

科达制造股份有限公司
关于子公司会计政策变更的
专项说明的审核报告

中喜专审字[2022]第 00001 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.cn



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110001682022361000001
报告名称:	科达制造股份有限公司关于子公司会计政策变更的专项说明的审核报告
报告文号:	中喜专审字[2022]第00001号
被审(验)单位名称:	科达制造股份有限公司
会计师事务所名称:	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022年01月04日
报备日期:	2022年01月04日
签字注册会计师:	王会栓(110001700001), 吴兴华 (110001680149)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



科达制造股份有限公司
关于子公司会计政策变更的专项说明的
审核报告

中喜专审字[2022]第 00001 号

科达制造股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的科达制造股份有限公司(以下简称“科达制造”)关于子公司会计政策变更事项说明(以下简称“专项说明”)。该专项说明已由科达制造管理层按照规定编制以满足信息披露监管要求。

一、管理层的责任

管理层负责按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、上海证券交易所《上市公司日常信息披露备忘录、第一号临时公告格式指引中第九十三号会计政策、会计估计变更和会计差错更正》等相关规定编制了后附的专项说明,并负责设计、执行和维护必要的内部控制,以使会计政策变更事项按照适用的财务报告编制基础确认、计量和披露,不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审核工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中我们结合科达制造本次会计政策和会计估计变更的实际情况,实施了包括询问、检查记录和文件、分析计算等我们认为所必要



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

的审核程序。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

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，我们未发现后附的专项说明中所述的会计政策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。

四、其他事项


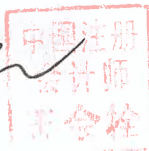
本报告仅供科达制造董事会审议会计政策变更相关议案之目的使用，不得用作任何其他目的；因使用不当造成的后果与本事务所和会计师无关。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)


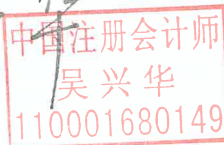


中国 北京

中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇二二年一月四日

科达制造股份有限公司董事会

关于子公司会计政策变更的说明

2022年1月4日，科达制造股份有限公司（以下简称“公司”）第八届董事会第五次会议审议通过了《关于子公司会计政策变更的议案》，现根据相关规定，公司董事会就有关会计政策变更事项说明如下：

一、会计政策变更概述

因公司控股子公司安徽科达机电有限公司（以下简称“安徽科达机电”）产品销售业务模式特点的变化及考虑原材料价格大幅波动的影响，并结合《企业会计准则第14号——收入》关于收入确认的相关规定，经与会计师事务所沟通并参考同类上市公司会计政策，基于谨慎性及成本效益原则，自2021年度起对子公司安徽科达机电有关工程项目的收入确认方法由按履约进度确认收入调整为根据墙材生产线成套装备是否附安装验收义务分情况确认收入。

根据安徽科达机电实际运营情况，变更后的收入确认政策更加严谨，提供的会计信息更加可靠。本次会计政策变更采用追溯调整法。

二、具体情况及对公司的影响

1、会计政策变更的原因

公司子公司安徽科达机电主要从事加气混凝土砌块/板材生产线设计研发、装备制造、项目管理（EP、EPC）等业务，主要供应加气混凝土砌块、板材生产线成套装备。根据《企业会计准则第14号——收入》第十一条规定，满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：（一）客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。（二）客户能够控制企业履约过程中在建的商品。（三）企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

安徽科达机电签订的收入合同属于一项整体的履约义务，根据企业产品特点可以满足按照时段法确认收入的第二、三项条件，即备件在安徽科达机电生产制造后在客户的场地安装，同时因该装备属于非标产品，客户不能轻易地将商品用于其他用途，且主要是按进度收取款项。基于上述特点，安徽科达机电原按照时

段法确认收入。

近年来，因安徽科达机电墙材生产线成套装备业务的快速发展，产品销售业务模式呈现新特点，不同客户的选择趋于多样化，因此其在生产、发货、安装、验收后所承担的责任与义务不尽相同，从原来的统一提供成套装备及安装与调试服务，到目前客户可自行选择是否由第三方提供安装调试服务，安徽科达机电与客户的权利与义务关系随着销售模式的改变而发生新的变化。因此，安徽科达机电原统一按照时段法确认收入的方式已不能体现当前不同客户对墙材生产线成套装备的不同要求，不能准确反应公司与客户之间权利与义务关系。因此，安徽科达机电需根据是否附有安装验收义务分情况适用不同收入确认方法。

