

湖南海利化工股份有限公司

会计估计变更的专项说明

大华特字[2016]005569 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

湖南海利化工股份有限公司
会计估计变更的专项说明

目 录	页 次
一、 会计估计变更的专项说明	1-2
二、 湖南海利化工股份有限公司会计估计变更事项的专项说明	1-2

会 计 估 计 变 更 的 专 项 说 明

大华特字[2016]005569 号

湖南海利化工股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的湖南海利化工股份有限公司（以下简称湖南海利）编制的《湖南海利化工股份有限公司会计估计变更事项的专项说明》（以下简称“专项说明”）

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定编制和对外披露专项说明，并保证其真实性、准确性和完整性是湖南海利的责任。

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》的规定执行审核工作。并在此基础上对专项说明发表审核意见。在审核过程中，我们实施了包括核对、询问、分析等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审核意见提供了合理的基础。

根据我们的审核程序，我们没有发现后附的专项说明与我们审核的会计资料在重大方面存在不一致的情况。相关会计处理符合《企业会计准则 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定。

本专项意见是我们根据上海证券交易所的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

(本页为大华特字[2016]005569 号湖南海利化工股份有限公司报告
签章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一六年十月二十七日

湖南海利化工股份有限公司董事会

关于会计估计变更事项的专项说明

一、 会计估计变更的原因

为了防范财务风险,更加客观公正地反映公司的财务状况和经营成果,使公司的应收债权更接近于公司可收回情况和风险情况,结合近年来行业的发展及公司目前生产经营、客户信用风险情况,根据谨慎性原则,对公司应收款项的“单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项”、“按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项”进行会计估计变更。

二、 会计估计变更的内容

1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

变更前

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发行严重的财务困难;②债务人违反合同条款;③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。 本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
------------------	--

变更后

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发行严重的财务困难;②债务人违反合同条款;③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
------------------	--

	④其他表明应收款项发生减值的客观依据。 本公司将金额为人民币 150 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
--	--

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

变更前

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方	不计提坏账准备

变更后

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
账龄组合	账龄分析法
低风险组合（主要包括：员工备用金、保证金、政府款项等）	余额百分比法 3%
合并范围内关联方	不计提坏账准备

三、 具体的会计处理

本次会计估计变更采用未来适用法处理。

四、 对财务状况和经营成果的影响

经公司财务部门测算，该项会计估计变更后，2016 年 3 季度，公司利润总额将增加 171 万元左右。

五、 会计估计变更事项的批准

本次会计估计变更事项经本公司董事会于 2016 年 10 月 27 日决议批准。

湖南海利化工股份有限公司

2016 年 10 月 27 日



注册号 01897446

营业执照

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101
执行事务合伙人 梁春
成立日期 2012年02月09日
合伙期限 2012年02月09日至 长期
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;无须经企业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;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2016 年 03 月 17 日



会计师事务所 执业证书

名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）
主任会计师：梁春
办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

组织形式：特殊普通合伙
会计师事务所编号：11010148
注册资本(出资额)：1280万元
批准设立文号：京财会许可[2011]0101号
批准设立日期：2011-11-03

证书序号：NO. 019761

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

北京市财政局
二〇一六年四月 日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000191

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
执行证券、期货相关业务。

大华会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 梁春

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书号: 01

发证时间: 二〇〇六年九月

证书有效期至: 二〇〇八年九月

十六日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



姓名: 陈长碧
性别: 男
出生日期: 1978-03-12
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
身份证号码: 430601197803120457
Locality card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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: 430100040025
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 11 月 23 日
Date of Issuance

2015.3.16 换发新证





中国注册会计师协会

姓名

胡建雄

性别

男

Sex

1979-02-07

出生日

1979-02-07

Date of birth

工作单位

湖南会计师事务所(普通合伙)

Working unit

430222197902070111

身份证号码

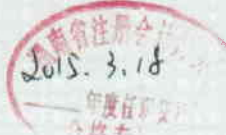
Identity card No.



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: 440300410597

No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 10 月 26 日

Date of Issuance

2015.3.16 换发新证

