

关于协鑫智慧能源股份有限公司
财务信息变更事项的专项审核报告

大华核字[2018]002271 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

关于协鑫智慧能源股份有限公司
财务信息变更事项的专项审核报告
(2014年1月1日至2016年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	财务信息变更事项的专项审核报告	1-4
二、	事务所及注册会计师执业资质证明	



财务信息变更事项的专项审核报告

大华核字[2018]002271号

协鑫智慧能源股份有限公司：

我们接受委托，对协鑫智慧能源股份有限公司（以下简称“协鑫智慧能源”或“发行人”“公司”）已披露的2014至2016年度财务信息变更事项进行了审核，现将具体情况说明如下：

一、基本信息：

协鑫智慧能源股份有限公司（原为协鑫智慧能源（苏州）有限公司），目前在中国银行间债券市场存续“16 协鑫智慧 MTN001”和“16 协鑫智慧 MTN002”2期债务融资工具，合计10亿元，并拟发行2018年度第一期超短融资债券。

我们系担任发行人年度财务报表审计和IPO审计的会计师事务所。

二、主要财务信息变更事项说明

2016年12月31日、2015年12月31日和2014年12月31日合并资产负债表，2016年度、2015年度和2014年度合并利润表与发行人原申报报表的存在差异。

现就导致发行人财务报表信息变更的主要事项说明如下：

（一）2015年新增同一控制下合并而对2014年财务数据进行追溯调整

2014年度合并财务报表比原始报表增加资产总额1,936,975,964.35元，其中由于新增同一控制下子公司导致合并范围

变化，从而增加资产总额2,109,306,719.31元，因合并范围变化导致新增抵消资产，从而减少资产总额121,814,540.42元。

2014 年度合并财务报表比原始报表增加净资产 818,286,933.96 元，其中由于新增同一控制下子公司导致合并范围变化，从而增加净资产 809,402,542.52 元，因合并范围变化导致新增抵消净资产，从而减少净资产 16,806,397.04 元。

2014 年度合并财务报表比原始报表增加净利润 104,284,440.40 元，其中由于新增同一控制下子公司导致合并范围变化，从而增加净利润 102,978,646.87 元，因合并范围变化导致新增抵消净利润，从而减少净利润 14,270,782.88 元。

(二)2015 年坏账计提方法变更导致的财务报表追溯调整。

协鑫智慧能源 2015 年之前采用个别认定法计提坏账准备。2015 年参照同行业上市公司坏账准备政策，协鑫智慧能源对其坏账准备计提方法进行了变更。坏账计提方法变更为：按信用风险特征组合计提坏账准备。该变更导致增加 2014 年度资产减值损失 3,343,668.45 元。

(三)2017 年因检修费核算方法更改导致的财务报表追溯调整

2017 年协鑫智慧能源根据燃机电厂多年运营经验和行业惯例对检修费用的核算方法进行更改，并对 2014-2016 年相关数据予以追溯调整。影响金额如下：

项目	金额
2014年	
营业成本	-25,655,059.90
其他应付款	-58,155,059.90
递延所得税资产	-14,538,764.98
应交税费	6,413,764.98
所得税费用	4,702,529.96
净利润	20,952,529.94
归母净利润	4,687,565.18
未分配利润	8,912,565.18
2015年	
营业成本	-4,808,173.73
其他应付款	-62,963,233.63
递延所得税资产	-15,740,808.41
应交税费	-1,393,957.29
所得税费用	-6,605,678.85
净利润	11,413,852.58
归母净利润	6,837,922.51
未分配利润	24,320,261.91
2016年	
营业成本	-26,288,542.95
其他应付款	-89,251,776.58
递延所得税资产	-22,312,944.15
应交税费	
所得税费用	7,966,093.04
净利润	18,322,449.91
归母净利润	11,838,203.18
未分配利润	36,158,465.09

三、专项审核意见

就协鑫智慧能源管理层目前报送的变更后财务报表,我们于2016年3月11日和2017年11月6日分别出具了大华审字[2016]002242号2013至2015年三年审计报告以及大华审字[2017]008180号2014至2017年1-9月三年一期审计报告。

我们认为变更后的财务信息公允反映了公司2014年-2016年的财务状况和经营成果。

四、其他事项

本报告仅供协鑫智慧能源提交中国银行间市场交易商协会时使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。我们同意本报告作为协鑫智慧能源提交中国银行间市场交易商协会的必备文件，随同其他申报材料一起上报。



中国注册会计师：

马建萍



中国注册会计师：

连隆棣



二〇一八年四月二日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

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; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 10 月 19 日

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。

证书序号: 0000093

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》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关:

北京市财政局

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



证书序号: 000191

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

证书号: 01

发证时间: 二〇一八年九月

证书有效期至: 二〇一八年九月

十六日





证书编号: 310000050109
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institution of CPAs
 发证日期: 1997 年 11 月 31 日
 Date of Issuance

**此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。**



姓名: 马建萍
 Full name
 性别: 女
 Sex
 出生日期: 1973-02-11
 Date of birth
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码: 32020219730211524
 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.

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.



2016年 4月 3日

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.



2017年 4月 3日



证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance

此件仅用于业务报告
专用, 复印无效。

1100000063553
2016年06月21日

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.



姓名 连福楼
Full name 男
性 男
Sex
出生日期 1989-03-18
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合
伙)上海分所
Working unit
身份证号码 350625198903180038
Identity card No.



2017年4月30日

