

关于《深圳证券交易所关于对鲁丰环保科技股份有限公司 2015 年年报的问询函》的回复

深圳证券交易所公司中小板管理部：

根据贵部中小板年报问询函【2016】第 194 号《关于对鲁丰环保科技股份有限公司 2015 年年报的问询函》的要求，我所对问询函中相关事项进行了核实，现将有关情况说明如下：

6、公司年报披露，账龄为 3 年以上应收账款坏账准备计提比例为 80%。请公司说明上述计提比例是否符合公司的会计政策，并请会计师发表明确意见。

回复：

1、公司应收款项会计估计政策如下：

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	100 万元（含）以上
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	按账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

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）	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	40.00	40.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	经确认款项不能收回
坏账准备的计提方法	按应收款项个别认定法计提

2、公司本期采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款如下：

账龄	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	267,794,366.51	5.00	13,389,718.33
1至2年	362,731.63	10.00	36,273.16
2至3年	3,838,289.58	20.00	767,657.92
3至4年	2,826,315.08	40.00	1,130,526.03
4至5年	1,894,586.87	80.00	1,515,669.50
5年以上	5,559,440.21	100.00	5,559,440.21
合计	282,275,729.88		22,399,285.15

3、公司本期采用账龄分析法计提坏账准备的3年以上应收账款如下：

账龄	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
3至4年	2,826,315.08	40.00	1,130,526.03
4至5年	1,894,586.87	80.00	1,515,669.50
5年以上	5,559,440.21	100.00	5,559,440.21
合计	10,280,342.16	79.82	8,205,635.74

根据上表可以得知公司本年度采用账龄分析法计提坏账准备的3年以上应收账款合计10,280,342.16元，计提坏账准备8,205,635.74元，计提比例为79.82%。

公司年报披露，账龄为3年以上应收账款坏账准备计提比例为80%，与计算结果79.82%不符，系公司年报四舍五入进位所致，实际公司上述计提比例符合公司的会计政策。

会计师意见：

我们对公司采用账龄分析法计提坏账准备的3年以上应收账款计提坏账准备测算过程和依据进行审核后，认为公司应收账款坏账准备计提方法恰当，测算过程正确；只是公司计算3年以上应收账款坏账准备计提比例时四舍五入进位所致，从而导致公司计算应收账款坏账准备计提比例结果为80%，与实际计提比例79.82%存在较小差异。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一六年五月二十九日