

关于鲁信创业投资集团股份有限公司

会计政策变更的专项说明

瑞华专函字【2014】37040007号

目 录

1、会计政策变更的专项说明.....	1
--------------------	---

关于鲁信创业投资集团股份有限公司 会计政策变更的专项说明

瑞华专函字【2014】37040007 号

鲁信创业投资集团股份有限公司：

我们接受委托，对鲁信创业投资集团股份有限公司（以下简称“鲁信创投”或“公司”）因执行 2014 年财政部修订及颁布的《企业会计准则 2 号-长期股权投资》等会计准则对相关交易进行会计处理并追溯调整对 2013 年度财务报表的期初、期末数的影响执行商定程序。这些程序经贵公司同意，其充分性和适当性由贵公司管理层负责。我们的责任是按照《中国注册会计师相关服务准则第 4101 号——对财务信息执行商定程序》和业务约定书的要求执行商定程序，并报告执行程序的结果。本业务的目的仅供鲁信创投按照财政部（会计部函[2014]467 号）《关于做好新颁布或修订的会计准则相关财务信息披露工作的通知》、《关于在 2014 年三季度中做好新颁布或修订的会计准则相关财务信息披露工作的通知》和上海交易所《关于做好上市公司 2014 年第三季度报告披露工作的通知》要求，追溯调整因准则变化对 2013 年财务报表的影响。

一、执行的程序

（一）根据财政部 2014 年修订的《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》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》，以及颁布的《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》共计 8 项新准则（以下简称：2014 年新颁布的相关企业会计准则）的具体要求，对公司

相关会计事项进行追溯调整，审核公司提供相关计算资料的准确性。

(二) 根据财政部(会计部函[2014]467号)《关于做好新颁布或修订的会计准则相关财务信息披露工作的通知》、《关于在2014年三季度中做好新颁布或修订的会计准则相关财务信息披露工作的通知》的具体要求，审核公司填列涉及追溯调整的事项相关数据的准确性。

(三) 执行《企业会计准则第2号-长期股权投资》的相关情况

1、根据《企业会计准则第2号-长期股权投资》，公司对持有的不具有控制、共同控制、重大影响，且其公允价值不能可靠计量的股权投资，作为按成本计量的可供出售金融资产进行核算，不作为长期股权投资核算，并对其采用追溯调整法进行调整。详见“长期股权投资准则变动对于合并财务报表的影响(一)”

2、根据《企业会计准则第2号-长期股权投资》，按照修订后的准则核算权益法下被投资单位的其他所有者权益变动，并追溯调整对于前期比较财务报表的影响。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

根据各被投资单位发生的其他所有者权益变动的性质、时点、金额，计算并追溯调整对的2013年1月1日及2013年12月31日财务报表的影响。详见“长期股权投资准则变动对于合并财务报表的影响(二)”

二、执行商定程序的结果

长期股权投资准则变动对于合并财务报表的影响(一)

单位：人民币元

被投资单位	交易基本信息 [注1]	2013年1月1日 归属于母公司 股东权益 (+/-)	2013年12月31日		
			长期股权投资 (+/-)	可供出售金融资产 (+/-)	归属于母公司 股东权益 (+/-)
山东黄河三角洲产业投资基金合伙企业(有限合伙)			-100,000,000.00	100,000,000.00	

被投资单位	交易基本信息 [注 1]	2013 年 1 月 1 日归属于母公司股东权益 (+/-)	2013 年 12 月 31 日		
			长期股权投资 (+/-)	可供出售金融资产 (+/-)	归属于母公司股东权益 (+/-)
深圳华信嘉诚创业投资基金合伙企业			-44,000,000.00	44,000,000.00	
烟台鲁创恒富创业投资中心（有限合伙）			-28,400,000.00	28,400,000.00	
山东中农联合生物科技有限公司			-45,000,000.00	45,000,000.00	
山东新风光电子科技发展有限公司			-11,367,737.49	11,367,737.49	
山东省国际信托有限公司			-80,000,000.00	80,000,000.00	
山东山大华天科技集团股份有限公司（以下简称“华天科技”）			-4,500,000.00	4,500,000.00	
山东横店草业畜牧有限公司（以下简称“横店草业”）			-	-	
泰安市农星种业有限公司（以下简称“农星种业”）			-	-	
山东省创新创业投资有限公司			-2,400,000.00	2,400,000.00	
山东科汇电力自动化股份有限公司（以下简称“科汇电力”）			-10,000,000.00	10,000,000.00	
民生证券股份有限公司			-207,715,300.00	207,715,300.00	
华天科技（受托）			-13,320,000.00	13,320,000.00	
科汇电力（受托）			-6,200,000.00	6,200,000.00	
山东省科技创业投资有限公司（受托）			-30,000,000.00	30,000,000.00	
山东宏艺科技股份有限公司			-5,107,250.00	5,107,250.00	
莱芜金鼎电子材料有限公司			-25,000,000.00	25,000,000.00	
临沂市海纳电子有限公司（受托）			-5,000,000.00	5,000,000.00	
山东远大模具材料有限公司（受托）（以下简称“远大模具”）			-20,000,000.00	20,000,000.00	
山东浪潮华光光电子股份有限公司			-19,000,000.00	19,000,000.00	

