

## 关于南京高科股份有限公司

## 会计政策变更的专项说明

信会师报字[2014]第 510458 号



## 南京高科股份有限公司董事会：

我们接受委托，对南京高科股份有限公司（以下简称“南京高科”）会计政策变更情况进行专项说明。

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变更进行确认、计量和相关信息的披露是南京高科管理层的责任。

根据上海证券交易所《关于做好上市公司 2014 年半年度报告披露工作的通知》要求，我们出具本专项说明。

**一、 会计政策变更原因、事项及审批**

2014 年财政部修订了《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》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》，以及颁布了《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》等具体准则，并要求自 2014 年 7 月 1 日起施行。

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《财政部关于修改〈企业会计准则—基本准则〉的决定》，自公布之日起施行。

根据规定，南京高科于以上文件规定的起始日开始执行上述企业会计准则。

## 二、 会计政策变更影响

根据《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》，南京高科对持有的不具有控制、共同控制、重大影响的股权投资，不作为长期股权投资核算，应适用《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》，拟作为可供出售金融资产进行核算，并对其采用追溯调整法进行调整。具体调整事项如下：

| 被投资单位              | 对母公司财务报表影响金额（元） |                | 对合并财务报表影响金额（元）  |                | 调整说明 |
|--------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|------|
|                    | 长期股权投资          | 可供出售金融资产       | 长期股权投资          | 可供出售金融资产       |      |
| 南京华新有色金属有限公司       | -30,934,209.94  | 30,934,209.94  | -30,934,209.94  | 30,934,209.94  | 将原   |
| 南京证券有限责任公司         | -133,039,295.00 | 133,039,295.00 | -133,039,295.00 | 133,039,295.00 | 在长   |
| 南京长江发展股份有限公司       | -9,764,594.00   | 9,764,594.00   | -9,764,594.00   | 9,764,594.00   | 期股   |
| 长江经济联合发展（集团）股份有限公司 | -3,240,900.00   | 3,240,900.00   | -3,240,900.00   | 3,240,900.00   | 权投   |
| 广州农村商业银行股份有限公司     | -574,000,000.00 | 574,000,000.00 | -574,000,000.00 | 574,000,000.00 | 资核   |
| 江苏恒安方信科技有限公司       |                 |                | -4,800,000.00   | 4,800,000.00   | 算的   |
| 南京金埔园林股份有限公司       |                 |                | -60,000,000.00  | 60,000,000.00  | 股权   |
| 广东怡创通信有限公司         |                 |                | -72,000,000.00  | 72,000,000.00  | 投资   |
| 南京优科生物医药有限公司       |                 |                | -27,000,000.00  | 27,000,000.00  | 追溯   |
| 南京天溯自动化控制系统有限公司    |                 |                | -18,000,000.00  | 18,000,000.00  | 调整   |
| 山东新冷大食品集团有限公司      |                 |                | -35,000,000.00  | 35,000,000.00  | 至可   |
| 合计                 | -750,978,998.94 | 750,978,998.94 | -967,778,998.94 | 967,778,998.94 | 供出   |
|                    |                 |                |                 |                | 售金   |
|                    |                 |                |                 |                | 融资   |
|                    |                 |                |                 |                | 产核   |
|                    |                 |                |                 |                | 算    |

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，对南京高科 2013 年度总资产、负债总额、净资产及净利润未产生影响。

## 三、 结论

我们认为，南京高科上述会计政策变更，符合企业会计准则的规定。

(此页无正文)



中国·上海

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一四年十月二十七日