



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

Mazars Certifids Public Accountants LLP Zhongshen Zhonghuan Building

昆明云内动力股份有限公司

会计估计变更专项说明审核报告

2017年12月31日

关于昆明云内动力股份有限公司 会计估计变更专项说明的审核报告

众环专字(2018)160034号

昆明云内动力股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对昆明云内动力股份有限公司(以下简称“云内动力”或“公司”)2017年12月31日合并及母公司资产负债表,2017年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及财务报表附注进行审计,于2018年4月25日出具标准无保留意见的审计报告(审计报告编号为众环云审字(2018)160114号)。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的相关规定对会计估计变更进行确认、计量和相关信息的披露是云内动力管理层的责任。

除了对云内动力实施2017年度财务报表审计中所执行的对会计估计变更有关的审计程序外,我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解云内动力2017年度会计估计变更的情况,本专项说明所述内容应当与已审计的财务报表一并阅读。根据深圳证券交易所的相关要求,现就云内动力本次会计估计变更事项说明如下:

一、会计估计变更情况概述

(一) 会计估计变更的原因

为了合理反映公司应收款项的可收回性,结合公司产品销售中货款的回收情况、其他应收款的款项性质及信用风险特征,更加客观、公允地反映公司各项业务的实际情况,公司对账龄分析法计提坏账准备的比例进行变更。自2017年9月1日起由账龄1年以内计提坏账5%变更为半年内(含半年)不计提坏账准备,半年-1年计提5%。

(二) 会计估计变更内容

1、本次变更前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—2年	20	20
2—3年	30	30
3—4年	40	40
4—5年	50	50
5年以上	100	100

2、本次变更后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(%)
半年以内(含半年)	不计提	不计提
半年—1年	5	5
1—2年	20	20
2—3年	30	30
3—4年	40	40
4—5年	50	50
5年以上	100	100

二、具体的会计处理

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,上述会计估计变更采用未来适用法处理。

三、会计估计对公司的影响

本次会计估计变更对公司的影响为:截至2017年12月31日,公司应收款项余额为1,206,802,177.71元,按照原计提方法,年末应该计提坏账准备107,297,770.05元;按照现计提方法,年末计提坏账准备为54,702,640.59元,会计估计变更对利润总额的影响金额为:52,595,129.46元。

上述会计估计变更内容,已经云内动力2017年8月31日召开公第九次董事会临时会议决议和公司第八次监事会临时会议决议批准,并取得由独立董事出具的同意变更会计估计书面意见。

我们认为,上述会计估计变更能更公允地反映公司的财务状况和经营成果,提供更可靠、更准确的会计信息,更能适应公司发展的需要,符合《企业会计准则》的相关规定和深圳证券交易所



所的相关要求。

本专项说明仅供云内动力会计估计变更披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：方自维

（项目合伙人）

中国注册会计师：韦 军

中国·武汉

二〇一八年四月二十五日