

关于广州恒运企业集团股份有限公司
会计估计变更事项专项说明的
专项审计报告

索引	页码
专项审计报告	1-2
会计估计变更事项专项说明	3-4

信永中和
ShineWing

信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190



关于广州恒运企业集团股份有限公司 会计估计变更事项专项说明的专项审计报告

报告号: XYZH/2019GZA10654

广州恒运企业集团股份有限公司全体股东:

我所接受委托,审计了后附的广州恒运企业集团股份有限公司(以下简称“穗恒运”)《关于广州恒运企业集团股份有限公司会计估计变更事项专项说明》(以下简称“专项说明”)。

按照《深圳证券交易所信息披露业务备忘录第28号—会计政策及会计估计变更》、《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等规定编制变更事项说明,并负责设计、执行和维护必要的内部控制,以使会计估计变更事项按照适用的财务报告编制基础确认、计量和披露,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是穗恒运管理层的责任。我们的责任是在实施审计程序的基础上对变更事项专项说明发表审计意见。我们的审计是参照《中国注册会计师审计准则第1321号—审计会计估计(包括公允价值会计估计)和相关披露》的相关规定进行的,在审计过程中,我们结合穗恒运本次会计估计变更的实际情况,实施了询问、检查记录和文件、重新计算以及我们认为必要的其他程序。

鉴于广州恒运企业集团股份有限公司2018年度财务报表已经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具了标准无保留审计意见的审计报告,且按照《企业会计准则第4号—固定资产》的相关规定对固定资产的使用寿命进行复核是穗恒运管理层的责任。基于我们在本次审计中所实施的上述程序和所获取的相关证据,我们未发现后附的变更事项专项说明中所述的假设变更后固定资产折旧年限从2018年1月1日开始执行所测算的折旧年限变更对2018年度穗恒运净利润和股东权益的影响数在所有重大方面不符合企业会计准则的相关规定,或者存在重大的不合理之处。

由于本专项审计报告仅为针对本次会计估计变更的专项审计,因此上述审计结论不应被视为针对穗恒运财务报表整体或其他任何组成部分发表的审计意见。

本专项审计报告仅供广州恒运企业集团股份有限公司董事会提请股东大会审议关于本次拟实施的固定资产折旧年限变更事项的相关议案之目的参考使用，未经我所书面同意，不得作其他用途使用。因使用不当造成的后果，与我所和执行本次审计业务的注册会计师无关。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年七月二十三日

广州恒运企业集团股份有限公司 会计估计变更事项的专项说明

根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引》及《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等的相关规定，广州恒运企业集团股份有限公司（以下简称“公司”）关于本次会计估计变更说明如下：

一、会计估计变更概述

为更加客观、更合理的反映公司的财务状况和经营成果，提供更加可靠、相关及可比的会计信息，公司依照会计准则的相关规定，并结合公司实际情况，拟对部分固定资产折旧年限从2019年9月1日进行变更。

1、变更原因

2018年4月，广州恒运企业集团股份有限公司收到《广东省发展改革委关于广州开发区东区2×460MW级“气代煤”热电冷联产项目核准的批复》（粤发改能电函[2018]1608号）。文件有如下规定：

“三、本项目建设2×460MW级天然气热电冷联产项目及配套设施。项目投产后3个月内，关停恒运电厂#6、#7（2×210MW）燃煤热电联产机组和广州恒运东区热力公司现有5台共计255吨/小时燃煤供热锅炉，并积极替代供热范围内其他燃煤锅炉。本项目供热范围内不得新建燃煤锅炉。”

根据公司2*460MW级燃气机组项目的筹建、投产计划，预计东区热力5台供热锅炉关停时点在2020年年底，预计公司#6、#7机组关停时点为2023年6月底。

2、受影响的固定资产变更前的会计估计

（1）公司#6、#7机组

类别	折旧方法	调整前剩余折旧年限（月）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	52-160	5-10	3.60-4.75
机器设备	平均年限法	54-297	5-10	3.60-9.50

（2）东区热力公司5台供热锅炉

类别	折旧方法	调整前剩余折旧年限（月）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	74-148	5	4.75
机器设备	平均年限法	26-245	5	6.33
其他设备	平均年限法	18-135	5	19.00

3、受影响的固定资产变更后的会计估计

(1) 公司#6、#7 机组

类别	折旧方法	调整后剩余折旧年限 (月)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	46	5-10	3.60-9.05
机器设备	平均年限法	46	5-10	3.70-17.27

(2) 东区热力公司 5 台供热锅炉

类别	折旧方法	调整后剩余折旧年限 (月)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	16	5	6.26-10.86
机器设备	平均年限法	16	5	6.33-19.00
其他设备	平均年限法	16	5	19.00-47.50

4、变更日期

本次会计估计变更拟从 2019 年 9 月 1 日开始变更，最终以通过股东大会决议方可执行。

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》规定，本次会计估计变更事项采用未来适用法处理，无需对已披露的财务数据进行追溯调整，对本公司以前各年度的财务状况和经营成果不会产生影响。

