

江苏综艺股份有限公司

关于会计政策和会计估计变更  
专项说明的专项报告



# 财务报表审计报告



防伪编码: 31000006202143942V

被审计单位名称: 江苏综艺股份有限公司

审计期间: 2020

报告文号: 信会师报字[2021]第ZA10945号

签字注册会计师: 王健

注册会计师编号: 310000030092

签字注册会计师: 朱晶

注册会计师编号: 310000062304

事务所名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 021-23280000

事务所地址: 南京东路61号4楼

---

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。  
报告防伪信息查询网址: <https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



## 关于江苏综艺股份有限公司 2020 年度 会计政策和会计估计变更情况专项说明的专项报告

信会师报字[2021]第 ZA10945 号

江苏综艺股份有限公司全体股东：

我们审计了江苏综艺股份有限公司(以下简称综艺股份)2020 年度的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2020 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2021 年 4 月 8 日出具了报告号为信会师报字(2021)第 ZA10937 号的无保留意见审计报告。

综艺股份管理层根据上海证券交易所《上市公司日常信息披露工作备忘录第一号——临时公告格式指引》的相关规定编制了后附的 2020 年度会计政策和会计估计变更情况专项说明（以下简称“专项说明”）。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是综艺股份管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计综艺股份 2020 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解综艺股份 2020 年度会计政策和会计估计变更情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供综艺股份为披露 2020 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二一年四月八日

**江苏综艺股份有限公司**  
**2020 年度会计政策和会计估计变更情况专项说明**  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

江苏综艺股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2020 年度发生以下会计政策和会计估计变更事项。根据上海证券交易所《上市公司日常信息披露工作备忘录第一号——临时公告格式指引》的相关规定, 现将 2020 年度会计政策和会计估计变更事项的有关情况说明如下:

**一、 会计政策变更**

**(一) 会计政策变更概述**

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》, 自 2020 年 1 月 1 日起执行; 于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会(2020) 10 号), 自 2020 年 6 月 19 日起执行。

**(二) 本次会计政策变更的内容和原因以及对贵公司的影响**

**1、执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)**

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定, 首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。上述会计政策变更已于 2020 年 4 月 21 日经本公司董事会审议通过。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定, 本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额, 比较财务报表不做调整。执行该准则的主要影响如下:

| 会计政策变更的内容和原因          | 审批程序  | 受影响的报表项目 | 对 2020 年 1 月 1 日余额的影响金额 |     |
|-----------------------|-------|----------|-------------------------|-----|
|                       |       |          | 合并                      | 母公司 |
| 将已结算未完工、预收款项重分类至合同负债。 | 董事会审批 | 预收款项     | -8,378,271.87           |     |
|                       |       | 合同负债     | 7,986,199.80            |     |
|                       |       | 其他流动负债   | 392,072.07              |     |

与原收入准则相比, 执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下:

| 受影响的资产负债表项目 | 对 2020 年 12 月 31 日余额的影响金额 |     |
|-------------|---------------------------|-----|
|             | 合并                        | 母公司 |
| 预收款项        | -8,646,402.32             |     |
| 合同负债        | 8,485,690.07              |     |
| 其他流动负债      | 160,712.25                |     |

| 受影响的利润表项目 | 对 2020 年度发生额的影响金额 |            |
|-----------|-------------------|------------|
|           | 合并                | 母公司        |
| 营业成本      | 1,153,195.69      | 35,940.60  |
| 销售费用      | -1,153,195.69     | -35,940.60 |

## 2、执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），自 2020 年 6 月 19 日起施行，允许企业对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让进行调整。按照该规定，对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

本公司对于属于该规定适用范围的租金减让全部选择采用简化方法进行会计处理，并对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让根据该规定进行相应调整。

本公司作为承租人采用简化方法处理相关租金减让冲减本期营业成本、管理费用和销售费用合计人民币 229,030.86 元。

本公司作为出租人采用简化方法处理相关租金减让冲减本期营业收入人民币 119,047.62 元。

## 二、会计估计变更

### （一）会计估计变更概述

#### 1、会计估计变更的内容

按照《企业会计准则第 4 号——固定资产》第十五条“企业应当根据固定资产的性质和使用情况，合理确定固定资产的使用寿命和预计净残值”的规定，结合公司固定资产的实际情况，参照行业标准，公司对相关固定资产使用年限进行重新核定，以使公司的财务报表能更加公允地反映公司的财务状况和经营成果，提供更可靠、更准确的会计信息。

本次变更为对于固定资产中光伏电站类别的折旧年限进行变更。

变更前后采用的会计估计如下：

| 时间点 | 类别   | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）   |
|-----|------|-------|---------|--------|-----------|
| 变更前 | 光伏电站 | 年限平均法 | 15      | 5.00   | 6.33      |
| 变更后 | 光伏电站 | 年限平均法 | 15-20   | 5.00   | 6.33-4.75 |

