTANTS LLP

证书编号: 42000020040025
 检验日期: 2006年09月19日
 检验结果: 合格
 CPA
 专用章




证书编号:
 No. of Certificate 42000020040025
 批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会
 发证日期:
 Date of Issuance 2006 年 09 月 19 日



OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
立信会计师事务所

此证复印件仅作为报告附件使用 不能作为他用

| | |
|------|-----------------------|
| 姓名 | 甘声锦 |
| 性别 | 男 |
| 出生日期 | 1999-11-15 |
| 工作单位 | 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所 |
| 身份证号 | 420704196911151117 |



年度检验登记

Annual Renewal Registration

证书编号:
No. of Certificate

420900654

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

1999 04 28

甘声锦(420900654114)

年已通过







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

中天运会计师事务所湖北分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018年 10月 8日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所湖北分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018年 10月 8日
y m d

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

年 月 日
y m d

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

年 月 日
y m d