假设本次会计估计变更从 2018 年 1 月 1 日开始执行，将会使公司 2018 年净利润减少 67,897,597.98 元（合并财务报表口径，下同），占 2018 年净利润的 66.27%；公司净资产减少 67,897,597.98 元，占 2018 年净资产的 1.60%。

三、本次会计估计变更需履行的程序

本次会计估计变更已经公司第八届董事会第三十五次会议、第八届监事会第二十二次会议审议批准。本次会计估计变更的影响额超过上年度定期报告净利润的 50%，根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引》规定，需提交公司股东大会审议。

广州恒运企业集团股份有限公司

二〇一九年七月二十三日

营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 信永中和会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

负责人 李晓英, 张劲, 张健

经营范围

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

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。(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。)



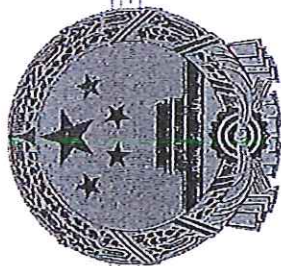
登记机关

2019年05月08日

市场主体应当于每年5月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000198

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

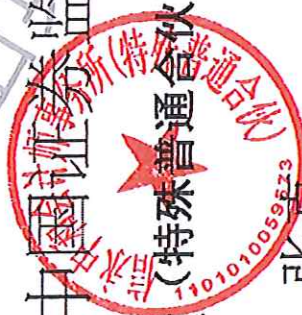
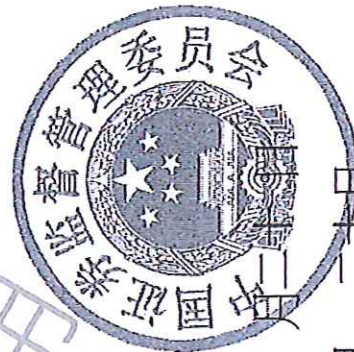
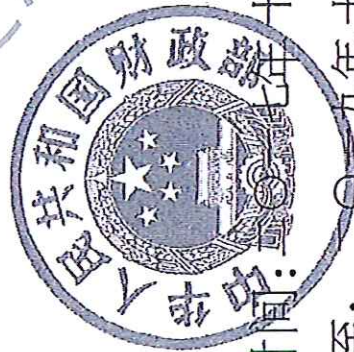
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张克

证书号: 16

发证时间: 二〇一〇年十月二十日

证书有效期至: 二〇一〇年十月二十日



证书序号: 0000186

说明

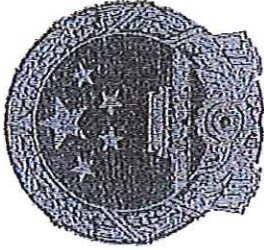
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇一一年四月二日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 叶韶勋

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦B座8层



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

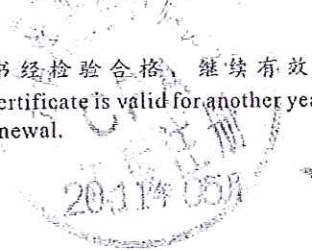


姓名 陈赫祺
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1969-01-10
 Date of birth
 工作单位 立信会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 330106600110007
 Identity card No.



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: 44010077000
 No. of Certificate

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

发证日期: 一九九四年六月一日
 Date of Issuance ly /m /d

2011年4月30日接发





陈锦棋(440100770001), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2017)54号。



440100770001



陈锦棋(440100770001), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



440100770001



陈锦棋(440100770001), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2018)58号。



440100770001

年 月 日
ly m id

8

9

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

天健正信会计师
事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年 1 月 31 日
ly m id

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年 1 月 31 日
ly m id

10

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

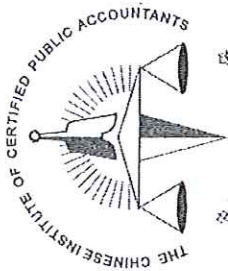
同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师
事务所
CPAs
有限责任公司(广州分所)
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年 1 月 4 日
ly m id

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师
事务所
CPAs
(特殊普通合伙)广州分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 1 月 4 日
ly m id

11



姓名	毛雁秋
Full name	毛雁秋
性别	男
Sex	男
出生日期	1977-08-10
Date of birth	1977-08-10
工作单位	德永中和会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所
Working unit	德永中和会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所
身份证号码	362423197708100050
Identity card No.	362423197708100050



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.

2018年 08月 06日

证书编号: 110101365170
No. of Certificate: 110101365170

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

发证日期: 2015年 08月 04日
Date of Issuance: 2015年 08月 04日



毛雁秋(110101365170), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2017)54号。



110101365170



毛雁秋(110101365170), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2018)58号。



110101365170

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.



毛雁秋(110101365170), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2019)94号。



110101365170

年 月 日
Year Month Day