

广东科达洁能股份有限公司  
会计政策和会计估计变更事项专项说明的审核报告

中喜专审字[2017]第 0507 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：[zhongxi@zhongxicpa.cn](mailto:zhongxi@zhongxicpa.cn)



## 关于广东科达洁能股份有限公司

### 会计政策和会计估计变更事项专项说明的审核报告



中喜专审字[2017]第 0507 号

广东科达洁能股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了广东科达洁能股份有限公司（以下简称“科达洁能”）2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2016年度的合并及母公司利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的广东科达洁能股份有限公司会计政策和会计估计变更事项专项说明（以下统称“专项说明”）进行了审核。就本次拟实施的会计政策和会计估计变更事项科达洁能根据《财政部关于印发《增值税会计处理规定》（财会[2016]22号）的通知》、《企业会计准则—第28号会计政策、会计估计变更和会计差错更正》、上海证券交易所《上市公司日常信息披露备忘录、第一号临时公告格式指引中第九十三号会计政策、会计估计变更和会计差错更正》等相关规定编制了后附的专项说明。

科达洁能管理层的责任是按照相关规定编制专项说明。保证上述专项说明的真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

我们的责任是在执行审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中我们结合科达洁能本次会计政策和会计估计变更的实际情况，实施了包括询问、检查记录和文件、分析计算等我们认为所必要的审核程序。

基于本次审核中我们所实施的上述程序或所获取的相关证据，我们未发现后附



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

的专项说明中所述的会计政策和会计估计变更在所有重大方面存在不符合《企业会计准则》的相关规定之处。

本报告仅供科达洁能董事会审议会计政策和会计估计变更相关议案之目的使用，不得用作任何其他目的；因使用不当造成的后果与本事务所和会计师无关。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一七年四月二十一日

# 广东科达洁能股份有限公司

## 关于会计政策和会计估计变更的说明

### 一、会计政策和会计估计变更概述

#### （一）会计政策变更

##### 1、会计政策变更原因及内容

根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》（财会[2016]22号）的通知：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，同时，自2016年5月1日起企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费均在“税金及附加”科目核算；利润表中的“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”，对于2016年5月1日之前原列报的科目不进行追溯调整。

由于上述企业会计准则的颁布或修订，公司需对原会计政策进行相应变更，并按照上述文件规定的起始日开始执行上述企业会计准则。

##### 2、会计政策变更具体情况

本次变更前，公司执行财政部于2014年修订和新颁布的《企业会计准则-基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。本次变更后，公司增值税相关会计处理按照财政部发布的《增值税会计处理规定》的起始日期开始执行。其余未变更部分仍采用财政部前期颁布的《企业会计准则-基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。

#### （二）会计估计变更

##### 1、会计估计变更原因及内容

近年来公司陆续收购了河南科达东大国际工程有限公司、江苏科行环保科技有限公司等 EPC 工程企业，EPC 工程行业的施工周期、回款期限等较公司原有建材机械业务差异较大，公司应收账款、其他应收款的构成比例发生较大变化。为更加客观公正的反映公司的财务状况和经营成果，结合行业惯例、合同约定和

实际贷款回收情况、历史应收账款及其他应收款坏账核销情况，并参考同行业上市公司坏账计提比例，公司决定适当调整会计估计中应收账款和其他应收款的坏账准备计提方法。

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）	5	5
1-2年	20	20
2-3年	20	20
3年以上	50	50

变更后：

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）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-5年	50	50
5年以上	100	100

## 二、会计政策和会计估计变更执行时间

### （一）会计政策变更

公司本次对会计政策进行变更自2016年5月1日开始执行。

### （二）会计估计变更

公司本次对应收账款、其他应收款计提坏账准备的会计估计变更自2017年1月1日开始执行。

## 三、会计政策和会计估计变更对公司的影响

### （一）本次会计政策变更对公司的影响

公司根据《增值税会计处理规定》变更会计政策，将2016年5月1日之后原在管理费用中核算的土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费调整至税金及附加科目核算，对2016年度财务报表影响如下：

单位：万元

项目	2016年影响额
税金及附加	1,728.29
管理费用	-1,728.29

## （二）会计估计变更

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，本次会计估计变更将采用未来适用法，不改变以前期间的会计估计，无需对已披露的财务报告进行追溯调整。

因未来期间公司应收账款、其他应收款余额难以预估，故无法预测本次会计估计变更对未来期间损益的影响金额。如以公司2014、2015、2016年度经审计的财务报表分别模拟测算，在2014、2015、2016年度假设运用该会计估计的影响见下表：

