

# 关于徐州科融环境资源股份有限公司 应收账款与其他应收款的坏账准备 专项审核报告

## 徐州科融环境资源股份有限公司：

我们接受徐州科融环境资源股份有限公司的委托，对徐州科融环境资源股份有限公司（以下简称“科融环境”）2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的应收账款与其他应收款（以下简称“应收款项”）坏账金额计提的情况进行了审核，如实提供应收款项资料是科融环境的责任，我们的责任是对应收款项的坏账准备计提金额公允性发表审核意见，在审核过程中，我们结合科融环境的实际情况，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。

## 一、 公司基本情况

### （一）公司注册地、组织形式和总部地址

徐州科融环境资源股份有限公司（原名“徐州燃控科技股份有限公司”，以下简称“公司”或“本公司”）前身为徐州华远燃烧控制工程有限公司（以下简称“华远公司”），是由王文举、贾红生、侯国富、张海鹏、袁邦银、任国宏、吴永胜、蒋允刚、朱拥军、杨启昌、唐文杰、魏周、谢伟、张兆瑞、程怀志、朱德明、王永浩、陈刚、裴万柱等 19 位自然人发起成立的有限责任公司。

2010 年 12 月 9 日，经中国证券监督管理委员会证监许可【2010】1796 号文核准，本公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）股票 2,800.00 万股，每股面值 1 元，每股发行价人民币 39.00 元，并于 2010 年 12 月 29 日在深圳证券交易所上市交易，股票代码：300152。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 71,280 万股，注册资本为 71,280 万元，统一社会信用代码：91320300750041506E，住所：徐州市经济开发区杨山路 12 号，母公司为徐州丰利科技发展投资有限公司，集团最终实际控制人为毛凤丽。

### （二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属环保行业，主要产品或服务为烟气治理、水利及水环境、生态环境治理、环境监测、固废污染物处理、节能技术研发、技术咨询、技术服务；燃烧及控制、节能、环保及新能源设备、锅炉、钢结构的工程设计、制造、成套、销售、安装、调试、运行及管理、咨询服务；房屋建筑工程、环保工程、钢结构工程施工总承包；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）。

## 二、 应收款项会计政策

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### (1) 坏账准备的确认标准

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债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);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。

### (2) 坏账准备的计提方法

#### ① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准:期末余额为前五名的应收账款;期末余额为前五名的其他应收款。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

#### ② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

##### A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
无风险组合	有确凿证据证明能收回的应收款项; 关联方款项
账龄分析法组合	除有确凿证据能收回的应收款项外, 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计, 参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

##### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
无风险组合	不计提坏账准备
账龄分析法组合	账龄分析法

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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, 下同)	1.00	1.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	15.00	15.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
5 年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(4) 其他计提方法说明

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

### 三、 应收款项核算控制

为保证应收款项核算准确，科融环境建立了相关内控制度。

科融环境根据财务制度，对应收账款收回，收据、发票的开具以及收取汇票的制度进行了明确规定。

### 四、 应收账款情况

应收账款分类

类 别	2017. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
无风险组合	1,979,250.00	0.37		
按组合计提坏账准备的应收账款	500,755,395.06	94.37	98,771,341.80	19.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	27,886,322.00	5.26	27,886,322.00	100.00
合计	530,620,967.06	100.00	126,657,663.80	23.87

(续表)

类 别	2016. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
无风险组合	15,675,758.99	2.78		

类 别	2016. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	520,663,413.84	92.28	76,924,522.72	14.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	27,886,322.00	4.94	27,886,322.00	100.00
合计	564,225,494.83	100.00	104,810,844.72	18.58

(续表)

类 别	2015. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
无风险组合				
按组合计提坏账准备的应收账款	702,186,473.24	100.00	61,259,682.83	8.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	702,186,473.24	100.00	61,259,682.83	8.72

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017. 12. 31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	175,871,451.30	1.00	1,758,714.51
1 至 2 年	69,660,375.55	5.00	3,483,018.78
2 至 3 年	54,136,506.31	15.00	8,120,475.95
3 至 4 年	95,628,901.94	30.00	28,688,670.58
4 至 5 年	97,475,395.96	50.00	48,737,697.98
5 年以上	7,982,764.00	100.00	7,982,764.00
合计	500,755,395.06	19.72	98,771,341.80

