

**关于北京华胜天成科技股份有限公司
2018 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

1-3

关于北京华胜天成科技股份有限公司 2018 年度会计政策变更的专项说明

致同专字(2019)第 110ZA4729 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 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 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 2019 年 4 月 17 日出具了标准审计报告（致同审字（2019）第 110ZA6565 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 2018 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 2018 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 2018 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 2018 年度发生的会计政策变更事项说明如下：

会计政策变更的原因

1、根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），通知规定：

（1）资产负债表修订项目：

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”

项目；将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

(2) 利润表修订项目：

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目。

将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；将原“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；将原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”。

(3) 股东权益变动表修订项目：

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

同时该准则规定对可比期间的比较数据按照“财会[2018]15号”进行调整。

上述会计政策变更业经华胜天成公司第六届董事会第四次会议于2019年4月17日批准。

一、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	受重要影响的报表项目和金额
<p>根据财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号），对财务报表格式进行了以下修订：</p> <p>1、资产负债表</p> <p>将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。</p>	董事会	财务报表格式的修订对华胜天成公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

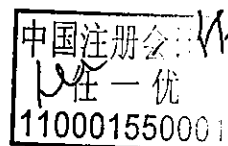
续表：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受重要影响的报表项目和金额
<p>2、利润表</p> <p>从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目。</p> <p>将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；将原“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；将原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”。</p>	董事会	财务报表格式的修订对华胜天成公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。
<p>3、股东权益变动表</p> <p>在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。</p> <p>对可比期间的比较数据按照“财会[2018]15号”进行调整。</p>	董事会	财务报表格式的修订对华胜天成公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。
<p>根据财政部《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，公司作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费在“其他收益”中填列，本公司实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报，对可比期间的比较数据进行调整。</p>	董事会	财务报表格式的修订对华胜天成公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

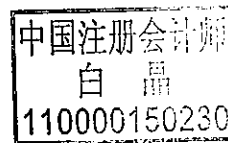


致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇一九年四月十七日