

关于对宁波海运股份有限公司 会计估计变更的专项审计说明

信会师报字[2017]第 ZA11054 号

宁波海运股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了宁波海运股份有限公司（以下简称：公司或贵公司）2016 年度的财务报表，并出具了标准无保留意见的审计报告（信会师报字[2017]第 ZA11049 号）。现将贵公司有关会计估计变更的事项说明如下：

一、会计估计变更的原因

根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》、《企业会计准则第 6 号——无形资产》、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和公司《会计核算办法》的相关规定，结合公司信息化建设统一规范要求，自 2017 年 1 月 1 日起对公司及其下属子公司固定资产进行重新分类，对固定资产折旧年限、残值率，无形资产使用年限及应收款项坏账准备账龄分析法计提比例进行调整，上述重新分类及调整将引起固定资产年折旧额、无形资产摊销额及应收款坏账准备计提额的变化。

二、会计估计变更的内容

（一）对固定资产进行重新分类，统一了折旧年限、残值率和年折旧率，各类固定资产折旧年限、残值率及年折旧率对比表：

原折旧年限、残值率及年折旧率表

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30-40	4	3.20-2.40
船舶及附属设备	年限平均法	8-25	4、5	11.88-3.80
机器设备	年限平均法	5-12	4	19.20-8.00
运输设备	年限平均法	5-8	4	19.20-12.00
其他设备	年限平均法	5-8	4	19.20-12.00

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
船舶及附属设备	年限平均法	5-25	5	19.00-3.80
机器设备	年限平均法	10-12	3	9.70-8.08
运输设备	年限平均法	6	0	16.67
电脑类设备	年限平均法	4	0	25
其他设备	年限平均法	5	0	20

(二)对无形资产使用年限进行调整,无形资产使用寿命对比表:

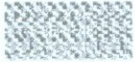
类别	原摊销年限	新摊销年限
软件	10	5

(三)对应收款项坏账准备账龄分析法计提比例进行调整,应收账款及其他应收款坏账准备账龄分析法计提比例对比表:

账龄	原计提比例(%)	新计提比例(%)
1年以内(含1年,以下同)	0.5	0.5
1-2年	1	20
2-3年	2	50
3-4年	10	80
4-5年	50	80
5年以上	100	80

三、会计估计变更的会计处理及对财务报表的影响

根据企业会计准则的相关规定,对公司及其下属子公司固定资产进行重新分类,对固定资产折旧年限、残值率,无形资产使用年限及应收款项坏账准备账龄分析法计提比例进行调整,属于会计估计变更,采用未来适用法,不做追溯调整。本次会计估计变更将对2017年度的财务报表产生影响,对以前年度财务报表没有影响。



以 2016 年末上述资产为基数测算，本次会计估计变更对公司 2017 年度会计报表项目的影响如下（以下影响金额均未考虑所得税因素）：

金额单位：万元

会计报表项目影响	公司合并报表
累计折旧减少	34.61
累计摊销增加	29.31
坏账准备增加	2.66
合并净利润增加	2.64
少数股东损益减少	8.52
少数股东权益减少	8.52
归属于母公司净利润增加	11.16
归属于母公司所有者权益增加	11.16

本次会计估计变更将增加公司 2017 年合并净利润 2.64 万元,增加归属于母公司净利润及归属于母公司所有者权益 11.16 万元，不会对公司已披露的财务报表产生影响。

对于上述重大事项，我们在审计中进行了重点关注，我们认为贵公司对上述事项的会计处理符合《企业会计准则第 4 号——固定资产》、《企业会计准则第 6 号——无形资产》、《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。



中国注册会计师：




中国注册会计师：




中国·上海

二〇一七年三月二十八日