账龄	2016. 12. 31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	126,182,042.32	1.00	1,261,820.42
1 至 2 年	117,287,997.35	5.00	5,864,399.87
2 至 3 年	111,803,498.91	15.00	16,770,524.84
3 至 4 年	154,615,250.96	30.00	46,384,575.29
4 至 5 年	8,262,844.00	50.00	4,131,422.00

账龄	2016. 12. 31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
5 年以上	2,511,780.30	100.00	2,511,780.30
合计	520,663,413.84	14.77	76,924,522.72

账龄	2015. 12. 31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	252,216,685.97	1.00	2,522,166.86
1 至 2 年	142,703,758.47	5.00	7,135,187.92
2 至 3 年	277,533,778.86	15.00	41,630,066.83
3 至 4 年	25,846,018.77	30.00	7,753,805.63
4 至 5 年	3,335,551.17	50.00	1,667,775.59
5 年以上	550,680.00	100.00	550,680.00
合计	702,186,473.24	8.72	61,259,682.83

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位	2017. 12. 31			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
浙江省工业设备安装集团有限公司	8,508,000.00	8,508,000.00	100.00	预计收不回
湖南华电石门发电有限公司	4,743,000.00	4,743,000.00	100.00	预计收不回
皖能铜陵发电有限公司	3,260,500.00	3,260,500.00	100.00	预计收不回
运城关铝热电有限公司	2,447,960.00	2,447,960.00	100.00	预计收不回
芜湖新兴铸管有限责任公司	2,220,000.00	2,220,000.00	100.00	预计收不回
山西潞宝集团焦化有限公司	1,696,000.00	1,696,000.00	100.00	预计收不回
中国金城黄金物资总公司	1,656,000.00	1,656,000.00	100.00	预计收不回
北京兴宜世纪科技有限公司	1,115,662.00	1,115,662.00	100.00	预计收不回
吉林电力股份有限公司松花江第一热电分公司	1,047,200.00	1,047,200.00	100.00	预计收不回
山东大王金泰集团有限公司	692,000.00	692,000.00	100.00	预计收不回
徐州丰成盐化工有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计收不回
合计	27,886,322.00	27,886,322.00	100.00	

单位	2016. 12. 31			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
浙江省工业设备安装集团有限公司	8,508,000.00	8,508,000.00	100.00	预计收不回
湖南华电石门发电有限公司	4,743,000.00	4,743,000.00	100.00	预计收不回

单位	2016. 12. 31			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
皖能铜陵发电有限公司	3,260,500.00	3,260,500.00	100.00	预计收不回
运城关铝热电有限公司	2,447,960.00	2,447,960.00	100.00	预计收不回
芜湖新兴铸管有限责任公司	2,220,000.00	2,220,000.00	100.00	预计收不回
山西潞宝集团焦化有限公司	1,696,000.00	1,696,000.00	100.00	预计收不回
中国金城黄金物资总公司	1,656,000.00	1,656,000.00	100.00	预计收不回
北京兴宜世纪科技有限公司	1,115,662.00	1,115,662.00	100.00	预计收不回
吉林电力股份有限公司松花江第一热电分公司	1,047,200.00	1,047,200.00	100.00	预计收不回
山东大王金泰集团有限公司	692,000.00	692,000.00	100.00	预计收不回
徐州丰成盐化工有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计收不回
合计	27,886,322.00	27,886,322.00	100.00	

单位	2015. 12. 31			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
无				
合计				

## 五、其他应收款

### 其他应收款分类

类别	2017. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	76,738,211.02	12.26	76,738,211.02	100.00
无风险组合	404,823,649.41	64.69		
按组合计提坏账准备的其他应收款	144,269,007.04	23.05	11,998,440.96	8.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	625,830,867.47	100.00	88,736,651.98	14.18

(续表)

类别	2016. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	72,247,782.42	32.52	72,247,782.42	100.00
无风险组合	116,348,746.51	52.37		
按组合计提坏账准备的其他应收款	33,574,959.67	15.11	4,425,521.48	13.18

类 别	2016. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	222,171,488.60	100.00	76,673,303.90	34.51

(续表)

