

## 西安曲江文化旅游股份有限公司 会计政策变更公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

### 重要内容提示：

● 本次会计政策变更仅对可供出售金融资产和长期股权投资两个报表项目金额产生影响，对公司总资产、负债总额、净资产及净利润未产生影响。

### 一、概述

2014 年 1 月 26 日起，财政部制定并颁布了《企业会计准则第 39 号-公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号-合营安排》、《企业会计准则第 41 号-在其他主体中权益的披露》；修订印发了《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号-职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号-财务报表列报》及《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》等具体准则，并要求自 2014 年 7 月 1 日起施行。公司作为境内上市的企业，自 2014 年 7 月 1 日起执行上述 7 项会计准则。

2014 年 6 月 20 日，财政部对《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》进行了修订，执行企业会计准则的企业应当在 2014 年度及以后期间的财务报告中按照本准则要求对金融工具进行列报。2014 年 7 月 23 日《财政部关于修订〈企业会计准则-基本准则〉的决定》，自公布之日起施行。公司按照文件规定的起始日执行上述会计准则。

为保证财务信息能更真实、可靠的反映公司经营状况，公司对原会计政策不符合新规定的部分进行变更。

### 二、会计政策变更的具体情况对公司的影响

#### （一）变更事项

##### 1、合并财务报表变更情况概述

##### （1）变更前采用的会计政策

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，

该余额冲减公司的所有者权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

## （2）变更后采用的会计政策

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，该余额冲减少数股东权益。

## 2、 长期股权投资变更情况概述

### （1）变更前采用的会计政策

① 长期股权投资包括公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，或者公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

② 公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

### （2）变更后采用的会计政策

① 长期股权投资包括公司持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

② 公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算；对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量重新分类为可供出售金融资产，按成本计量。

## 3、 职工薪酬变更情况概述

### （1）变更前采用的会计政策

① 职工薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费、医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿等。

② 职工薪酬的披露：职工工资、奖金、津贴和补贴，及其期末应付未付金额；应为职工缴纳的医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，及其期末应付未付金额；应为职工缴存的住房公积金及其

期末应付未付金额；为职工提供的非货币性福利及其计算依据；应付的因解除劳动关系给予的补偿及其期末应付未付金额；其他职工薪酬。

## （2）变更后采用的会计政策

① 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。其中短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

② 职工薪酬的披露：职工工资、奖金、津贴和补贴，及其期末应付未付金额；应为职工缴纳的医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，及其期末应付未付金额；应为职工缴存的住房公积金及其期末应付未付金额；为职工提供的非货币性福利及其计算依据；依据短期利润分享计划提供的职工薪酬金额，及其计算依据；企业应当披露所设立或参与的设定提存计划的性质、计算缴费金额的公式或依据，当期缴费金额以及期末应付未付金额；应付的因解除劳动关系给予的补偿及其期末应付未付金额；其他职工薪酬。

## （二）新增事项

### 1、公允价值计量会计政策概述

公允价值是指市场参与者在计量发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

#### （1）公允价值的初始计量：

公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。在公司取得资产或者承担负债的交易中，交易价格是取得该项资产所支付或者承担该项负债所收到的价格（即进入价格）。公允价值是出售该项资产所能收到或者转移该项负债所需支付的价格（即脱手价格）。

#### （2）公允价值的层次：

公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 2、合营安排会计政策概述

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### (1) 共同经营参与方的会计处理

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### (2) 合营企业的会计处理

合营方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### (三) 本次会计政策变更对公司的影响

根据《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》，公司将长期股权投资中对于对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的重新分类为可供出售金融资产，按成本计量，并对其采用追溯调整法进行调整。具体调整事项如下：

| 单位：元                                                   |            |                            |
|--------------------------------------------------------|------------|----------------------------|
| 调整内容                                                   | 受影响的报表项目名称 | 影响金额<br>(2013 年 12 月 31 日) |
| 将在长期股权投资-西安曲江之星酒店管理<br>有限公司核算的股权投资，追溯调整至可供<br>出售金融资产核算 | 可供出售金融资产   | 1,200,000.00               |
|                                                        | 长期股权投资     | -1,200,000.00              |

上述会计政策变更仅对可供出售金融资产和长期股权投资两个报表项目金额

产生影响，对公司 2013 年度及本报告期总资产、负债总额、净资产及净利润未产生影响。

### 三、独立董事、监事会和会计师事务所的结论性意见

独立董事认为：公司按照财政部新颁布及修订的企业会计准则，对公司会计政策相应进行了变更，变更后的会计政策符合财政部、中国证券监督管理委员会、上海证券交易所的相关规定，能够客观、准确地反映公司财务状况和经营成果，符合公司及全体股东的利益。本次会计政策变更的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，同意公司本次会计政策变更。

监事会认为：公司按照财政部新颁布及修订的企业会计准则，对公司会计政策相应进行了变更，变更后的会计政策符合财政部、中国证券监督管理委员会、上海证券交易所的相关规定，能够客观、准确地反映公司财务状况和经营成果。同意公司本次会计政策变更。

公司聘请的 2014 年度会计审计机构希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）对本次会计政策变更出具了《关于西安曲江文化旅游股份有限公司会计政策变更的专项说明》[希会其字（2014）0076 号]，认为公司上述会计政策变更，符合企业会计准则的规定。

### 四、上网公告附件

- （一） 独立董事意见；
- （二） 监事会意见；
- （三） 《关于西安曲江文化旅游股份有限公司会计政策变更的专项说明》。

特此公告

西安曲江文化旅游股份有限公司董事会

二〇一四年八月二十二日