

**关于陕西黑猫焦化股份有限公司
会计估计变更专项说明的审核报告**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审核报告

会计估计变更专项说明

1-3

关于陕西黑猫焦化股份有限公司 会计估计变更专项说明的 审核报告

致同专字（2015）第 110ZA3226 号

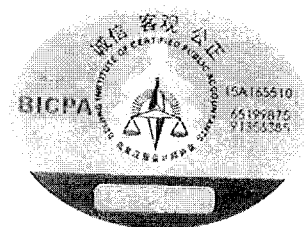
陕西黑猫焦化股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的陕西黑猫焦化股份有限公司（以下简称 陕西黑猫公司）董事会编制的《会计估计变更专项说明》（以下简称 专项说明）。

根据上海证券交易所《上市公司日常信息披露工作备忘录一第一号 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》的要求编制和对外披露专项说明，并确保其真实性、合法性及完整性是陕西黑猫公司董事会的责任。

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》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审核意见提供了合理的基础。

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面如实反映了陕西黑猫公司本次会计估计变更的情况，相关会计处理符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定。



本审核报告仅供陕西黑猫公司披露专项说明时使用，不得用作任何其他用途。



中国·北京

中国注册会计师
童登书
110000150153

中国注册会计师
赵雷励
110001590134

二〇一五年九月八日

陕西黑猫焦化股份有限公司

会计估计变更专项说明

自 2015 年 9 月 1 日起，陕西黑猫焦化股份有限公司（以下简称 本公司或公司）进行以下会计估计变更。具体的变更原因、变更日期、变更内容以及对相关年度财务状况和经营成果的影响如下：

一、会计估计变更的原因

考虑客户的构成、资产规模的扩大，结合近年来应收款项的回款情况、正常信用期及应收款项坏账核销情况（本公司主要客户的回款信用期一般在 4 个月以内，且公司近年来未发生实际坏账损失），为了更加真实、客观地反映公司的财务状况以及经营成果，本公司拟对应收款项按账龄组合计提坏账准备的计提比例进行变更，同时对公司与纳入合并报表范围内的子公司之间发生的应收款项不再计提坏账准备。

二、会计估计变更的内容

1、变更前应收款项按组合计提坏账准备的计提情况

（1）经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
国内信用证组合	资产类型	以历史损失率为基础估计未来现金流量

（2）对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内	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

2、变更后应收款项按组合计提坏账准备的计提情况

(1) 本次变更增加“纳入合并范围的子公司”组合类型，对该组合不计提坏账准备。变更后组合类型如下：

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
国内信用证组合	资产类型	以历史损失率为基础估计未来现金流量
关联组合	纳入合并范围的子公司	不计提坏账准备

(2) 变更账龄结构及相关计提比例

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内		5
其中：4 个月以内	-	不适用
5 至 12 个月	5	不适用
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

说明：

①对 1 年以内的应收账款进行了细化管理，对 4 个月以内的应收账款（一般都在客户的回款期内）不计提坏账准备，对 5 个月至 12 个月的应收账款按 5%计提坏账准备。对 1 年以内的应收账款细化后更能反映公司的实际情况，便于应收账款管理，提高适用性。

②其他应收款 1 年以内仍按 5%计提坏账准备。

三、会计估计变更对相关年度财务状况和经营成果的影响

本次会计估计变更自 2015 年 9 月 1 日起开始执行。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处理，无需对已披露的财务报告进行追溯调整。本公司按照 2015 年 6 月 30 日应收账款规模估算，本次会计估计变更预计增加 2015 年度合并净利润 900 万元。

四、本次会计估计变更对变更日前三年的影响

假设运用新的会计估计，对会计估计变更日前三年公司利润总额、净利润、资产总额、净资产的影响如下：

2012 年度，假设运用新的会计估计，则增加公司当年度利润总额 1,405.17 万元，增加净利润 1,194.39 万元，增加年末资产总额和净资产均为 1,194.39 万元。

2013 年度，假设运用新的会计估计，则增加公司当年度利润总额 2,167.60 万元，增加净利润 1,842.46 万元，增加年末资产总额和净资产均为 1,842.46 万元。

2014 年度，假设运用新的会计估计，则增加公司当年度利润总额 860.64 万元，增加净利润 731.55 万元，增加年末资产总额和净资产均为 731.55 万元。

五、会计估计变更的批准

本次会计估计变更事项业经本公司第二届董事会第二十四次会议于 2015 年 9 月 8 日审议通过。

陕西黑猫焦化股份有限公司

2015 年 9 月 8 日

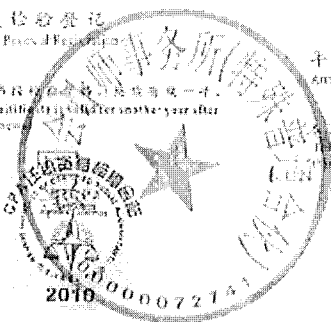


姓名 高登书
Full name 高登书
性别 男
Sex 男
出生日期 1966-06-20
Date of birth 1966-06-20
工作单位 高第天华会计师事务所有限公司
Working 高第天华会计师事务所有限公司
身份证号码 446103660620007
Identity card 446103660620007

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起有效一年。
This certificate is valid for one year after
it is issued.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起有效一年。
This certificate is valid for one year after
it is issued.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起有效一年。
This certificate is valid for one year after
it is issued.



