

关于中船海洋与防务装备股份有限公司
会计估计变更的专项审核报告
大信备字【2020】第 1-00691 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



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
15/F,Xueyuan International Tower 1
Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于中船海洋与防务装备股份有限公司 会计估计变更的专项审核报告

大信备字【2020】第 1-00691 号

中船海洋与防务装备股份有限公司：

我们接受委托，审核了后附的中船海洋与防务装备股份有限公司（以下简称“中船防务”）关于会计估计变更的专项说明（以下简称“专项说明”）。

一、管理层的责任

根据上海证券交易所《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“九十三号指引”）及其他相关规定的要求，编制和列报后附的专项说明是中船防务管理层的责任。这种责任包括设计、执行和维护与编制和列报专项说明有关的内部控制、采用适当的编制基础，以及根据情况作出合理估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表结论。我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-对历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以就我们是否注意到任何事项使我们相信专项说明未能在所有重大方面符合第九十三号指引的要求获取有限保证。

相比合理保证鉴证业务，有限保证鉴证业务的收集证据程序更为有限，因而获得的保证程度要低于合理保证的鉴证业务。选择的鉴证程序取决于注册会计师的判断，包括对专项说明存在重大不符合第九十三号指引风险的评估。在我们的鉴证工作范围内，我们对专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558
北京市海淀区知春路 1 号 15/F,Xueyuan International Tower 1 传真 Fax: +86 (10) 82327668
学院国际大厦 15 层 Zhichun Road,Haidian Dis 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn
邮编 100083 Beijing,China,100083

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证据，我们没有注意到任何事项使我们相信专项说明未能在所有重大方面符合第九十三号指引的要求。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二〇年十二月二十九日

中船海洋与防务装备股份有限公司

关于会计估计变更的专项说明

中船海洋与防务装备股份有限公司（以下简称“本集团”）第十届董事会第三次会议审议通过了《关于会计估计变更的议案》，有关情况说明如下：

一、会计估计变更概况

（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，及结合本集团实际情况，为了更加准确地对应收账款和其他应收款（以下简称“应收款项”）进行计量，更加客观公允地反映本集团的财务状况和经营成果，对应收款项计提坏账准备的会计估计进行变更。

（二）变更前采用的会计估计

1. 本集团合并报表范围内各企业之间的应收款项，本集团判断不存在预期信用损失，不计提坏账准备。

2. 本集团将初始确认日期在 1 年以上的应收款项及其他存在减值迹象的应收款项，单独进行减值测试，按照该应收款项的账面金额与预期能收到的现金流量的差额的现值，确定应收款项的预期信用损失，计提坏账准备。

3. 本集团对其他未单项测试的应收款项，根据以前年度的实际信用损失，并考虑本期的前瞻性信息，预计违约损失率为 0.5%，按资产负债表日余额的 0.5% 确定应收款项的预期信用损失，计提坏账准备。

（三）变更后采用的会计估计

1. 本集团对无减值迹象的关联方应收款项、未逾期押金及保证金、备用金及职工借款、政府及事业单位应收款项等，本集团判断不存在预期信用损失，不计提坏账准备。

2. 本集团将存在减值迹象的，以及其他适用于单项测试的应收款项，单独进行减值测试，按照该应收款项的账面金额与预期能收到的现金流量的差额的现值，确定应收款项的预期信用损失，计提坏账准备。

3. 本集团对其他未单项测试的应收款项，根据以前年度的实际信用损失，并考虑本期的前瞻性信息，确定预计违约损失率（见下表），并根据该预计违约损失率计算应收款项的预期信用损失，计提坏账准备。

账龄	应收账款预计违约损失率（%）	其他应收款预计违约损失率（%）
0-6 个月（含 6 个月）	0	0
6 个月-1 年（含 1 年）	0.5	0.5
1-2 年（含 2 年）	10	10
2-3 年（含 3 年）	30	30
3-5 年（含 5 年）	80	80
5 年以上	100	100

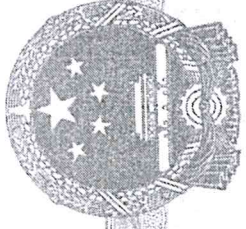
（四）变更日期

经董事会审议后，自 2020 年 10 月 1 日起执行。

二、本次会计估计变更对本集团的影响

本次会计估计变更采用未来适用法处理，预计减少本集团 2020 年度的净利润及股东权益 2600 万元。


 中船海洋与防务装备股份有限公司
 2020 年 12 月 29 日



营业执照

(副本)(6-1)