单位：万元

项目	2014 年影响额	2015 年影响额	2016 年影响额
应收账款	1,038.39	1,094.26	799.53
其他应收款	59.08	85.16	31.72
所得税费用	182.58	187.66	127.19
资产减值损失	-1,097.47	-1,179.42	-831.25
归属于母公司所有者的净利润	810.66	926.08	630.72
归属于母公司所有者权益	810.66	926.08	630.72

广东科达洁能股份有限公司董事会

二〇一七年四月二十一日



# 营业执照

(副本)10-1)

统一社会信用代码 9111010108553078XF

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

执行事务合伙人 张增刚

成立日期 2013年11月28日

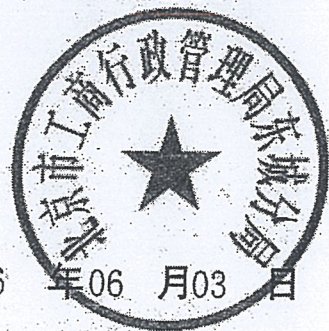
合伙期限 2013年11月28日至 长期

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、法律规定的其他业务。(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。)



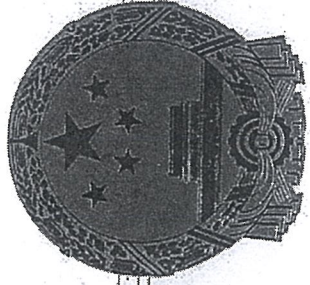
在线扫码获取详细信息

登记机关



2016 年 06 月 03 日

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。



证书序号: 000457

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

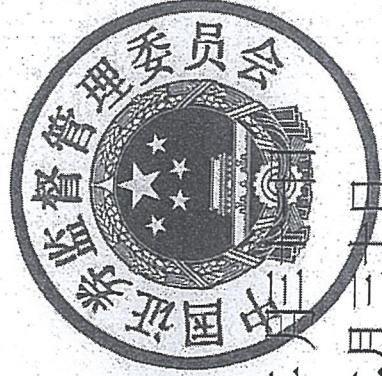
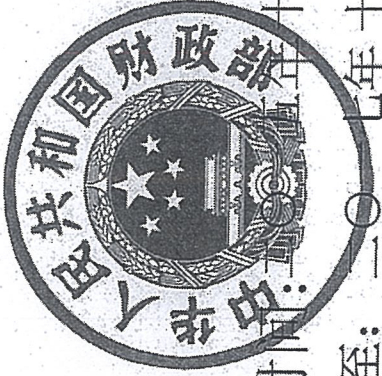
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
中喜会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张增刚



证书号: 04

发证时间: 二〇一七年十二月三十日  
证书有效期至:





