

神雾节能股份有限公司
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[2019]第 1-00503 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[2019]第 1-00503 号

神雾节能股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了神雾节能股份有限公司（以下简称“贵公司”）2017 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2017 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 2018 年 4 月 26 日出具了大信审字[2018]第 1-02517 号保留意见审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的相关规定对前期会计差错更正确认、计量和相关信息的披露是公司管理层的责任。

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》及中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的相关规定，我们对公司 2017 年度前期会计差错更正的有关事项说明如下：

一、前期重大会计差错更正情况

1、营业收入确认不恰当

贵公司 2017 年度确认了对印尼大河镍合金有限公司（以下简称印尼大河）海外设备销售收入 43,396 万元。自 2017 年 6 月 30 日起，印尼大河未能按照双方合同约定支付货款，开始出现违约。截至 2017 年 12 月 31 日，逾期款项达到 3,914.56 万美元。2017 年 9 月 28 日、2017 年 12 月 28 日，在印尼大河已经存在明显违约无法保证收回货款的情况下，贵公司仍然向印尼大河发货并确认营业收入 2,524.69 万美元、825.76 万美元，不符合《企业会计准则第 14



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

号-收入》（财会[2006]3号）第四条第四项的要求，收入确认不恰当。

2、应收账款坏账计提不恰当

2017年末，印尼大河和大河投资股份有限公司（以下简称大河投资）存在没有按照合同约定付款条件支付款项和付款逾期的情形。贵公司仅按照账龄分析法对印尼大河的应收账款40,536.14万元按照5%的比例计提坏账准备2,026.81万元，对大河投资的应收账款7,056.94万元按照5%的比例计提坏账准备352.85万元，未按照公司的会计政策和《企业会计准则-金融工具确认和计量》（财会[2006]3号）第四十三条第一款的要求对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试并确认减值损失，坏账准备计提不恰当。

二、前期会计差错更正的会计处理以及对财务报表的影响

根据企业会计准则的规定，公司对上述差错采用追溯重述法，调减印尼大河镍合金有限公司“年处理160万吨红土镍矿冶炼项目设备供货合同（一期）”合同2017年9月及12月的营业收入220,926,868.31元、营业成本103,143,535.26元，同时对大河设计及大河设备项目应收账款坏账准备补充计提53,30,539.81元、计提存货跌价准备31,145,902.07元。

1、差错更正对2017年度合并财务报表项目及金额具体影响如下：

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间 报表项目名称	影响金额
由于上述原因冲回对大河设备项目确定的应收账款及营业收入	应收账款	-220,926,868.31
	营业收入	-220,926,868.31
由于上述原因，将与收入对应的成本调整至存货。	存货	103,143,535.26
	营业成本	-103,143,535.26
冲回调整应收账款对汇兑损益的影响	应收账款	2,001,409.34
	财务费用	-2,001,409.34
由于上述原因，按单项金额重大对设计及设备项目按30%补提坏账准备和存货跌价准备对资产减值损失、应收账款、存货的影响	资产减值损失	84,450,941.88
	应收账款	53,305,039.81
	存货	31,145,902.07



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

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间 报表项目名称	影响金额
由于上述原因,对所得税费用、递延所得税资产、 应交税费的影响	所得税费用	-11,575,510.00
	递延所得税资产	-5,690,357.81
	应交税费	-17,265,867.81
上述更正对未分配利润的影响	未分配利润	-188,657,355.59

2、2017年合并报表项目调整情况如下:

2017年报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
应收票据及应收账款	777,359,507.80	-272,230,498.78	505,129,009.02
存货	368,752,551.01	71,997,633.19	440,750,184.20
递延所得税资产	5,690,357.81	-5,690,357.81	
应交税费	30,487,985.00	-17,265,867.81	13,222,117.19
未分配利润	939,875,325.67	-188,657,355.59	751,217,970.08
营业收入	1,316,788,163.72	-220,926,868.31	1,095,861,295.41
营业成本	690,026,709.94	-103,143,535.26	586,883,174.68
财务费用	19,137,541.07	-2,001,409.34	17,136,131.73
资产减值损失	5,165,230.04	84,450,941.88	89,616,171.92
所得税费用	61,585,655.21	-11,575,510.00	50,010,145.21

