

湖南艾华集团股份有限公司
会计政策变更的专项说明
天职业字[2017]5851-4 号

目 录

会计政策变更的专项说明	1
-------------	---

关于湖南艾华集团股份有限公司

会计政策变更的专项说明

天职业字[2017]5851-4 号

湖南艾华集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了湖南艾华集团股份有限公司（以下简称“艾华股份公司”）2016年度的财务报表，并出具了标准意见的审计报告（天职业字[2017]5851 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及艾华股份公司内部控制制度等规定对会计政策变更事项进行确认、计量和信息披露是艾华股份公司管理层的责任。

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则和上海证券交易所的有关规定，对艾华股份公司2016年度会计政策变更事项出具专项说明。在审计过程中，我们就上述会计政策变更事项，随2016年度财务报表审计工作一并实施了我们认可适当的审计程序。

一、会计政策变更的原因及内容

1、会计政策变更的原因

2016年12月3日财政部发布了“关于印发《增值税会计处理规定》的通知”（财会[2016]22号），对增值税有关会计处理进行了相关规定，要求自公布之日起施行。

艾华股份公司根据财政部财会[2016]22号规定、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号-财务报告的一般规定》（2010年修订）以及上海证券交易所《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号-年度报告的内容与格式（2014年修订）》的规定，经艾华股份公司董事会批准同意对公司相关的会计政策进行变更。

2、会计政策变更内容

全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其

他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；按照国家统一的会计制度确认收入或利得的时点早于按照增值税制度确认增值税纳税义务发生时点的，应将相关销项税额计入“应交税费-待转销项税额”科目，“应交税费-待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

2017年2月3日财政部发布了“关于《增值税会计处理规定》有关问题的解读”，明确指出对于2016年5月1日至本规定施行日之间发生的交易由于本规定而影响资产、负债和损益等财务报表列报项目金额的，应按本规定调整；对于2016年1月1日至4月30日期间发生的交易，不予追溯调整；财务报表各列报项目因《增值税会计处理规定》发生重大调整的，应在2016年财务报表附注中予以披露。

二、会计政策变更对财务报表的影响

以上会计政策变更事项对合并报表年初数无影响，对2016年度合并财务报表当年数的最终影响结果为：合并税金及附加增加3,040,897.99元；合并管理费用减少3,040,897.99元。合并所有者权益合计和合并净利润均不受影响。具体会计政策变更调整情况如下：

金额单位：人民币元

受影响的合并报表科目	2016年12月31日/2016年度		
	调整前	调整额	调整后
资产负债表项目：			
其他流动资产	719,217,605.61		719,217,605.61
资产合计	2,284,502,765.09		2,284,502,765.09
应交税费	12,008,569.96		12,008,569.96
负债合计	466,685,178.02		466,685,178.02
利润表项目：			
其中：税金及附加	13,207,148.71	3,040,897.99	16,248,046.70
管理费用	140,713,776.93	-3,040,897.99	137,672,878.94
净利润	263,689,472.20		263,689,472.20

三、结论性意见

我们认为，艾华股份公司对2016年度会计政策变更的会计处理原则及方法符合《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，本说明仅用于艾华股份公司披露2016年度会计政策变更事项，不得用作任何其他目的。

[本页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：





营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、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。(下期出资时间为2016年06月30日;企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



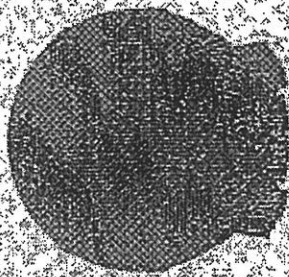
在线扫码获取详细信息

登记机关



2016 年 06 月 22 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所

执业证书

名称：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：邱靖之

办公场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-5区域

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010150

注册资本(出资额)：6130万元

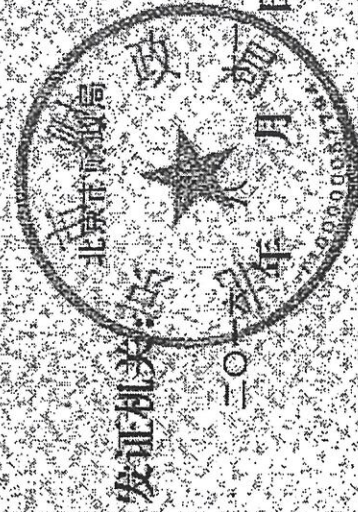
批准设立文号：京财会许可[2011]0105号

批准设立日期：2011-11-14

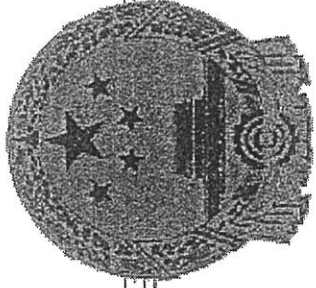
证书序号 NO. 019786

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》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000444

