



上海复旦复华科技股份有限公司

会计估计变更说明

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

WWW.BDO.COM.CN



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

地址 上海市南京东路61号新黄浦金融大厦4楼
邮编 200002
电话 021-63391166
传真 021-63392558

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

No.61 Nanjing Dong Road, Shanghai New Huangpu
Financial Tower, 4th Floor 200002
Tel. 86-21-63391166
Fax. 86-21-63392558

关于上海复旦复华科技股份有限公司 会计估计变更的说明

信会师报字[2013]第 114178 号

上海复旦复华科技股份有限公司会计估计变更情况概述如下:

一、变更日期: 2013 年 1 月 1 日。

二、变更原因: 为了能够更加公允、恰当地反映本公司的财务状况和经营成果, 特统一公司境内外公司应收款项坏账准备的计提方法。

三、变更前会计估计

1、单项金额重大的应收款项坏账准备计提:

单项金额重大的判断依据或金额标准: 单项金额重大的具体标准为: 金额超过 300 万元 (不含 300 万元) 以上的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法: 对于期末单项金额重大的应收账款、其他应收款单独进行减值测试, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。

单独测试未发生减值的, 包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	美国环球控制系统有限公司和香港康惠国际有限公司等境外公司的应收账款和其他应收款
组合 2	除美国环球控制系统有限公司和香港康惠国际有限公司外，其他公司对关联方的应收账款和其他应收款
组合 3	单独测试未发生减值的，以及除上述组合 1 和组合 2 外的应收账款和其他应收款
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	美国环球控制系统有限公司和香港康惠国际有限公司等境外公司根据属地国家和地区的会计政策，对应收款项按直接转销法计提坏账准备
组合 2	关联方应收款项按余额百分比法计提坏账准备
组合 3	单独测试未发生减值的，以及除上述组合 1 和组合 2 外的应收款项按账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用直接转销法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
采用直接转销法计提坏账准备的境外公司的应收款项	美国环球控制系统有限公司和香港康惠国际有限公司等境外公司根据属地国家和地区的会计政策，对应收款项按直接转销法计提坏账准备

组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的:

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
采用余额百分比法 计提坏账准备的关 联方应收款项	0.5	0.5

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)	0.5	0.5
1-2年	5	5
2-3年	10	10
3年以上	15	15

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

如有客观证据表明单项金额不重大的应收款项发生减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

期末对于不适用按类似信用风险特征组合的应收票据、预付账款和长期应收款均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的, 则不计提坏账准备。

四、变更后的会计估计

1、单项金额重大的应收款项坏账准备计提:

单项金额重大的判断依据或金额标准: 单项金额重大的具体标准为: 金额超过 300 万元(不含 300 万元)以上的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法: 对于期末单项金额重大的应收账款、其他应收款单独进行减值测试, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。

单独测试未发生减值的, 包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

2、按组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
组合 1	对关联方的应收账款和其他应收款
组合 2	单独测试未发生减值的, 以及除上述组合 1 外的应收账款和其他应收款
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	关联方应收款项按余额百分比法计提坏账准备
组合 2	单独测试未发生减值的, 以及除上述组合 1 外的应收款项按账龄分析法计提坏账准备

组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的:

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
采用余额百分比法计提坏账准备的关联方 应收款项	0.5	0.5

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)	0.5	0.5
1-2 年	5	5
2-3 年	10	10
3 年以上	15	15



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

地址: 上海市南京东路61号新黄浦金融大厦4楼
邮编: 200002
电话: 021-63391166
传真: 021-63392558

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

No.61 Nanjing Dong Road, Shanghai New Huangpu
Financial Tower, 4th Floor 200002
Tel: 86-21-63391166
Fax: 86-21-63392558

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

如有客观证据表明单项金额不重大的应收款项发生减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

期末对于不适用按类似信用风险特征组合的应收票据、预付账款和长期应收款均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的,则不计提坏账准备。

五、会计估计变更对公司的影响

本项会计估计变更的会计处理采用未来适用法,不涉及追溯调整,对以前年度财务状况和经营成果无影响。

我们认为,公司会计估计变更符合《企业会计准则 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定以及公司的实际情况。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一五年



名称 立信会计师事务所(普通合伙) (注册号 310101000439673)

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号西楼

执行事务合伙人 朱建弟

合伙企业类型 特殊的普通合伙企业

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，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
（企业登记事项及经营范围）

证照编号 0100000020130425000

企业标识 010000003201101240001

执照有效期至 2013年4月22日 至 不约定期限

合伙期限：自 二〇一一年一月二十四日 至 不约定期限