被投资单位	交易基本信息 [注 1]	2013 年 1 月 1 日归属于母公司股东权益 (+/-)	2013 年 12 月 31 日		
			长期股权投资 (+/-)	可供出售金融资产 (+/-)	归属于母公司股东权益 (+/-)
山东华夏茶联信息科技有限公司			-20,000,000.00	20,000,000.00	
青岛惠城石化科技有限公司			-15,990,000.00	15,990,000.00	
山东明仁福瑞达制药有限公司			-30,000,000.00	30,000,000.00	
泰安鲁普耐特塑料有限公司（受托）			-15,000,000.00	15,000,000.00	
山东彼岸电力科技有限公司			-20,000,000.00	20,000,000.00	
南京世纪之声传媒股份有限公司			-15,000,000.00	15,000,000.00	
东营海森密封技术有限公司（受托）			-10,000,000.00	10,000,000.00	
山东联诚集团有限公司			-50,141,000.00	50,141,000.00	
中汇（威海）实业有限公司（以下简称“中汇威海”）			-1,076,900.19	1,076,900.19	
山东天力干燥股份有限公司			-20,000,000.00	20,000,000.00	
济宁通泰股权投资中心（有限合伙）			-19,775,000.00	19,775,000.00	
临沂市科创材料有限公司（受托）			-10,000,000.00	10,000,000.00	
山东卫康生物医药科技有限公司（受托）			-15,000,000.00	15,000,000.00	
北京信威通信技术股份有限公司			-30,000,000.00	30,000,000.00	
深圳华信睿诚创业投资中心（有限合伙）			-31,900,000.00	31,900,000.00	
潍坊鲁信康大创业投资中心（有限合伙）			-21,000,000.00	21,000,000.00	
远大模具			-3,900,000.00	3,900,000.00	
合计	--		-985,793,187.68	985,793,187.68	

注：2013 年 12 月 31 日，鲁信创投对不具有控制、共同控制或重大影响的股权投资余额为 1,022,981,939.67 元，计提股权投资减值准备 37,188,751.99 元，其中横店草业、农星种业、中汇威海分别计提减值准备 2700 万元、5,140,920.48 元、5,047,831.51 元。

长期股权投资准则变动对于合并财务报表的影响(二)

被投资单位	交易基本信息 [注 1]	2013 年 1 月 1 日		2013 年 12 月 31 日	
		资本公积 (+/-)	留存收益 (+/-)	资本公积 (+/-)	留存收益 (+/-)
山东新北洋信息技术股份有限公司(以下简称“新北洋”)	新北洋 2010 年 3 月因公开发行新股所有者权益增加 79,501.89 万元, 高新投持股比例下降, 由 16.98%变为 12.68%。	52,135,004.57	-52,135,004.57	33,945,915.76	-33,945,915.76
山东宝莫生物化工股份有限公司(以下简称“宝莫股份”)	宝莫股份 2010 年 9 月因公开发行新股所有者权益增加 64,939.51 万元, 高新投持股比例下降, 由 17.18%变为 13.33%	40,246,418.75	-40,246,418.75	23,622,897.97	-23,622,897.97
威海华东数控股份有限公司(以下简称“华东数控”)	华东数控 2010 年 4 月配股所有者权益增加 33,409.4 万元, 高新投持股比例下降, 由 26.32%变为 24.53%。	48,895,717.81	-48,895,717.81	48,895,717.81	-48,895,717.81
通裕重工股份有限公司(以下简称“通裕重工”)	通裕重工 2011 年 3 月因公开发行新股所有者权益增加 214,831.02 万元, 高新投持股比例下降, 由 20%变为 15%。	196,875,833.14	-196,875,833.14	196,875,833.14	-196,875,833.14
山东龙力生物科技股份有限公司(以下简称“龙力生物”)	龙力生物 2011 年 7 月因公开发行新股所有者权益增加 92,710.96 万元, 高新投持股比例下降 20.7%变为 15.52%。	82,983,100.16	-82,983,100.16	82,983,100.16	-82,983,100.16
山东圣阳电源股份有限公司(以下简称“圣阳股份”)	圣阳股份 2010 年 5 月增资所有者权益增加 3,263.4 万元, 高新投持股比例下降, 由 18%变为 15.986%; 2011 年 4 月因公开发行新股所有者权益增加	26,595,288.57	-26,595,288.57	-29,499,733.49	29,499,733.49

