

关于云南驰宏锌锗股份有限公司
会计估计变更事项专项说明的审核报告

瑞华核字[2019]53090001 号

目 录

1、 审核报告	1
2、 会计估计变更事项专项说明	3



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 9 层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

关于云南驰宏锌锗股份有限公司 2018 年度 会计估计变更事项专项说明的审核报告

瑞华核字[2019]53090001 号

云南驰宏锌锗股份有限公司董事会：

我们接受委托，审核了后附的云南驰宏锌锗股份有限公司（以下简称“驰宏锌锗”）《关于云南驰宏锌锗股份有限公司 2018 年度会计估计变更事项专项说明》（以下简称“专项说明”）。就本次拟实施的计提坏账准备的会计估计变更事项，驰宏锌锗管理层根据《上市公司日常信息披露业务备忘录第 93 号——会计政策及会计估计变更》等相关规定编制了后附的专项说明，以供驰宏锌锗披露 2018 年会计估计变更事项之目的参考使用。驰宏锌锗管理层的责任是编制专项说明，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。我们的责任是在实施审核程序的基础上对专项说明提出审核结论。我们的审核是参照《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，在审核过程中，我们结合驰宏锌锗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。

基于我们在本次审核中所实施的上述程序和所获取的相关证据，我们未发现后附的专项说明中所述的变更后坏账准备计提及所测算的坏账准备变更对 2018 年度驰宏锌锗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。

由于我们并未按照中国注册会计师审计准则的要求实施完整的审计程序，因此上述审核结论不应被视为针对本次坏账准备计提的会计估计变更事项，或者驰宏锌锗财务报表整体或其任何组成部分发表的审计意见。如果在财务报表审计中取得其他审计证据，可能导致我们得出其他的结论。



本审核报告仅供云南驰宏锌锗股份有限公司披露 2018 年度会计估计变更事项之目的参考使用, 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核业务的注册会计师无关。



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2019年3月15日

云南驰宏锌锗股份有限公司 2018年度会计估计变更事项专项说明

一、会计估计变更概述

1、会计估计变更日期

从前次定期报告披露后的第一个会计期间开始执行，即公司本次会计估计变更自2018年10月1日起执行。

2、会计估计变更的原因

公司合并范围内关联方之间发生的经营性资金往来形成的应收款项，基本无资金回收风险。将其与其他不同风险水平的应收款项按照原统一的坏账准备计提方法计提坏账准备，不能客观反映合并范围内公司间的往来款的可回收情况。

因此，公司拟将合并范围内的关联方单独作为一个组合，对合并范围内关联方之间的应收款项不计提坏账。

3、变更前公司采用的会计估计

本次会计估计变更前，公司对合并范围内的关联方之间形成的应收款项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

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

①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
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

②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
账龄组合	账龄分析法

组合中，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）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	30	30
4-5年	40	40
5-6年	50	50
6年以上	100	100

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

4、变更后采用的会计估计

变更后公司应收款项坏账准备的计提方法如下：

（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

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

①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
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
其他组合	根据合并范围内关联方等类似信用风险特征划分

②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
账龄组合	账龄分析法
其他组合	对合并范围内关联方等不计提坏账

组合中，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）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	30	30
4-5年	40	40
5-6年	50	50
6年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测

试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

二、会计估计变更合理性的说明

公司合并范围内关联方之间发生的经营性资金往来形成的应收款项基本不存在收回的坏账风险。因此，变更后的会计估计能更客观、公允反映公司作为单独会计主体的财务状况和经营成果。因此本次会计估计变更将使公司个别财务报表的财务信息更为客观。

三、本次会计估计变更对公司的影响

对于该会计估计变更事项采用未来适用法处理。本次会计估计变更对公司2018年度合并财务报表无影响；对公司2018年度个别财务报表，预计将减少期末应收账款坏账准备12,010,477.00元，减少其他应收款坏账准备37,691,669.30元，减少递延所得税资产7,455,321.95元，增加所有者权益及净利润42,246,824.35元。

云南驰宏锌锗股份有限公司董事会

2019年3月15日