

**关于恒通物流股份有限公司  
会计估计变更事项专项说明的  
审核报告**

和信专字（2022）第 000573 号

目 录	页 码
一、审核报告	1-2
二、会计估计变更事项的专项说明	3-4



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年十月二十六日

关于恒通物流股份有限公司  
会计估计变更事项专项说明的审核报告

和信专字（2022）第 000573 号

恒通物流股份有限公司全体股东：

我们接受恒通物流股份有限公司(以下简称“恒通公司”)的委托，审核了后附的《恒通物流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

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》以及《上海证券交易所上市公司公告格式第三十三号——会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告(2022 年 7 月修订)》的要求，恒通公司编制了专项说明。如实编制和对外披露专项说明并确保真实性、合法性及完整性是恒通公司的责任。

### 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-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证类业务》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，计划和执行审计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。

### 三、审核意见

我们认为，恒通公司管理层编制的专项说明符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》以及《上海证券交易所上市公司公告格式第三十三号——会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告(2022 年 7 月修订)》等相关规定，在所有重大方面如实反映了恒通公司会计估计变更情况。

### 四、对报告使用者和使用目的的限制

本审核报告仅供恒通公司为满足《上海证券交易所上市公司公告格式第三十



三号——会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告（2022年7月修订）》的要求之目的使用，未经本所书面同意，不得用于其他任何目的。因使用不当造成的后果，与本所及执行本业务的注册会计师无关。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·济南

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年十月二十六日



**恒通物流股份有限公司**  
**关于会计估计变更事项的专项说明**

恒通物流股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年10月26日召开第四届董事会第十七次会议及第四届监事会第十一次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》，公司自2022年7月1日起，变更应收账款中采用账龄组合计提坏账准备的预期信用损失率。本次会计估计变更无需提交股东大会审议。

**一、会计估计变更概述**

**1、会计估计变更原因**

随着公司业务发展及市场环境的变化，为了更加准确地反映公司的应收账款预期信用损失情况，公司综合分析了账龄结构、业务构成等情况，进一步细化了应收账款账龄组合划分标准及预期信用损失率。

公司近三年按账龄计提坏账准备的应收账款情况如下：

账龄	2021年		2020年		2019年	
	期末余额	占比(%)	期末余额	占比(%)	期末余额	占比(%)
1年以内	118,938,095.40	99.85	133,610,692.57	98.11	118,534,387.45	91.74
1-2年	146,813.50	0.12	1,376,652.22	1.01	10,676,453.56	8.26
2-3年	32,819.50	0.03	1,192,711.95	0.88		
3-5年						
5年以上						
合计	119,117,728.40	100.00	136,180,056.74	100.00	129,210,841.01	100.00

由上表，公司应收账款账龄结构主要集中于1年以内，该账龄区间内不同客户的信用风险存在差异，有必要对1年以内的账龄结构进一步细分，以更好的反映公司的实际经营情况。

公司主要从事LNG贸易及运输业务，应收账款主要为短期贸易款及运输款，回款正常，预期信用损失较低。

综上所述，本次会计估计变更有助于更加真实、客观地反映公司的财务状况和经营成果，提高公司会计信息质量。

**2、会计估计变更日期**

本次会计估计变更自2022年7月1日起开始执行。

**3、会计估计变更的具体内容**

按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款中,采用账龄组合计提坏账准备的预期信用损失率变更情况如下:

变更前会计估计		变更后会计估计	
账龄	预期信用损失率	账龄	预期信用损失率
1年以内	5%	0-3月	2.5%
		4-12月	5%
1-2年	10%	1-2年	10%
2-3年	20%	2-3年	20%
3-5年	50%	3-5年	50%
5年以上	100%	5年以上	100%

## 二、本次会计估计变更对公司的影响

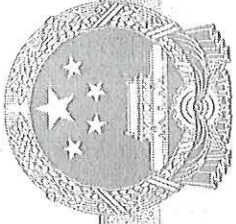
根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定,公司对本次会计估计变更采用未来适用法,无需对公司已披露的财务报表进行追溯调整,不会对以往各年度财务状况、经营成果和现金流量产生影响。

公司以2022年9月30日应收账款余额及账龄结构为基础进行测算,本次会计估计变更将减少公司2022年前三季度信用减值损失717.27万元,增加2022年前三季度利润总额717.27万元。

恒通物流股份有限公司

二〇二二年十月二十六日





# 营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码  
913701000611889323

扫描二维码  
即可查询、验证  
企业信息、许可、监  
管信息



名称 和信会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2013年 04 月 23 日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年 04 月 23 日 至2033年04 月22 日

执行事务人  
伙 营 范 围

王晖

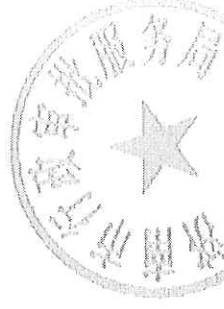
主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

审查企业财务报表、出具审计报告；验证企业注册资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等年度审计、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)

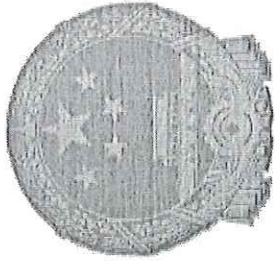


出具审计报告使用

登记机关



2021年 11月 17日



# 会计师事务所 执业证书

名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 王晖

主任会计师：

经营场所： 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 37010001

批准执业文号： 鲁财会协字（2000）63号

批准执业日期： 2000-07-29

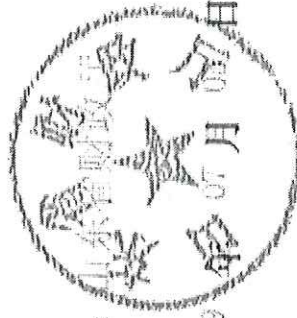


证书序号： 0011555

## 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被撤销，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制

姓名 Full name 王丽敏  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1971-08-20  
 工作单位 Working unit 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)烟台芝罘分所  
 身份证号码 Identity card No. 370631197108202528



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

原名: 和信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 烟台芝罘分所  
 事务所 CPAs

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

2015年 8月 21日

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



年度检验 3701027511699

Annual Renewal Registration



2015年度检验合格, 继续有效一年。  
 Certificate is valid for another year after

证书编号: 370500150010

No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年 03月 17日  
 Date of Issuance



2015年 3月 17日





姓名 姜道强  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1983-02-07  
Date of birth  
工作单位 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)烟台芝罘分所  
Working unit  
身份证号 371427188302074376  
Identity card No.



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

原: 和信会计师事务所(特殊普通合伙)烟台芝罘分所



事务所  
CPAs

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

2019年 8月 21日

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

月 日  
月 日



年度检查  
Annual Renewal Registration



2021年度年检合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册  
Annual Renewal



证书编号:  
No. of Certificate 370100011200

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2015 年 6 月 28 日