10103490153

注册会计师

Chartered Accountant

执业注册会计师

Chartered Accountant

注册日期

Registration date

2010年6月20日

2010年6月20日

2011年6月20日

2012年6月20日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起有效一年。
This certificate is valid for one year after
it is issued.



2013年6月20日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起有效一年。
This certificate is valid for one year after
it is issued.



2015年6月20日

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

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

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

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
Registration of CPA

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA



姓名 赵群力
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1982-11-27
Date of birth
工作单位 新华保险财务咨询有限公司
Working unit
身份证号码 322925198211020394
Identify card No

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
has checked.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号: H0000791316
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Approved by Association

发证日期: 2008年11月20日
Date of issue

2008年3月20日
Date

2009年3月20日
Date

年 月 日
Date

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格，
This certificate is valid for
the renewal.



年 月 日
Date



年 月 日
Date

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

注册会计师
Registered CPA

经济备案

李秀娟
Liu

转出协会盖章
Signatures and seals of the
2012年1月22日
Date

转入协会
New holder's seal

江苏新华(保险)财务咨询有限公司
Jiangsu Xinhua (Insurance) Financial Consulting Co., Ltd.

李秀娟
Liu

转入协会盖章
Signatures and seals of the
2012年1月22日
Date

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

注册会计师
Registered CPA

李秀娟
Liu

转出协会盖章
Signatures and seals of the
2012年3月22日
Date

转入协会
New holder's seal

李秀娟
Liu

转入协会盖章
Signatures and seals of the
2012年3月22日
Date

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

注册会计师
Registered CPA

李秀娟

李秀娟
Liu

转出协会盖章
Signatures and seals of the
2012年1月22日
Date

转入协会
New holder's seal

李秀娟

李秀娟
Liu

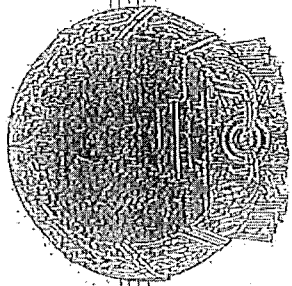
转入协会盖章
Signatures and seals of the
2012年6月22日
Date

注册事项

1. 注册会计师执业注册，应当遵循自愿原则。
2. 注册会计师执业注册，应当取得注册会计师证书。
3. 注册会计师执业注册，应当取得注册会计师证书。
4. 注册会计师执业注册，应当取得注册会计师证书。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the certificate when necessary.
2. The certificate shall be voluntarily held by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPA when the CPA stops practicing.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPA immediately and go through the procedure of loss after receiving an announcement of loss of the newspaper.



中华人民共和国
财政部

证书序号: 000158

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
致同会计师事务所 (特殊普通合伙)
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 徐华

证书号: 11

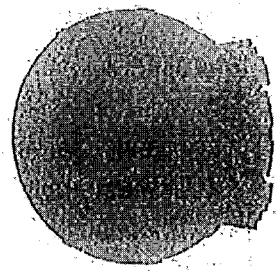
发证时间: 四

证书有效期至: 二〇一六年四月 十五



此证只用于业务报告使用。复印无效

证书序号: NO.006727



会计师事务所 执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 2000 万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13

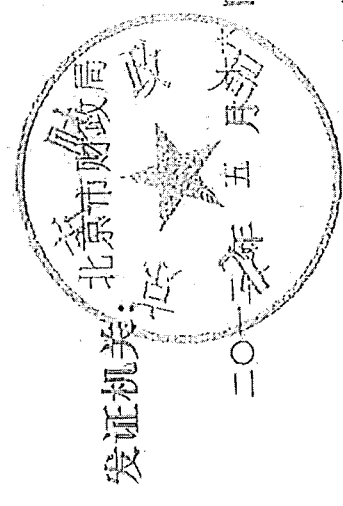
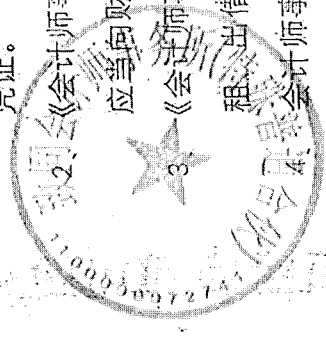
说明

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。

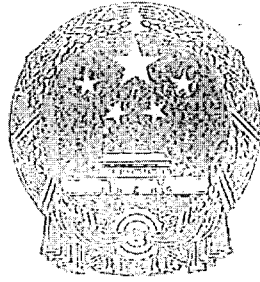
3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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》。



二〇一三年五月廿七日

中华人民共和国财政部制

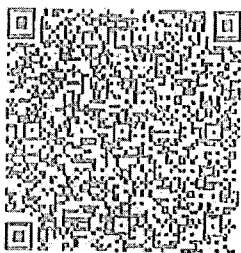


营业执照

(副本) (20-2)

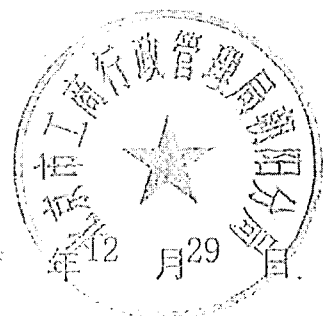
注册号110000014531430

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层
执行事务合伙人 徐华
成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至 长期
经营范围 审计企业会计报表, 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。



在线扫码获取详细信息

登记机关



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。

2014