由于安徽科达机电的墙材生产线成套装备大部分备件在其车间生产制造，制造时间通常少于一年，而在客户场地生产安装调试时间一般相对较短；同时，装备备件占项目整体成本比率约 80%，安装调试成本占比较低。2021 年以来，受原材料价格波动及订单成本预算准确性的影响，安徽科达机电按照投入法计算的完工进度未能准确的反应项目进度。运行中发现，公司财务部门按照完工进度核算工作量较大，计算复杂，不符合成本效益原则。

基于以上销售业务的新特点、钢材等主要原料价格波动对会计核算的影响，考虑到原收入确认方法与其项目进度、双方权责关系存在不匹配的情况，并参考同行业主要公司以时点法确认收入的会计政策，公司认为对安徽科达机电工程项目根据是否附安装验收义务两种情况分别适用不同收入确认方式，更符合当前实际情况及审慎性原则。

2、会计政策变更的内容

本次安徽科达机电会计政策变更将于 2021 年 1 月 1 日实施，具体变更内容如下：

(1) 变更前采用的会计政策

安徽科达机电对于各种销售形式特点选择不同的确认收入的条件：

① 单个产品或单台设备销售：根据合同约定交货完毕，作为客户取得相关商品控制权转移时点；对于国外销售，根据合同的要求组织发货并办理出口报关手续，安徽科达机电取得出口报关单和出口装运单后，认定为其将商品控制权转移给客户，确认收入。

② 工程项目，按履约进度确认收入。

(2) 变更后采用的会计政策

安徽科达机电对于各种销售形式特点选择不同的确认收入的条件:

① 单台设备或配件销售: 根据合同约定交货完毕, 作为客户取得相关商品控制权转移时点; 对于国外销售, 根据合同的要求组织发货完成并办理出口报关手续, 安徽科达机电取得出口报关单和出口装运单后, 认定为其将商品控制权转移给客户, 确认收入。

② 工程项目: 对附安装验收义务的墙材生产线成套装备, 以调试验收完成并取得相关验收文件后确认收入。

对不附安装验收义务的墙材生产线成套装备: 国内销售, 安徽科达机电根据合同约定交货完毕, 作为客户取得相关商品控制权转移时点, 确认收入; 国外销售, 根据合同的要求组织发货完成并办理出口报关手续, 安徽科达机电取得出口报关单和出口装运单后, 认定为其将商品控制权转移给客户, 确认收入。

3、对财务状况和经营成果的影响

根据财政部《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关文件的规定, 公司对上述变更采用追溯调整法。本次会计政策变更对公司合并财务报表的影响程度较小, 不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。上述调整对科达制造 2019 年度、2020 年度合并财务报表的影响如下:

(一) 对 2019 年度合并财务报表项目的影响:

单位: 人民币 万元

项目	变更后金额	变更前金额	变更金额	变更比例 (%)
应收账款	123,172.15	125,693.98	-2,521.83	-2.01
存货	248,602.11	239,040.87	9,561.24	4.00
递延所得税资产	16,004.34	16,003.64	0.70	0.00
预收账款	80,438.85	69,835.03	10,603.82	15.18
应交税费	4,170.79	4,411.31	-240.52	-5.45
未分配利润	177,669.21	180,992.39	-3,323.18	-1.84
营业收入	640,953.01	642,242.33	-1,289.32	-0.20
营业成本	492,246.55	493,246.05	-999.50	-0.20
信用减值损失	-3,769.09	-3,764.42	-4.67	0.12
所得税费用	2,021.71	2,022.41	-0.70	-0.03
净利润	22,645.87	22,939.66	-293.79	-1.28

(二) 对 2020 年度合并财务报表项目的影响:

单位：人民币 万元

项目	变更后金额	变更前金额	变更金额	变更比例 (%)
应收账款	112,660.01	115,043.93	-2,383.92	-2.07
存货	262,713.68	246,306.96	16,406.72	6.66
合同资产	38,151.66	38,213.00	-61.34	-0.16
递延所得税资产	15,271.88	15,280.94	-9.06	-0.06
合同负债	144,512.03	124,990.27	19,521.76	15.62
应交税费	4,764.19	5,106.45	-342.26	-6.70
其他流动负债	28,307.50	27,913.75	393.75	1.41
未分配利润	201,229.85	206,850.70	-5,620.85	-2.72
营业收入	729,762.11	738,973.14	-9,211.03	-1.25
营业成本	561,432.16	568,277.63	-6,845.47	-1.20
财务费用	18,912.68	18,925.25	-12.57	-0.07
信用减值损失	-4,567.82	-4,571.36	3.54	-0.08
资产减值损失	-1,262.60	-1,324.14	61.54	-4.65
所得税费用	4,088.34	4,078.58	9.76	0.24
净利润	40,615.02	42,912.69	-2,297.67	-5.35

