

天津市2019年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201002320190828705794

报告编号：立信中联专审字[2019]D-0229号

报告单位：宁波富达股份有限公司

报备日期：2019-08-28

报告日期：2019-08-28

签字注册会计师：舒国平 朱艳美

事务所名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：23733333

事务所传真：23718888

通讯地址：天津市南开区宾水西道333号万豪大厦C区10层

电子邮件：zh1cpa@163.com

事务所网址：www.zhlcpa.com

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

关于宁波富达股份有限公司 会计估计变更专项说明的专项审核报告

立信中联专审字[2019]D-0229号

宁波富达股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的宁波富达股份有限公司（以下简称“宁波富达”）编制的《宁波富达股份有限公司关于会计估计变更的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层责任

宁波富达管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计和差错更正》以及《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》之《第九十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更》等相关规定编制专项说明，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。

会计师
骑

二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行审核工作，该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，我们实施了我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，宁波富达管理层编制的专项说明在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计和差错更正》以及《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》之《第九十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更》等相关规定，如实反映了宁波富达会计估计变更情况。

四、其他事项

本审核报告仅供宁波富达为满足上海证券交易所监管要求之目的使用，未经本所书面同意，不得用于其他用途。

[此页无正文]

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
(项目合伙人)

A handwritten signature in black ink over a red square seal. The seal contains the text "中国注册会计师" (Chinese Certified Public Accountant) and the number "33000490563".

中国注册会计师:

A handwritten signature in black ink over a red square seal. The seal contains the text "中国注册会计师" (Chinese Certified Public Accountant) and the number "330215041082".

中国天津市

2019年8月28日

宁波富达股份有限公司

关于会计估计变更专项说明

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计和差错更正》的相关规定，公司根据上述文件要求对相关会计估计进行变更，具体内容及对公司影响如下：

一、会计估计变更概述

（一）会计估计变更原因

为了更加客观公允的对金融工具中应收款项进行后续计量，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，公司现行“按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项”中按余额百分比法（计提比例为 1%）计提坏账准备的方法，已不能合理反映其未来预期信用损失，本公司出于谨慎性原则，拟变更会计估计按账龄分析法计提坏账准备，并在以前年度应收款项实际损失率以及对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

（二）会计估计变更日期

本次会计估计变更实施日为 2019 年 1 月 1 日。

（三）会计估计变更内容

1、变更前应收款项坏账准备计提情况如下：

（1）单项金额重大并单独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：应收款项余额前五名。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法		
组合 1	根据特定性质及特定对象确定: 应收控股股东宁波城投的工程代建款及其合并范围内企业的往来款项余额, 应收银行卡、消费卡、网络支付媒介等待结算款, 代付的物业维修基金等。	不计提坏账准备
组合 2	应收款项各项组合根据资产负债表日应收款项的可收回性。	余额百分比法 (计提比例为 1%)

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由: 应收款项的未来现金流量现值与特定性质及特定对象款项和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, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2、变更后应收款项坏账准备计提情况如下:

本次应收款项坏账准备会计估计变更只涉及应收款项中“按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项”。对于单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项, 仍保持原有坏账准备会计估计。

按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

信用风险确定组合的依据及计提坏账的方法		
组合 1	根据特定性质及特定对象确定: 应收控股股东及其关联方经营性款项以及合并范围内企业的往来款项, 应收银行卡、消费卡、网络支付媒介等待结算款等。	不计提坏账准备
组合 2	除上述组合之外的应收款项	账龄分析法

按账龄分析法计提损失准备的应收款项, 不同账龄段的预计信用损失计提比例如下:

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	1.00	1.00
1 至 2 年	5.00	5.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	30.00	30.00
4 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

二、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，无需对以往年度财务报表进行追溯调整，不会对 2018 年度财务状况和经营成果产生影响。

如果以公司 2018 年度经审计的财务报表数据进行测算，对公司 2018 年度归属于上市公司股东的净利润影响数为减少净利润 48.73 万元；假设此次会计估计变更实施日在 2019 年 6 月 30 日，对公司 2019 年 1-6 月归属于上市公司股东的净利润影响数为增加净利润 23.60 万元。

宁波富达股份有限公司

2019 年 8 月 28 日

