

**关于柳州钢铁股份有限公司
2012 年度会计估计变更的
专项说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

会计估计变更的专项说明

关于柳州钢铁股份有限公司 2012 年度会计估计变更的专项说明

致同专字(2013)第 450ZA1179 号

柳州钢铁股份有限公司全体股东：

我们接受柳州钢铁股份有限公司（以下简称“柳钢股份”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了柳钢股份财务报表，包括 2012 年 12 月 31 日的资产负债表，2012 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2013 年 4 月 24 日出具了标准审计报告（致同审字(2013)第 450ZA1579 号）。

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对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是柳钢股份管理层的责任。

按照上海证券交易所《关于做好上市公司 2012 年年度报告工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对柳钢股份实施 2012 年度财务报表审计中所执行的对会计政策、会计估计变更和前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解柳钢股份 2012 年度会计政策、会计估计变更和前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

柳钢股份 2012 年度发生的会计政策、会计估计变更和前期会计差错更正事项说明如下：

一、会计估计变更的原因

1、应收款项坏账准备计提

根据企业会计准则实施精细化管理的需要，柳钢股份依据第五届董事会第四次会议决议，从 2012 年 10 月 1 日起，变更应收款项坏账准备的计提比例，由原按余额 3% 计提坏账准备改为账龄分析法计提坏账准备，具体计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	3	3
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

2、固定资产折旧年限变更

因公司生产环境的改善，对延长固定资产使用寿命起了很大作用，与同行业其他公司对比，原折旧速度明显偏快，折旧年限偏短。柳钢股份依据第四届董事会第二十二次会议决议，从2012年1月1日起，调整固定资产折旧年限，具体情况如下：

类别	变更前折旧年限 (年)	变更后折旧年限 (年)
房屋及建筑物	20	30
机器设备	10-15	15
电子设备	5	5
运输设备	5	5

根据企业会计准则实施精细化管理的需要，柳钢股份依据第五届董事会第四次会议决议，从2012年10月1日起，调整固定资产折旧年限，具体情况如下：

类别	变更前折旧年限（年）	变更后折旧年限（年）
房屋及建筑物	30	30-40
机器设备	15	15
电子设备	5	5
运输设备	5	5

二、对财务状况和经营成果的影响

对于该会计估计变更事项采用未来适用法处理。

上述会计估计变更对公司资产负债表的影响如下（单位：万元）：

项目	期末数	期初数
资产：		
固定资产	49,629.14	
应收账款	-558.73	
其他应收款	-136.77	
递延所得税资产	104.33	
资产合计	49,037.97	
应交税金	7,444.37	
股东权益	41,593.60	

上述会计估计变更对公司净利润的影响如下（单位：万元）：

项目	本期	上期
固定资产折旧年限调整	42,184.77	
应收账款坏账准备计提比例变更	-474.92	
其他应收款坏账准备计提比例变更	-116.25	
合计	41,593.60	

三、与前任会计师事务所的沟通情况

我们已和前任会计师事务所进行沟通，获取前任会计师事务所的沟通回函，回函主要内容如下：

1、该公司管理层的诚信情况。

未发现该公司管理层存在不诚信的情况。

2、事务所与该公司管理层在重大会计、审计等问题上存在的意见分歧。

无。

3、事务所与该公司治理层沟通的管理层舞弊、违反法规行为及内部控制的重大缺陷。

无。

4、导致该公司变更会计师事务所的原因

服务到期。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇一三年四月二十四日