

关于广州粤泰集团股份有限公司
会计政策变更的专项说明
2017年12月31日

关于广州粤泰集团股份有限公司 会计政策变更的专项说明

众环专字(2018)011235号

广州粤泰集团股份有限公司全体股东:

我们审计了广州粤泰集团股份有限公司(以下简称“粤泰股份”)财务报表,包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表,2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及财务报表附注,并于2018年4月26日出具了报告编号为众环审字(2018)012342号的标准无保留意见审计报告。

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,广州粤泰集团股份有限公司编制了后附的《会计政策变更专项说明》。如实编制《会计政策变更专项说明》并确保其真实、合法及完整是粤泰股份管理当局的责任。

根据上海证券交易所《上市公司日常信息信息披露工作备忘录第一号——临时公告格式指引第九十三号-会计差错更正、会计政策或会计估计变更》的要求,我们出具了本专项说明。我们对《会计政策变更专项说明》所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容核对,在所有重大方面未发现不一致之处。除了对粤泰股份实施2017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。

为了更好地理解粤泰股份2017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计财务报表一并阅读。

本专项说明仅供粤泰股份2017年度报告披露之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国

武汉

中国注册会计师



中国注册会计师



2018年4月26日

广州粤泰集团股份有限公司董事会

会计政策变更情况的说明

一、会计政策变更原因

2017年4月28日，财政部发布《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称《企业会计准则第42号》），自2017年5月28日起施行；5月10日，财政部发布修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》（以下简称《企业会计准则第16号》），自2017年6月12日起施行；2017年12月25日，财政部发布《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30号），要求执行企业会计准则的非金融企业应当按照企业会计准则和本通知要求，编制2017年度及以后期间的财务报表。

本公司于2018年4月26日召开第八届董事会第八十六次会议，审议并通过了关于会计政策变更的相关议案，批准上述会计政策变更。

二、会计政策变更内容

本次会计政策变更的主要内容如下：

1、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

《企业会计准则第42号》对持有待售类别的非流动资产、处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报作出了具体规定，要求在资产负债表中单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组的负债，在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，在附注中详细披露持有待售非流动资产或处置组、终止经营的信息。

2、政府补助

根据修订后的《企业会计准则第16号》，与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应该在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3、关于修订印发一般企业财务报表格式的通知

根据《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，新修订的财务报表中，资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表中新增了“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、“持续经营净利润”行项目、“终止经营净利润”行项目，修改“营业外收入”行项目和“营业外支出”行项目列示内容。

三、本次会计政策变更对公司的影响

1、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

于2017年12月31日，本公司无持有待售的非流动资产、处置组和终止经营事项。

2、政府补助

在利润表中新增“其他收益”项目，将2017年度取得的与日常经营活动相关的政府补助27,319.27元在“其他收益”项列示。此会计政策变更采用未来适用法，无需对可比期间的比较数据进行调整。

3、关于修订印发一般企业财务报表格式的通知

在合并利润表和利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“资产处置收益”项目，原在“营业外收入”和“营业外支出”的部分非流动资产处置损益，改为在“资产处置收益”中列报；本公司相应追溯重述了比较报表。对本公司合并利润表与利润表列报的影响如下：

利润表影响项目	合并财务报表		母公司财务报表	
	本期影响 金额	上年调整 金额	本期影响 金额	上年调整 金额
资产处置收益	42,579.19	-1,702,745.68		-14,120.88
营业外收入	-42,579.19	-9,758.68		
其中：非流动资产处置利得	-42,579.19	-9,758.68		
营业外支出		-1,712,504.36		-14,120.88
其中：非流动资产处置损失		-1,712,504.36		-14,120.88
对利润表影响				

四、董事会关于会计政策变更合理性的说明

公司董事会认为，本次会计政策变更是根据财政部发布的最新政策要求进行的合理变更，执行会计政策变更能够客观、公允反映公司的财务状况和经营成果，不会对本公司财

务报表产生重大影响；决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等的规定。董事会同意本次会计政策变更。

五、独立董事关于会计政策变更的独立意见

公司本次会计政策变更符合财政部下发的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》及其他相关法律法规的要求；本次会计政策变更未损害公司及股东特别是中小股东的合法权益。作为公司的独立董事，我们同意《关于会计政策变更的议案》。

六、备查文件

- 1、第八届董事会第八十六次会议决议；
- 2、独立董事关于第八届董事会第八十六次会议决议相关议案的独立意见。

广州粤泰集团股份有限公司董事会

2018 年 4 月 26 日



营业执照

5-3
(副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先；

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 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。（许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致）



登记机关



重要提示：企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告，公示途径：国家企业信用信息公示系统（湖北）<http://hb.gsxt.gov.cn/>。

证书序号: NO. 026571

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

二〇一三年十月二十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)

主任会计师: 石文先

办公场所: 湖北省武汉市武昌区东澜路169号
2-6层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 42010003

注册资本(出资额):

批准设立文号: 鄂财会发[2013]20号

批准设立日期: 2013年10月28日

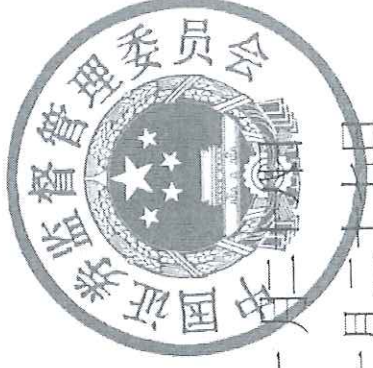
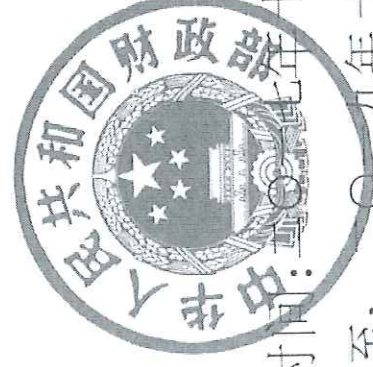


证书序号：000112

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
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先



证书号：53

发证时间：二〇一〇年十一月二十七日

证书有效期至：



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.



吴杰(420100051358)，已通过广东省注册会计师协会2017年度年检合格公示，通过文号：粤注协〔2017〕54号。



姓名 吴杰
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-09-22
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
Working unit
身份证号码 420104700922001
Identity card No.



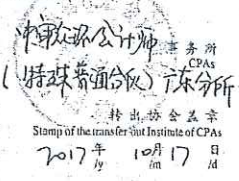
证书编号: 420100051358
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1985 08 27
Date of issuance

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 to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年 10月 17日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年 10月 17日

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 to be transferred from

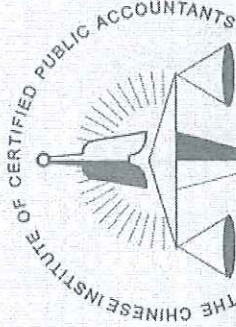
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日



中国注册会计师协会

姓名
陈刚

性别
男

出生日期
1975-04-04

工作单位
众环海华会计师事务所有限公司

身份证号码
420111750404401

姓名 Full Name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 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.



证书编号: 420100059958
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇三年九月二十五日
Date of Issuance /y /m /d

2012年05月03日
/m /d

陈刚 420100059958

2017年已通过

湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

证书编号: 420100059958
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇三年九月二十五日
Date of Issuance

4

5

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 to be transferred from

众环海华会计师事务所(特殊普通合伙) CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年9月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所(特殊普通合伙) CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年9月15日

10

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 to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

11