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之



证书号: 08

发证时间: 二〇〇八年五月二十五

证书有效期至:

二〇〇八年五月二十七日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)文件

天职授[2017]341号

业务报告签字授权委托书

授权人

姓名：邱靖之 先生

被授权人

姓名：刘宇科 女士

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会【2001】1035号）中“合伙会计师事务所出具的审计报告（注：含验资报告、盈利预测审核报告等具有法定证明力的报告），应当由一名对审计项目负最终复核责任的合伙人和一名负责该项目的注册会计师签名盖章”的规定以及本所制度，授权人授权被授权人在所担任项目负责合伙人的项目上作为执行事务合伙人，负最终复核责任，并在出具的业务报告上签名盖章。

被授权人应按照中国注册会计师执业准则和天职国际业务规范体系的规定履行职责。

授权期间：2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（盖章）



授权人（签字）：_____

被授权人（签字）：_____

Handwritten signature of the authorized person.

日期：二〇一七年一月一日



姓名: 冯少科
Full name: _____
性别: 女
Sex: _____
出生日期: 1978 09 27
Date of birth: _____
工作单位: 大同县审计局
Working unit: _____
身份证号码: 430204197809270021
Identity card No.: _____

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

430100100003

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

1996 年 10 月 01 日
2010 年 07 月 27 日



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)文件

天职授[2017]184号

业务报告签字授权委托书

授权人

姓名：邱靖之 先生

被授权人

姓名：李明 先生

根据本所《业务委派与业务报告个人签章规范》有关“每项业务至少应该委派一名项目负责合伙人；权益合伙人、授薪合伙人以及经授权的业务部门主任可担任项目负责合伙人；但属于鉴证业务的，如果委派的项目负责合伙人不是权益合伙人的，应当另外委派一名权益合伙人作为复核签字合伙人并在鉴证报告上签字”等的规定，授权人授权被授权人在所担任项目负责合伙人的非鉴证业务项目上作为执行事务合伙人，负最终复核责任，并在出具的业务报告上签名盖章。

被授权人应按照中国注册会计师执业准则和天职国际业务规范体系的规定履行职责。

授权期间：2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

天职国际会计师事务所（普通合伙）（盖章）

授权人（签字）：



被授权人（签字）：

李

日期：二〇一七年一月一日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

日
月
年



姓名: 李勇
Full name: 李勇
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1976-11-01
Date of birth: 1976-11-01
工作单位: 天津国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit: 天津国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
身份证号码: 430702197611011016
Identity card No.: 430702197611011016

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

日
月
年



年度检验
Annual Renewal



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate

110003100008

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖南注册会计师协会

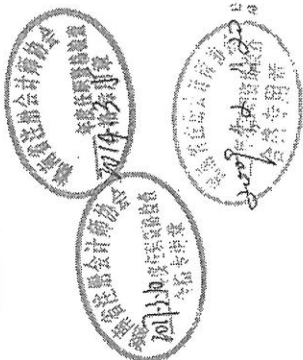
发证日期:
Date of Issuance

2011年11月25日
2011年11月25日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

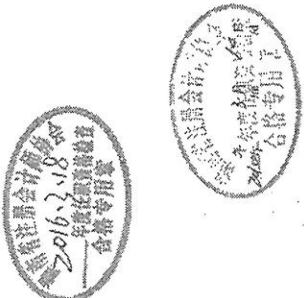


证书编号: 1100026400148
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 二〇〇六年九月
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 伍昉
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1971-11-05
Date of birth
工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码: 430402711105001
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder is to be transferred from



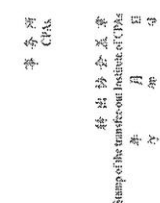
同意调入
Agree the holder is to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder is to be transferred from



同意调入
Agree the holder is to be transferred to

