

# 中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

## 关于会计政策和会计估计变更的专项说明

广东科达洁能股份有限公司全体股东：

广东科达洁能股份有限公司(以下简称“科达洁能”或“公司”)于2017年4月21日在第六届董事会第二十次会议审议通过了《关于会计政策和会计估计变更的议案》，根据财政部于2016年12月3日发布的《增值税会计处理规定》（财会[2016]22号）及《中国注册会计师审计准则》的相关规定及要求，我们对本次会计政策变更事项就以下方面予以专项说明：

### 一、会计政策和会计估计变更概述

#### 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、合同约定和实际货款回收情况、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）	5.00	5.00
1-2年	20.00	20.00
2-3年	20.00	20.00
3年以上	50.00	50.00

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）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

## 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

我们认为：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。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



〇一七年四月二十一日