## 2、会计估计变更的原因

公司于多年前进入光伏发电领域，陆续投资并持有了部分光伏电站，现有光伏电站大多为 2012 年左右建成并持有。随着新能源发电技术不断进步，光伏发电设备质量及运行维护水平稳步提高，光伏电站的实际运营情况都较以往更加稳定，光伏电站的使用寿命更有保障。从行业来看，公司光伏电站折旧年限与其他同行业公司相比趋于保守，适当延长折旧年限将更符合行业标准和实际情况，合理调整折旧年限更能公允地反映公司财务状况和经营成果。

## 3、会计估计变更的日期

上述会计估计变更已于 2020 年 4 月 21 日经公司董事会审议通过。本次会计估计变更实际执行日期为 2020 年 1 月 1 日。

### (二) 会计估计变更的影响

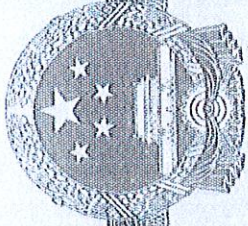
根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，不会对以前年度的财务状况、经营成果和现金流量产生影响，无需对已披露的财务数据进行追溯调整。

本期主要会计估计变更受影响的报表项目名称和金额明细如下：

| 受影响的资产负债表项目 | 对 2020 年 12 月 31 日余额的影响金额 |     |
|-------------|---------------------------|-----|
|             | 合并                        | 母公司 |
| 固定资产        | 26,568,633.99             |     |
| 递延收益        | 3,229,379.59              |     |
| 应交税费        | 3,060,856.31              |     |
| 递延所得税负债     | 4,162,269.46              |     |
| 未分配利润       | 16,116,128.63             |     |

| 受影响的利润表项目 | 对 2020 年度发生额的影响金额 |     |
|-----------|-------------------|-----|
|           | 合并                | 母公司 |
| 营业收入      | -3,229,379.59     |     |
| 营业成本      | -26,568,633.99    |     |
| 所得税费用     | 7,223,125.77      |     |

江苏综艺股份有限公司  
二〇二一年四月八日



# 营业执照

(副本)

扫描二维码  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多企业登记、监管信息。



统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202102190010



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出报告使用, 其他无效。

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、清算等审计业务; 出具有关财务报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、法律事务; 企业管理咨询; 信息系统集成服务; 其他会计、税务、法律、管理咨询业务。  
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

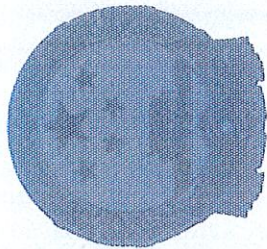
2021年02月19日



证书序号: 0001247

# 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》。



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)

首席合伙人: 朱建强

主任会计师:

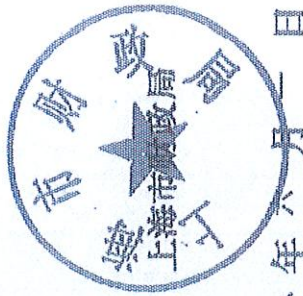
经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会[2000]25号(转制批文 沪财会[2010]82号)

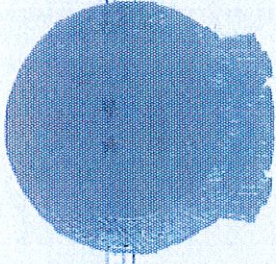
批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



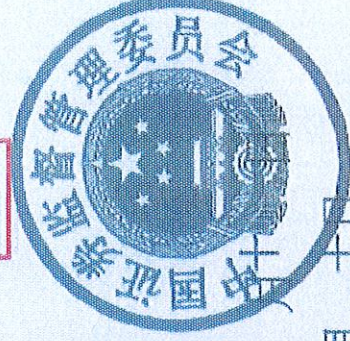
证书序号: 000396

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准  
立信会计师事务所(普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一二年七月十七日

证书有效期至: 二〇一三年七月十七日

仅供出报告使用, 其他无效



姓名 王健  
Full name 王健  
性别 男  
Sex 男  
出生日期 1974-11-02  
Date of birth 1974-11-02  
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码 310103197411022810  
Identity card No. 310103197411022810



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: 310000030092  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年12月28日  
Date of Issuance



王健(310000030092)  
已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

年 月 日



姓名 Full name 朱晶  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1981-11-09  
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 310110198111091556

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: 310000062304  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2009 年 03 月 26 日  
 Date of Issuance



朱晶(310000062304)  
 您已通过2020年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2020年08月31日

年 月 日