

新疆东方环宇燃气股份有限公司

会计估计变更专项审核报告

信会师报字[2019]第 ZB10063 号

关于新疆东方环宇燃气股份有限公司 会计估计变更专项说明的专项审核报告

信会师报字[2019]第ZB10063号

新疆东方环宇燃气股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的新疆东方环宇燃气股份有限公司（以下简称“贵公司”）董事会编制的《新疆东方环宇燃气股份有限公司关于会计估计变更的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

按照《上市公司日常信息披露工作备忘录—第一号临时公告格式指引》之《第九十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更》（以下简称“临时公告指引93号”）等相关规定编制和对外披露专项说明，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贵公司管理层的责任。

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，该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

基于我们在本次审核中所实施的程序和所获取的相关证据，我们未发现后附的专项说明中所述的会计估计变更所有重大方面不符合企业会计准则的相关规定，或者存在重大的不合理之处。

由于我们并未按照中国注册会计师审计准则的要求实施完整的审计程序，因此上述审核结论不应被视为针对本次会计估计变更事项或者贵公司财务报表整体或者其任何组成部分发表的审计意见。





本审核报告仅供贵公司为满足上海证券交易所临时公告指引 93 号要求之目的的参考使用, 未经我所书面同意, 不得作其他用途使用。因使用不当造成的后果, 与我所及执行本次审核业务的注册会计师无关。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一九年 二月二十五日

新疆东方环宇燃气股份有限公司 关于会计估计变更专项说明

按照《上市公司日常信息披露工作备忘录一第一号临时公告格式指引》之《第九十三号会一计差错更正、会计政策或会计估计变更》（以下简称“临时公告指引 93 号”）等相关规定，2019 年 2 月 25 日新疆东方环宇燃气股份有限公司（以下简称“公司”）第二届董事会第四次会议审议通过了《关于会计估计变更的议案》，将会计估计变更事项专项说明如下：

一、会计估计变更概述

（一）会计估计变更原因

本次会计估计变更前，公司与政府机构类之间应收款项的坏账准备的计提方法为将与政府机构类之间应收款项纳入账龄组合，根据账龄分析法计提坏账准备。鉴于该部分应收款项的债务方为昌吉市财政局、昌吉市住房和城乡建设局等政府单位，其信用情况及还款能力与一般企业相比均显著不同，对应的可回收性亦有很大差别，现行的会计估计不能客观公允的反映实际应收款情况。为了进一步提高公司会计信息质量，对现行应收款项坏账计提的会计估计进行部分变更。

（二）、会计估计变更日期

本次会计估计变更采用未来适用法，即本次变更经董事会审议通过后（2019 年 2 月 25 日）执行。

（三）、会计估计变更内容

1、变更前应收款项坏账准备计提情况如下：

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

本公司将单笔 100 万元以上的应收账款与其他应收款，确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，

按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
合并范围内关联方组合	纳入合并范围内的关联方组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由：存在明显减值迹象的其他单项金额不重大的应收款项。

坏账准备的计提方法：按其未来现金流量现值低于账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

2、变更后应收款项坏账准备计提情况如下：

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

本公司将单笔 100 万元以上的应收账款与其他应收款，确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
合并范围内关联方组合	纳入合并范围内的关联方组合
政府机构往来款组合	应收政府机构款项组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备
政府机构往来款组合	不计提坏账准备

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由: 存在明显减值迹象的其他单项金额不重大的应收款项。

坏账准备的计提方法: 按其未来现金流量现值低于账面价值的差额, 确定减值损失, 计提坏账准备。

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》的相关规定, 本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理, 无需对以往年度财务报表进行追溯调整, 不会对 2018 年度财务状况和经营成果产生影响。

新疆东方环宇燃气股份有限公司

二零一九年二月二十五日



营业执照

(副本)



统一社会信用代码 91310101568093764U
证照编号 01000000201808150101

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011 年 1 月 24 日

合伙期限 2011 年 1 月 24 日至 不约定期限

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。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



2018 年 08 月 15 日

证书序号: 0001247

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:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(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)



证书序号: 000194

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

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇一〇年七月十七日

证书有效期至: 二〇一〇年七月十七日



证书编号: 110001590002
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2011年04月28日
 Issuer of license: 110001590002
 Approved Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs
 Date of license: 2011-04-28

年度注册登记
 Annual Renewal Registration

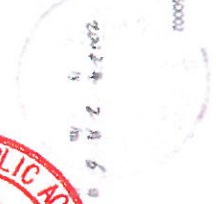
本证书经年检合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 has renewed.



姓名: 惠增强
 证编号: 110001590002



姓名: 惠增强
 Full name: 惠增强
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1968年10月01日
 Date of birth: 1968年10月01日
 工作单位: 华伦会计师事务所
 Working unit: 华伦会计师事务所
 身份证号码: 630104196810010012
 Identity card No: 630104196810010012



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

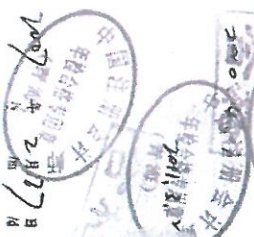
同意调入
 Agree the holder into the institution is

转出协会盖章
 Sampled/transfering Institute of CPAs
 2012年2月25日

转入协会盖章
 Sampled/transfering Institute of CPAs
 2012年2月25日

年度注册登记
 Annual Renewal Registration

本证书经年检合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



注意事项

1. 注册会计师协会、会计师事务所应严格按照本规定办理。
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师跨地区流动执业，应持本证书向当地注册会计师协会办理登记手续。
4. 本证书如遗失，应及时向原发证机关申请补办。

NOTES 2011.8.2

1. When practicing, the CPA shall show the above 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 register to the competent Institute of CPAs in the province/autonomous region/city where he/she is practicing.
 4. In case of loss, the holder should apply to the issuer of this certificate for replacement of this certificate.





姓名 刘晶静
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1989-09-19
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Working unit
身份证号码 152201198909191522
Identity card No.

注册号 310000061632
No. of CPAs
批准注册机关 北京注册会计师协会
Approved Institute of CPAs
发证日期 2018 年 05 月 18 日
Date of Issue

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书有效期限为一年，期满前一年，持证人应持本证书向发证机关申请换发。
This certificate is valid for another year after the renewal.