证书序号: NO. 019707

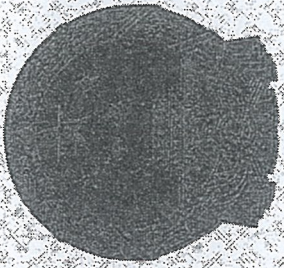
## 说明

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》。



二〇一三年一月九日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 张增刚

办公场所: 北京市东城区崇文门大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

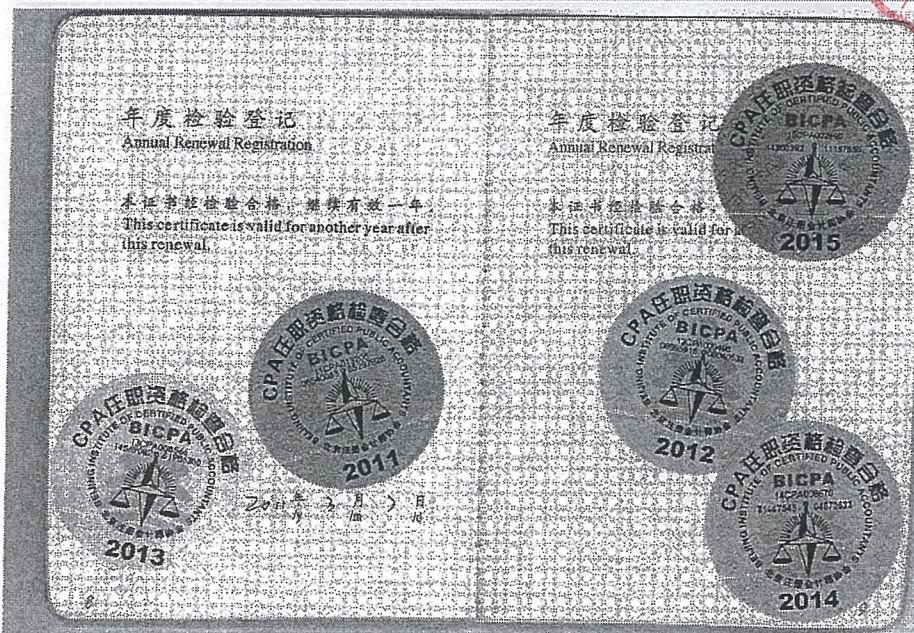
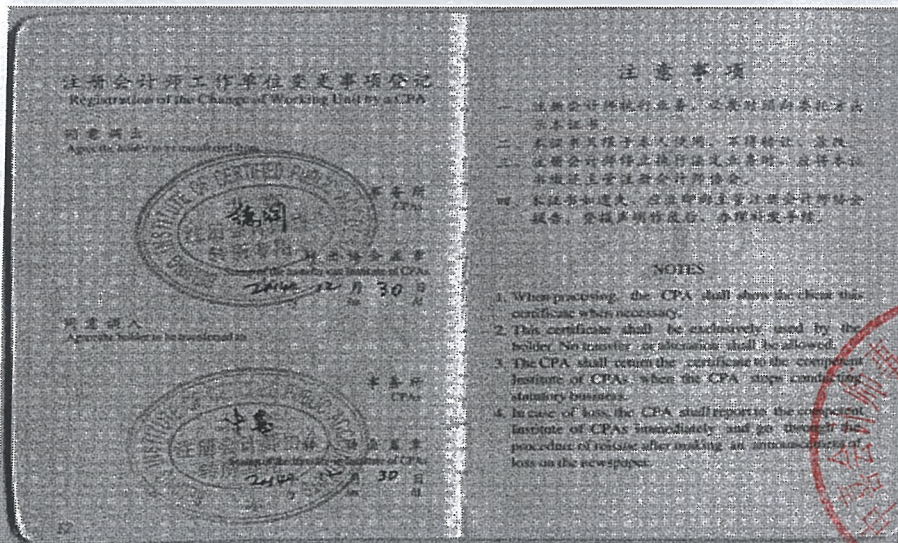
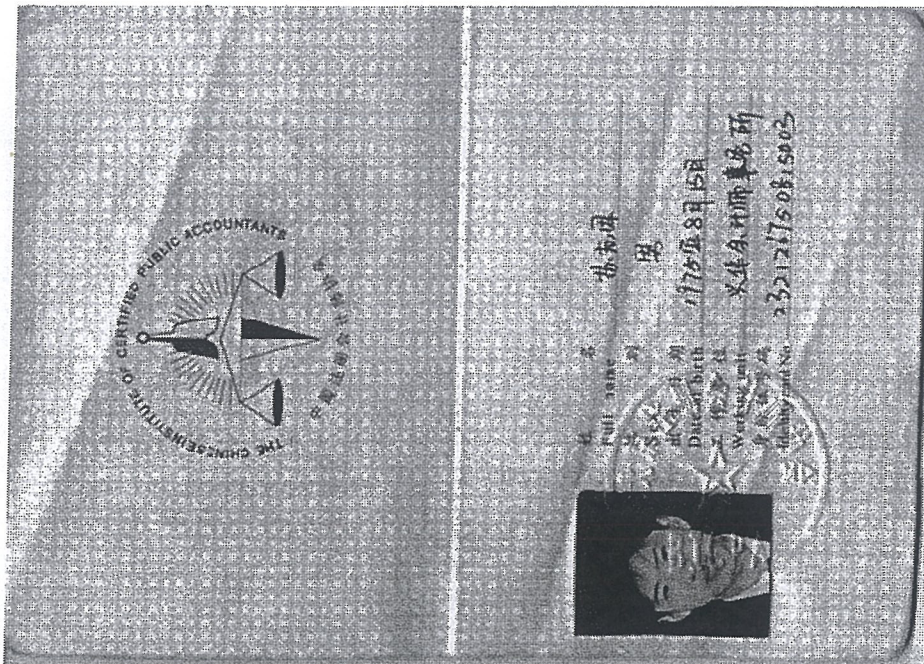
会计师事务所编号: 11000168

注册资本(出资额): 1395万元

批准设立文号: 京财会许可(2013) 0071号

批准设立日期: 2013-11-08





	姓名	刘洛
	Full name	
	性别	男
	Sex	
	出生日期	1973-07-10
	Date of birth	
	工作单位	深圳市鹏城会计师事务所有限公司
Working unit		
身份证号码	22032419730710021	
Identity card No.		



<p>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</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>事务所 CPAs</p> <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p>年 月 日</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>会计师事务所 CPAs</p> <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p>2009年8月3日</p>	<p>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</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>亚太(集团)会计师 事务所 CPAs</p> <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p>2009年12月</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>中审会计师事务所有限公司深圳分所 事务所 CPAs</p> <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p>2009年12月</p>
--	--



<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格，有效期为一年 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p>2014.7.3</p> <p>会计师事务所 CPAs</p> <p>年度注册</p>	<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格，有效期为一年 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p>2013.1.18</p> <p>会计师事务所 CPAs</p> <p>年度注册</p>
--	---