

重大会计政策、会计估计变更
以及重大前期会计差错更正情况
专 项 说 明

大信备字[2017]第 1-00280 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

重大会计政策、会计估计变更 以及重大前期会计差错更正情况 专 项 说 明

大信备字[2017]第 1-00280 号

深圳九有股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了深圳九有股份有限公司（以下简称“贵公司”或“公司”）2016年12月31日合并及母公司资产负债表和2016年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于2017年4月7日出具了大信审字[2017]第1-00900号标准无保留意见审计报告。

根据上海证券交易所《关于做好上市公司2016年年度报告披露工作的通知》及其他相关规定，我们对贵公司2016年度重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正的有关事项说明如下：

一、会计政策变更情况

由于公司2015年实施了产业转型，公司的主营业务、资产构成及经营情况已发生变化。为使公司的会计政策能更客观公正、公允地反映公司的财务状况和经营成果，向社会公众提供公允、全面、准确的财务信息，公司对部分经济业务相关会计政策进行了梳理及明确。上述会计政策的变更，未对公司财务状况及经营成果产生影响，采用未来适用法。

二、会计估计变更情况

由于公司2015年实施了产业转型，公司的主营业务、资产构成及经营情况已发生变化。为使公司的会计估计能更客观公正、公允地反映公司的财务状况和经营成果，向社会公众提供公允、全面、准确的财务信息，公司对部分会计估计进行了变更。前述会计政策、会计估



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

计变更的议案，本公司第六届董事会第二十七次会议于 2016 年 7 月 26 日审议并通过，其中对当期存在影响的主要会计估计变更事项如下：

1、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

变更前

| 确定组合的依据 | 款项性质及风险特征 |
|----------------|--|
| 账龄组合 | 除单项金额重大及单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项以外的应收款项按账龄划分组合 |
| 按组合计提坏账准备的计提方法 | |
| 账龄组合 | 账龄分析法 |

变更后

| 确定组合的依据 | 款项性质及风险特征 |
|----------------|--|
| 账龄组合 | 除单项金额重大及单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项以外的应收款项按账龄划分组合 |
| 关联方组合 | 合并范围内的关联方应收款项基本确定能收回 |
| 按组合计提坏账准备的计提方法 | |
| 账龄组合 | 账龄分析法 |
| 关联方组合 | 不计提坏账准备 |

2、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况的比例

变更前

| 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 | 30 | 30 |
| 3—4 年 | 50 | 50 |
| 4—5 年 | 80 | 80 |
| 5 年以上 | 100 | 100 |



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

变更后:

| 账龄 | 应收账款计提比例 (%) | 其他应收款计提比例 (%) |
|-------------|--------------|---------------|
| 6个月以内(含6个月) | 0 | 0 |
| 6个月至1年(含1年) | 5 | 5 |
| 1至2年(含2年) | 10 | 10 |
| 2至3年(含3年) | 20 | 20 |
| 3至4年(含4年) | 50 | 50 |
| 4至5年(含5年) | 80 | 80 |
| 5年以上 | 100 | 100 |

上述会计估计变更从前述议案通过之日起执行,对上述会计估计的变更采用未来适用法。此项会计估计变更导致归属于上市公司股东的净利润增加 8,486,721.43 元。

三、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2016 年度重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响,本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项说明是根据证券监管机构的要求出具,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。

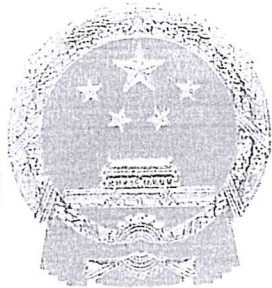
大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇一七年四月七日



编号:0 02505476

营 业 执 照

统一社会信用代码 91110108590611484C

名 称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

执行事务合伙人 胡咏华, 吴卫星

成 立 日 期 2012年03月06日

合 伙 期 限 2012年03月06日 至 2112年03月05日

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。（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 1 月 28 日