三、董事会对于会计政策变更的说明

公司董事会认为：本次变更后的会计政策更谨慎，更符合当前安徽科达机电业务实质，也能够提供更可靠、更相关的会计信息。本次会计政策变更符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关文件的规定，调整后的财务数据能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况、经营成果，有利于提高公司财务信息质量。同意本次子公司的会计政策变更。

特此说明。

科达制造股份有限公司董事会

二〇二二年一月四日

关于科达制造股份有限公司子公司

会计政策变更的说明

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）接受委托，作为科达制造股份有限公司（以下简称“科达制造”）2019年度、2020年度财务报表审计师。因科达制造控股子公司安徽科达机电有限公司（以下简称“安徽科达机电”）产品销售业务模式特点的变化及考虑原材料价格大幅波动的影响，并结合《企业会计准则第14号——收入》关于收入确认的相关规定，并参考同类上市公司会计政策，基于谨慎性及成本效益原则，自2021年度起对子公司安徽科达机电有关工程项目的收入确认方法由按履约进度确认收入调整为根据墙材生产线成套装备是否附安装义务分情况确认收入。

上述调整对科达制造2019年度、2020年度合并财务报表的影响如下：

（一）对2019年度合并财务报表项目的影响：

单位：人民币 万元

项目	变更后金额	变更前金额	变更金额	变更比例（%）
应收账款	123,172.15	125,693.98	-2,521.83	-2.01
存货	248,602.11	239,040.87	9,561.24	4.00
递延所得税资产	16,004.34	16,003.64	0.70	0.00
预收账款	80,438.85	69,835.03	10,603.82	15.18
应交税费	4,170.79	4,411.31	-240.52	-5.45
未分配利润	177,669.21	180,992.39	-3,323.18	-1.84
营业收入	640,953.01	642,242.33	-1,289.32	-0.20
营业成本	492,246.55	493,246.05	-999.50	-0.20
信用减值损失	-3,769.09	-3,764.42	-4.67	0.12
所得税费用	2,021.71	2,022.41	-0.70	-0.03
净利润	22,645.87	22,939.66	-293.79	-1.28

（二）对2020年度合并财务报表项目的影响：

单位：人民币 万元

项目	变更后金额	变更前金额	变更金额	变更比例（%）
应收账款	112,660.01	115,043.93	-2,383.92	-2.07

存货	262,713.68	246,306.96	16,406.72	6.66
合同资产	38,151.66	38,213.00	-61.34	-0.16
递延所得税资产	15,271.88	15,280.94	-9.06	-0.06
合同负债	144,512.03	124,990.27	19,521.76	15.62
应交税费	4,764.19	5,106.45	-342.26	-6.70
其他流动负债	28,307.50	27,913.75	393.75	1.41
未分配利润	201,229.85	206,850.70	-5,620.85	-2.72
营业收入	729,762.11	738,973.14	-9,211.03	-1.25
营业成本	561,432.16	568,277.63	-6,845.47	-1.20
财务费用	18,912.68	18,925.25	-12.57	-0.07
信用减值损失	-4,567.82	-4,571.36	3.54	-0.08
资产减值损失	-1,262.60	-1,324.14	61.54	-4.65
所得税费用	4,088.34	4,078.58	9.76	0.24
净利润	40,615.02	42,912.69	-2,297.67	-5.35

科达制造子公司安徽科达机电根据实际经营需要及参照同行业上市公司的做法，将收入确认方法由按履约进度确认收入调整为根据墙材生产线成套装备是否附安装验收义务分情况确认收入。我们与科达制造相关人员就收入确认方法调整进行了充分沟通，并对相关数据进行测算。

基于本次审核中我们所实施的程序或所获取的相关证据，我们认为：本次变更后的会计政策更谨慎、更符合安徽科达机电业务实质，符合成本效益原则及会计核算的谨慎性原则。本次子公司安徽科达机电的会计政策变更涉及追溯调整，对科达制造 2019 年、2020 年度财务状况和经营成果影响较小，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。我们未发现本次会计政策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）

二〇二二年一月四日