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

统一社会信用代码

91110108590611484C

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

执行事务合伙人 吴卫星, 胡咏华

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。）

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

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



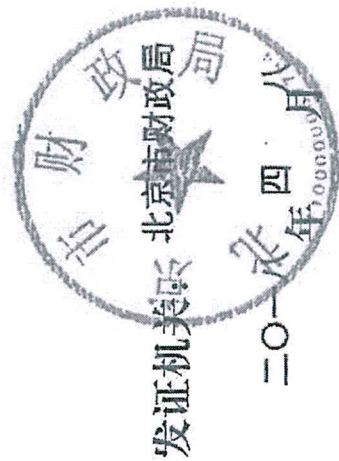
登记机关

2020年10月09日

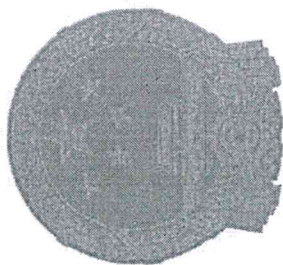
证书序号: 0000119

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



姓名 杨昕
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1972年12月25日
 Date of birth _____
 工作单位 湖北大信有限责任会计师事务所
 Working unit 大信会计师事务所有限公司湖北分所
 身份证号码 420114721225277
 Identity card No. _____



姓名：杨昕
 证书编号：420000024142

证书编号：420000024142
 No. of Certificate

批准注册协会：湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999年10月10日
 Date of Issuance

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



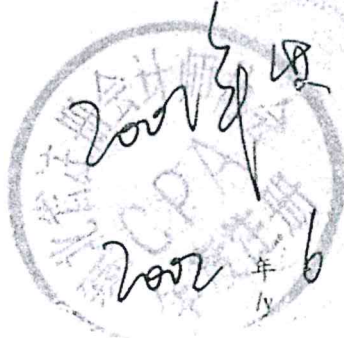
日期
 2002年6月6日



日期
 2003年6月1日



合格，
 valid for another year after this renewal.



2002年6月20日

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



11



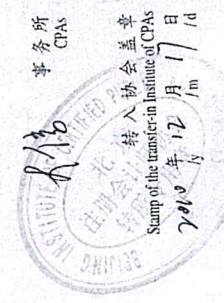
中华人民共和国财政部
Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China

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



10

本证书为持证人执行注册会计师法
定业务资格证明。
本证书加盖省省级以上注册会计师协
会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the
certificate holder to conduct the statutory
business of CPAs.
This certificate is valid subject to being sealed
with an embossed stamp by the Institute of
Certified Public Accountants at provincial level
or above.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2008年 5月 3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
renewal.



2006年 5月 18日

经办人：陈芳



姓名 许宗强
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1969-10-15
 Date of birth _____
 工作单位 湖北金龙联合会会计师事务所
 Working unit _____
 身份证号码 429004691015017
 Identity card No. _____



姓名：许宗强
 证书编号：420003240001



2005年 5月 3日

2006年 5月 18日

经办人：郭诗勇

2007年 5月 17日

CPA 注册会计师协会

年度检验登记 Annual Renewal Registration

2009年 5月 17日

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

CPA 注册会计师协会

年度检验登记 Annual Renewal Registration

2011年 5月 17日

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

CPA 注册会计师协会

年度检验登记 Annual Renewal Registration

2013年 5月 17日

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

CPA 注册会计师协会

年度检验登记 Annual Renewal Registration

2014年 5月 17日

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

经办人：陈芳

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

湖北永宁

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年9月27日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会
INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年8月20日
/m /d

事务所
CPAs

注册事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书，不得转让、涂改。
- 二、本证书停止执行法定业务时，应将本证书交还主管注册会计师协会办理补发手续。
- 三、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，办理补发手续。

1. When practicing a 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.

证书编号:
No. of Certificate

420003240001

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

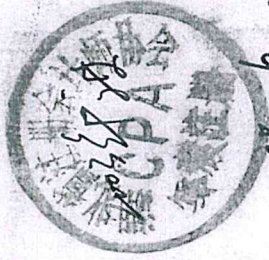
发证日期:
Date of Issuance

2002年12月19日
/m /d

湖北省注册会计师协会

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.



2007年6月15日
/m /d

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

湖北永宁会计师事务所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年8月27日
/m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

湖北永宁会计师事务所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年8月27日
/m /d

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

湖北永宁会计师事务所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年9月4日
/m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

湖北永宁会计师事务所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年9月4日
/m /d



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China

本证书为持证人执行注册会计师法
定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协
会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the
certificate holder to conduct the statutory
business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed
with an embossed stamp by the Institute of
Certified Public Accountants at provincial level
or above.