类 别	2015. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
无风险组合	129,814,544.65	83.04		
按组合计提坏账准备的其他应收款	26,518,036.68	16.96	3,623,788.90	13.67
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	156,332,581.33	100.00	3,623,788.90	2.32

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位	2017. 12. 31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
新疆君创能源设备有限公司	76,738,211.02	76,738,211.02	100.00	预计不可收回
合计	76,738,211.02	76,738,211.02	100.00	

单位	2016. 12. 31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
新疆君创能源设备有限公司	72,247,782.42	72,247,782.42	100.00	预计不可收回
合计	72,247,782.42	72,247,782.42	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017. 12. 31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	103,467,748.92	1.00	1,034,677.49
1 至 2 年	10,625,267.43	5.00	531,263.37
2 至 3 年	3,996,196.53	15.00	599,429.48
3 至 4 年	20,635,770.23	30.00	6,190,731.07
4 至 5 年	3,803,368.76	50.00	1,901,684.38

账龄	2017. 12. 31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
5 年以上	1,740,655.17	100.00	1,740,655.17
合计	144,269,007.04	8.32	11,998,440.96

账龄	2016. 12. 31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	16,495,563.28	1.00	164,955.63
1 至 2 年	5,185,676.50	5.00	259,283.83
2 至 3 年	4,007,566.80	15.00	601,135.02
3 至 4 年	5,836,682.94	30.00	1,751,004.88
4 至 5 年	800,656.06	50.00	400,328.03
5 年以上	1,248,814.09	100.00	1,248,814.09
合计	33,574,959.67	13.18	4,425,521.48

账龄	2015. 12. 31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	13,915,184.24	1.00	139,151.84
1 至 2 年	6,555,483.10	5.00	327,774.16
2 至 3 年	1,614,021.52	15.00	242,103.23
3 至 4 年	1,959,533.73	30.00	587,860.12
4 至 5 年	293,829.09	50.00	146,914.55
5 年以上	2,179,985.00	100.00	2,179,985.00
合计	26,518,036.68	13.67	3,623,788.90

## 六、 审核结论

依照科融环境提供的财务数据，截至 2017 年 12 月 31 日，科融环境应收账款余额 530,620,967.06 元，应收账款坏账准备金额 126,657,663.80 元，应收账款账面价值 403,963,303.26 元，当期应收账款计提坏账准备金额 21,846,819.08 元；其他应收款余额 625,830,867.47 元，其他应收款坏账准备金额 88,736,651.98 元，其他应收款账面价值 537,094,215.49 元，当期其他应收款计提坏账准备金额 12,063,348.08 元。上述应收款项合计计提坏账准备 33,910,167.16 元。

截至 2016 年 12 月 31 日，科融环境应收账款余额 564,225,494.83 元，应收账款坏账准备金额 104,810,844.72 元，应收账款账面价值 459,414,650.11 元，当期应收账款计提坏账准备金额 43,551,161.89 元；其他应收款余额 222,171,488.60 元，其他应收款坏账准备金额 76,673,303.90 元，其他应收款账面价值 145,498,184.7 元，当期其他应收款计提坏账准备金额 73,049,515.00 元。上述应收款项合计计提坏账准备 116,600,676.89 元。

截至 2015 年 12 月 31 日，科融环境应收账款余额 702,186,473.24 元，应收账款坏账准备金额 61,259,682.83 元，应收账款账面价值 640,926,790.41 元，当期应收账款计提坏账准备金额 36,466,806.73 元；其他应收款余额 156,332,581.33 元，其他应收款坏账准备金额 3,623,788.90 元，其他应收款账面价值 152,708,792.43 元，当期其他应收款计提坏账准备金额 1,501,505.71 元。上述应收款项合计提坏账准备 37,968,312.44 元。

我们核实了科融环境提供的会计资料，包括会计凭证，银行支付凭证，报销单，发票及其他相关资料。根据我们的审核，我们没有注意到任何事项使我们相信科融环境的应收账款和其他应收款科目在所有重大方面没有按照企业会计准则的规定核算和列报、未能真实而公允地反映科融环境 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的应收账款和其他应收款的坏账准备计提金额状况。

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国 北京

中国注册会计师

周含军

---

中国注册会计师

戴勤永

---

二〇一九年四月三日