

关于湖南湘邮科技股份有限公司
会计估计变更专项说明的审核报告
天职业字[2021]15738-5 号

目 录

会计估计变更专项说明的审核报告	1
关于会计估计变更事项的专项说明	3

关于湖南湘邮科技股份有限公司
会计估计变更专项说明的审核报告

天职业字[2021]15738-5 号

湖南湘邮科技股份有限公司董事会：

我们接受委托，审核了湖南湘邮科技股份有限公司（以下简称“湘邮科技”）管理层编制的《湖南湘邮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“专项说明”）。

一、管理层的责任

湘邮科技管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和会计差错》以及《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》之《第九十三号 会计差错更正、会计政策或会计估计变更》等相关规定编制专项说明，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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对湘邮科技管理层编制的专项说明发表审核意见，我们根据“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”的规定执行了审核工作。在审核过程中，我们实施了包括询问、检查记录和文件等我们认为必要的程序。

我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，湘邮科技管理层编制的专项说明在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和会计差错》以及《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》之《第九十三号 会计差错更正、会计政策或会计估计变更》等相关规定，如实反映了湘邮科技会计估计变更情况。

关于对湖南湘邮科技股份有限公司
会计估计变更专项说明的审核报告（续）

天职业字[2021]15738-5 号

四、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供湘邮科技为满足上海证券交易所信息披露之目的使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



湖南湘邮科技股份有限公司

关于会计估计变更事项的专项说明

一、会计估计变更事项的概述

为进一步完善公司应收款项的风险管控，更为客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，公司根据应收款项的结构特征，变更增加应收款项账龄区间，同时变更应收款项账龄组合中各账龄区间的预期信用损失率。

2021年7月27日，公司召开第七届董事会第十一次会议、第七届监事会第九次会议，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、会计估计变更具体情况及对公司的影响

（一）本次会计估计变更内容

1、公司对账龄组合的确定依据及计量预期信用损失的方法未发生变更。

2、公司账龄组合中各账龄区间进行了变更，将账龄3年以上应收款项变更为账龄3-4年（含4年）、账龄4-5年（含5年）、账龄5年以上，并对变更后各账龄区间应收款项的预期信用损失率的会计估计进行变更。

公司根据变更后的会计估计更新了应收款项-账龄组合的账龄与整个存续期间预期信用损失率对照表，具体变更情况如下：

（1）变更前公司采用的会计估计：

应收款项—账龄组合的账龄与整个存续期间预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	3
1-2年（含2年）	12
2-3年（含3年）	35
3年以上	100

（2）变更后公司采用的会计估计：

应收款项—账龄组合的账龄与整个存续期间预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	2

账龄	预期信用损失率 (%)
1-2 年 (含 2 年)	10
2-3 年 (含 3 年)	31
3-4 年 (含 4 年)	60
4-5 年 (含 5 年)	92
5 年以上	100

(二) 本次会计估计变更日期

本次会计估计变更自 2021 年 6 月 30 日起开始执行。

(三) 本次会计估计变更原因

随着公司业务的发展,收入结构在不断优化,缩短了业务周期,加快了资金回笼。客户履约能力也在逐步提高,应收款周转天数在减少,应收款回款质量得到了提升。

公司重视应收款管理及客户信用风险管理,通过新的组织绩效考核管理办法,强化对应收款项信用风险的严格控制,极大地提升了对客户信用风险的管控能力与信息化管理水平。同时,对逾期应收款项加强回收力度,制定相关政策,逾期应收账款的金额逐年呈下降的趋势。

为了更加客观、公允的反映公司财务状况和经营成果,匹配公司业务发展及管理模式,为投资者提供更可靠、更准确的会计信息,根据《企业会计准则》规定,结合公司应收款项预期信用风险的实际情况,公司进行本次会计估计变更。

(四) 本次会计估计变更对公司的影响

1、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,公司此次会计估计变更采用未来适用法,无需对已披露财务报告进行追溯调整,不会对公司已披露的经审计的财务报表产生影响,也不会对未来公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

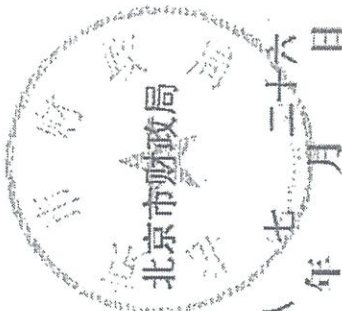
2、公司基于 2020 年 12 月 31 日应收款项的余额及结构为基础进行测算,本次会计估计变更事项预计将使得公司 2021 年度预期信用损失减少人民币约 135.14 万元,预计增加公司 2021 年度税前利润总额约 135.14 万元,不会对公司经营业绩产生重大不利影响。(上述数据未经审计,最终影响以 2021 年度审计报告为准)。



证书序号: 0000175

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:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

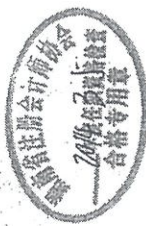
批准执业文号:

2011年11月14日

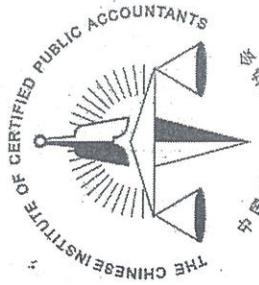
批准执业日期:

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.



证书编号: 430300020016
批准注册协会: 河南省注册会计师协会
发证日期: 1999年 08 月 01 日
2012年 08 月 22 日 换发



姓名: 刘智勇
Full name: Liu Zhong
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1968-11-02
Date of birth: 1968-11-02
工作单位: 天职国际会计师事务所(普通合伙) 湖南分所
Working unit: Tianzhi International Certified Public Accountants Firm (General Partnership) Hunan Branch
身份证号码: 430302196811021011
Identity card No.: 430302196811021011

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.



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.





证书编号:
No. of Certificate

430200030011

批准注册协会: 湖南常德注册会计师协会
Authorized Institution of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2009年12月11日
2011年6月5日补发

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.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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.

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



姓名: 陈德强
Full name: 陈德强
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1967-12-12
Date of birth: 1967-12-12
工作单位: 湖南常德注册会计师协会
Working unit: 湖南常德注册会计师协会
身份证号码: 432822196712120096
Identity card No.:



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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.

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