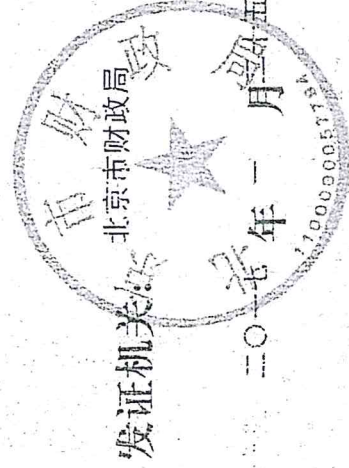


提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

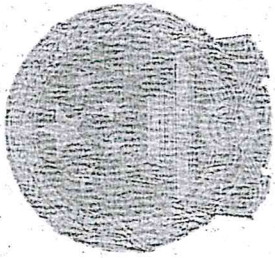
证书序号: NO. 019863

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 胡咏华

办公场所: 北京市海淀区知春路11号学院国际大厦15层

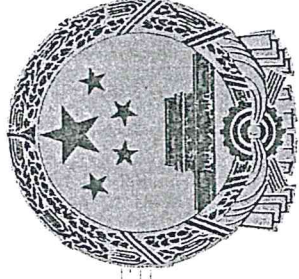
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010141

注册资本(出资额): 3310万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0073号

批准设立日期: 2011-09-09



证书序号: 000418

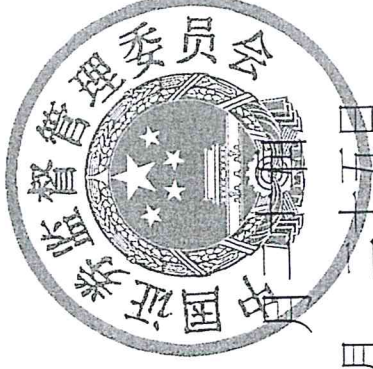
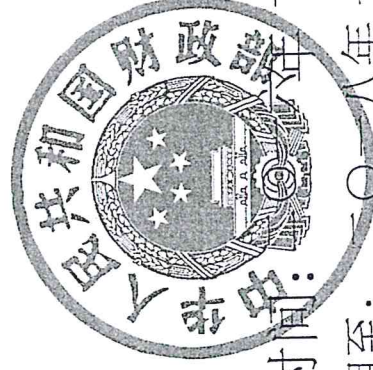
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：胡咏华

证书号： 08 发证时间： 二〇〇八年一月二十五日

证书有效期至： 二〇〇八年一月二十五日





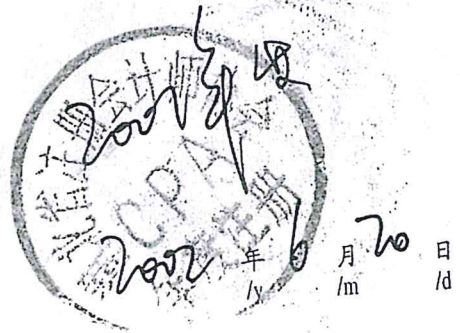
姓名 杨昕
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1972年12月25日
Date of birth _____
工作单位 湖北六信有限责任会计师事务所
Working unit 天信会计师事务所有限公司湖北分所
Identity card No. 420114721225277



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: 420000024142
No. of Certificate
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1999年10月10日
Date of Issuance





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.



2005年 5月 17日

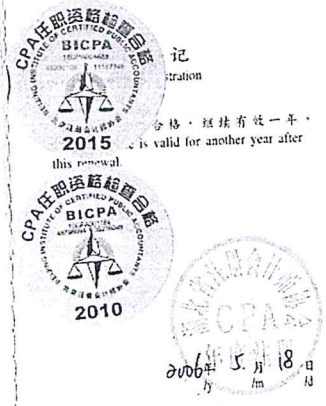


年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2005年 5月 17日



姓名 张宏军
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969-10-15
Date of birth
工作单位 湖北金龙联合会计师事务所
Working unit
身份证号码 429004691015017
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.



2004年 6月 25日

证书编号：
No. of Certificate 420003240001

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 湖北金龙联合会计师事务所

发证日期：
Date of Issuance 2004年 6月 25日