被投资单位	交易基本信息 [注 1]	2013 年 1 月 1 日		2013 年 12 月 31 日	
		资本公积 (+/-)	留存收益 (+/-)	资本公积 (+/-)	留存收益 (+/-)
	43,837.11 万元，高新投持股比例下降，由 15.986%变为 11.98%。				
山东金宝电子股份有限公司（以下简称“金宝电子”）	金宝电子 2010 年 12 月增资所有者权益增加 14,300.00 万元，高新投持股比例下降，由 20%变为 17.27%；	9,791,562.56	-9,791,562.56	9,791,562.56	-9,791,562.56
山东泰华电讯有限责任公司（以下简称“泰华电讯”）	泰华电讯 2011 年 4 月增资所有者权益增加 8,714 万元，高新投持股比例下降，由 22.5%变为 19.25%；山东鲁信投资管理有限公司持股比例下降，由 2.5%变为 2.14%。	12,061,450.06	-12,061,450.06	12,061,450.06	-12,061,450.06
山东中创软件商用中间件股份有限公司（以下简称“中创中间件”）	中创中间件 2012 年 5 月增资所有者权益增加 3,032 万元，高新投持股比例下降，由 35%变为 24.82%；	-255,035.40	255,035.40	-255,035.40	255,035.40
山东高新润农化学有限公司（以下简称“高新润农”）	高新润农 2012 年 6 月增资所有者权益增加 6,000 万元，高新投持股比例下降，由 20%变为 16.42%；	1,793,690.80	-1,793,690.80	1,793,690.80	-1,793,690.80
合计		471,123,031.02	-471,123,031.02	380,215,399.36	-380,215,399.36

[注 1]被投资单位发生的其他所有者权益变动的性质、时点、金额等帮助投资者了解交易基本情况的信息。

[注 2]增加相关项目的金额以正数列示、减少相关项目的金额以负数列示。

上述已执行的商定程序并不构成审计或审阅，因此我们不发表审计或审阅意见。如果执行商定程序以外的程序、执行审计或审阅，我们可能得出其他应报告的结果。



本报告仅供鲁信创投用于第一段所述目的,不应用于其他目的及分发给其他单位或个人。本报告仅与上述特定财务数据有关,不应将其扩大至鲁信创投财务报表整体。



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师: 王传顺



中国注册会计师: 何 峰



二〇一四年十月二十九日

证书序号: NO. 019511

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局

二〇一一年 九月 三十日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 9180万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14

(5-1)
110000013615629

注册号

瑞华会计师事务所
(特殊普通合伙)

名称

主要经营场所
北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人
杨剑涛, 顾仁荣

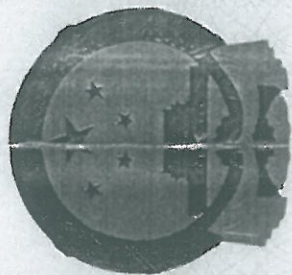
合伙企业类型
特殊普通合伙合伙企业

许可经营项目：审计企业会计报表，出具审计报告；验资企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
一般经营项目：无

经营范围

登记机关

2013年10月11日



合伙企业营业执照

注册号 1100000013615629

名称 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

合伙企业类型 特殊普通合伙企业

经营范围 许可经营项目：审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
一般经营项目：无

登记机关



2013年 10 月 1 日

请于每年3月1日至6月30日向登记主管机关申报年检