公司董事会、监事会、独立董事已决议同意上述会计差错更正及追溯调整。

三、对前期会计差错更正的专项意见

我们认为,公司对上述前期会计差错更正的处理符合企业会计准则和相关补充规定的要求。

四、其他说明事项

为了更好地理解贵公司2017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



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

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。



中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇一九年四月二十九日

编号: 1 05500832



营业执照

(副本) (6-6)

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 吴卫星, 胡咏华

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



2019年02月01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。

企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: 0000119



说明

《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》。



会计师事务所

执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



中华人民共和国财政部制



证书序号：000407

仅供2018年度
审计报告使用



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：2020年1月18日

证书有效期至：2020年一月十八日



姓名 郭海兰
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1973年7月10日
 Date of birth _____
 工作单位 北京永拓会计师事务所
 Working unit _____
 身份证号码 110108730710142
 Identity card No. _____

仅供2018年度
 审计报告使用

证书编号: 110001022131
 No. of Certificate _____
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs _____
 发证日期: 1999年6月1日
 Date of issuance _____

年度检验登记
 Annual Renewal Registrat



姓名: 郭海兰
 证书编号: 110001022131
 本证书经检验合格
 This certificate is valid for
 this renewal.



2012年7月1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.

2008年3月20日

北京注册会计师协会
 2007年度任职资格审查合格

2008年3月20日

年度检验登记
 Annual Renewal Registratic



合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

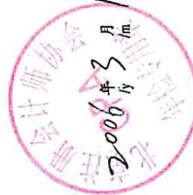


2011年2月6日

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



2008年3月20日

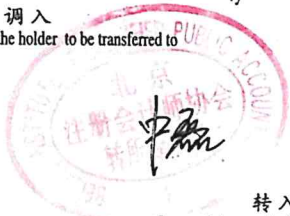


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

 事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年 5月 25日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

 事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年 5月 25日
/y /m /d

10

仅供 2018 年度
审计报告使用



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

 事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年 3月 28日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

 事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 3月 28日
/y /m /d

11

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

 事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年 12月 27日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

 事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 12月 27日
/y /m /d

12

转出: 利安达, 2018.8.15
转入: 大信, 2018.8.15

注意 事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 尹冬
 Full name: 尹冬
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1975-10-25
 Date of birth: 1975-10-25
 工作单位: 北京(北京)会计师事务所有限责任公司
 Working unit: 北京(北京)会计师事务所有限责任公司
 身份证号码: 110105197510254129
 Identity card No.: 110105197510254129



仅供 2018 年度
 审计报告使用



记
 tration



一年
 r after

this renews

110003480001

证书编号:
 No. of Certificate: 北京注册会计师协会

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPA: 2005-03-25

发证日期:
 Date of Issuance: 年 月 日
 y m d





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.



会计师事务所



仅供2018年度
审计报告使用



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.

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.



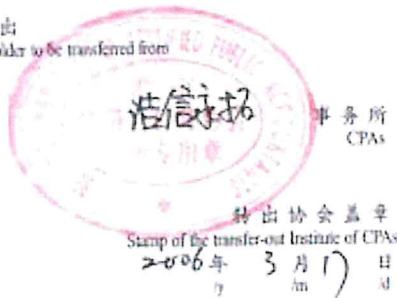
年 月 日
y m d



年 月 日
y m d

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



仅供2018年度
审计报告使用

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



转出: 刑安达有限 2013.12.7
转入: 刑安达(普通合伙) 事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

转出: 刑安达 2013.2.5
转入: 大信 2013.2.5

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.