

关于北京华胜天成科技股份有限公司  
2014 年度会计政策变更的  
专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

## 目 录

会计政策变更的专项说明

## 关于北京华胜天成科技股份有限公司 2014 年度会计政策变更的 专项说明

致同专字（2015）第 110ZA2053 号

北京华胜天成科技股份有限公司全体股东：

我们接受北京华胜天成科技股份有限公司（以下简称“华胜天成公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了华胜天成公司财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2014 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2015 年 4 月 8 日出具了标准审计报告（致同审字（2015）第 110ZA3249 号）。

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、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是华胜天成公司管理层的责任。

按照上海证券交易所《关于做好上市公司 2014 年年度报告披露工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对华胜天成公司实施 2014 年度财务报表审计中所执行的对会计政策变更有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解华胜天成公司 2014 年度会计政策变更的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

华胜天成公司 2014 年度发生的会计政策变更事项说明如下：

### 一、会计政策变更的原因

2014 年 1 月至 7 月，财政部发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》（简称企业会计准则第 39 号）、《企业会计准则第 40 号——合营安排》（简称企业会计准则第 40 号）和《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》（简称企业会计准则第 41 号），修订了《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（简称企业会计准则第 2 号）、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（简称企业会计准则第 9 号）、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（简称企业会计准则第 30 号）、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（简称企业会计准则

第 33 号) 和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(简称企业会计准则第 37 号), 除企业会计准则第 37 号在 2014 年年度及以后期间的财务报告中使用外, 上述其他准则于 2014 年 7 月 1 日起施行。

根据规定, 华胜天成公司于 2014 年 7 月 1 日起执行上述企业会计准则, 并按照上海证券交易所《关于做好上市公司 2014 年年度报告披露工作的通知》的要求, 对期初数相关项目及其金额做出相应调整。

上述会计政策变更业经华胜天成公司 2014 年 10 月 29 日 2014 年第四次临时董事会会议审议通过。

## 二、具体的会计处理及对财务状况和经营成果的影响

| 会计政策变更的内容和原因                                                                                                                                                                                             | 审批程序 | 受影响的报表项目<br>2013 年度/2013.12.31 | 影响金额                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------|-----------------------------------|
| 根据企业会计准则第 2 号的要求:<br>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权益性投资, 按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行处理。<br>本集团对上述会计政策变更采用追溯调整法处理。                                                                     | 董事会  | ① 长期股权投资<br>② 可供出售金额资产         | ①-300,000.00<br>②300,000.00       |
| 根据企业会计准则第 33 号的要求:<br>合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。<br>本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行重新评估。<br>对合并范围发生的变化采用追溯调整法处理。比较财务报表中已丧失控制权的原子公司, 不再追溯调整。 | 董事会  | ① 其他非流动资产<br>② 货币资金            | ①-16,500,000.00<br>②16,500,000.00 |

| 会计政策变更的内容和原因 | 审批程序 | 受影响的报表项目<br>2013 年度/2013.12.31 | 影响金额 |
|--------------|------|--------------------------------|------|
|--------------|------|--------------------------------|------|

根据企业会计准则第 33 号的要求：母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。本集团对比较财务报表采用了追溯调整法处理。

|     |              |               |
|-----|--------------|---------------|
| 董事会 | ①未分配利润       | ① 256,210.81  |
|     | ②少数股东权益      | ② -256,210.81 |
|     | ③归属母公司股东的净利润 | ③ -379,179.71 |
|     | ④少数股权损益      | ④ 379,179.71  |

根据企业会计准则第 30 号的要求：  
A、利润表中其他综合收益项目分别以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的项目与以后会计期间不能重分类进损益的项目分别进行列报；  
B、将划分为持有待售处置组中的资产和负债，分别单独列示为一项流动资产（划分为持有待售的资产）和流动负债（划分为持有待售的负债）。  
C、资产负债表单独列示其他综合收益、递延收益  
本集团对比较财务报表的列报进行了相应调整。

|     |                       |                  |
|-----|-----------------------|------------------|
| 董事会 | ①归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额 |                  |
|     | ②归属于少数股东的其他综合收益的税后净额  | ① -12,461,206.49 |
|     | ③外币报表折算差额             | ② -4,156,386.45  |
|     | ④其他综合收益               | ③ 51,846,189.90  |
|     | ⑤划分为持有待售的资产           | ④ -51,846,189.90 |
|     | ⑥其他流动资产               | ⑤ 66,198,928.99  |
|     | ⑦划分为持有待售的负债           | ⑥ -66,198,928.99 |
|     | ⑧其他流动负债               | ⑦ 25,103,938.01  |
|     | ⑨递延收益                 | ⑧ -25,103,938.01 |
|     | ⑩其他非流动负债              | ⑨ 86,267,716.15  |
|     |                       | ⑩ -86,267,716.15 |

| 会计政策变更的内容和原因                                                                       | 审批程序     | 受影响的报表项目<br>2013 年度/2013.12.31 | 影响金额           |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------|----------------|
| <p>根据企业会计准则第 37 号的要求：<br/>本公司发行的附回购义务的限制性股票应分类为债务工具。<br/>本集团对比较财务报表采用了追溯调整法处理。</p> |          |                                |                |
| 董事会                                                                                | ①库存股     |                                | ①57,972,861.00 |
|                                                                                    | ②其他非流动负债 |                                | ②57,972,861.00 |



中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇一五年四月八日

