

关于上海晶华胶粘新材料股份有限公司

会计估计变更专项说明的审核报告

天衡专字（2018）01143 号



0000201808002364

报告文号：天衡专字[2018]01143号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

关于上海晶华胶粘新材料股份有限公司 会计估计变更专项说明的审核报告

天衡专字（2018）01143 号

上海晶华胶粘新材料股份有限公司：

我们接受委托，对后附的上海晶华胶粘新材料股份有限公司（以下简称“晶华新材”）2018年8月28日作出的关于会计估计变更事项的专项说明（以下简称“专项说明”）执行了有限保证的鉴证工作。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定编制和对外披露专项说明，并确保其真实性、准确性和完整性是晶华新材董事会的责任。

我们的责任是按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》及《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》相关披露的规定执行审核工作，并在此基础上对专项说明发表审核意见。在审核过程中，我们实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。

根据我们的审核程序，我们未发现后附的专项说明中所述的变更后会计估计在所有重大方面不符合企业会计准则的相关规定，或者存在重大不合理之处。

本报告仅作为晶华新材披露2018年8月28日作出的关于会计估计变更的专项说明之用，不得用作其他任何目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本次业务的会计师及会计师事务所无关。

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)



2018年8月28日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



上海晶华胶粘新材料股份有限公司

会计估计变更事项的专项说明

一、会计估计变更的原因

根据上海晶华胶粘新材料股份有限公司（以下简称“公司”）的实际情况，本着谨慎经营、有效防范经营风险、力求财务核算准确的原则，结合公司目前的实际情况，同时参考上市公司同类业务的会计估计情况，公司拟从董事会通过之日起对应收款项坏账准备计提会计估计进行变更。

二、变更前后采用的会计估计介绍

1、变更前采用的会计估计

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额 100 万元以上（含）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计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。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	根据其账龄按公司制定的坏账准备比例计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1 至 2 年	10%	10%
2 至 3 年	30%	30%
3 至 4 年	50%	50%
4 至 5 年	80%	80%
5 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

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计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。

2、变更后采用的会计估计

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额 100 万元以上（含）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计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。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定账龄组合的依据	
关联方组合	本公司合并报表范围内关联方产生的应收款项
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
按组合计提坏账准备的计提方法	
关联方组合	不计提坏账准备
账龄分析法组合	根据其账龄按公司制定的坏账准备比例计提坏账准备。

账龄分析法组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1 至 2 年	10%	10%
2 至 3 年	30%	30%
3 至 4 年	50%	50%
4 至 5 年	80%	80%
5 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

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计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。

三、本次会计估计变更对公司的影响

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》的规定，本次会计估计变更应采用未来适用法进行会计处理，无需对已披露的财务报告进行追溯调整。

四、会计估计变更事项的批准

经 2018 年 8 月 28 日公司第二届董事会第十一次会议决议，对上述会计估计变更自董事会通过之日开始执行。

上海晶华胶粘新材料股份有限公司

2018 年 8 月 28 日

编号 320100000201801260078



请于每年1月1日至6月30日上
网申报上一年度工商年报，逾期
未报将被标记为经营异常状态或
列入经营异常名录并向社会公
示，年报网址见营业执照左下方。

营 业 执 照

(副 本)

统一社会信用代码 913200000831585821 (1/1)

名 称 天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

执行事务合伙人 余瑞玉 狄云龙 荆建明 汤加全 虞丽新 郭澳 骆竞 宋朝晖 谈建忠 陆以平 陈惠珍

成 立 日 期 2013年11月04日

合 伙 期 限 2013年11月04日至2033年10月31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。（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）



00069601



登 记 机 关



2018 年 01 月 26 日



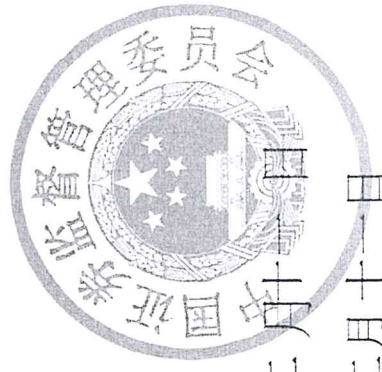
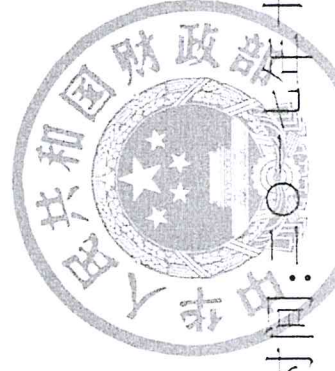
证书序号: 000445

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
天衡会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

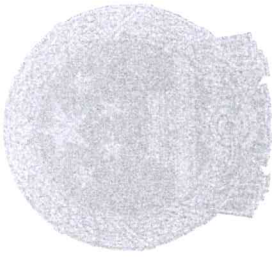


首席合伙人: 余瑞玉



证书号: 40 发证时间: 二〇一七年十二月十一日
证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日

证书序号: NC.010731



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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 天德会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 余瑞玉

办公场所: 南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

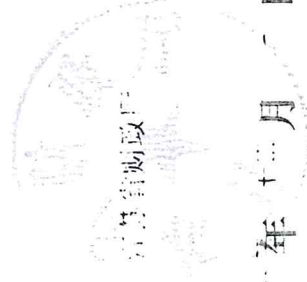
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 32J00010

注册资本(出资额): 1000万元

批准设立文号: 苏财会[2013]159号

批准设立日期: 2014-09-28



发证机关:

二〇一四年十月一日

中华人民共和国财政部制



姓名: 陆德忠
 Full name: 陆德忠
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1999-09-07
 Date of birth: 1999-09-07
 工作单位: 天衢会计师事务所(普通合伙)
 Working unit: 天衢会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码: 321081199909070236
 Identity card No.: 321081199909070236



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.



陆德忠(321000180003)
 您已通过2017年年检
 江苏省注册会计师协会



陆德忠(321000180003)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 321000180003
 No. of Certificate: 321000180003

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 江苏省注册会计师协会

发证日期: 1999 年 12 月 25 日
 Date of Issuance: 1999 年 12 月 25 日

2017 07 18



姓名 钱俊峰
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1978-06-24
 Date of birth
 工作单位 江苏天衡会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 320222197806244211
 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.



钱俊峰(320000100105)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会

年 月 日
 /m /d

证书编号:
 No. of Certificate 320000100105

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 二〇一八年四月二十七日