

关于西安曲江文化旅游股份有限公司
会计政策及会计估计变更的专项说明

希会其字(2019)0135号



目 录

一、关于西安曲江文化旅游股份有限公司会计政策及会计估计变更的专项说明 (1-4)

二、证书复印件

(一) 注册会计师资质证明

(二) 会计师事务所营业执照

(三) 会计师事务所执业证书

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会其字(2019)0135号

关于西安曲江文化旅游股份有限公司 会计政策及会计估计变更的专项说明

西安曲江文化旅游股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对西安曲江文化旅游股份有限公司（以下简称“曲江文旅”）会计政策及会计估计变更情况进行专项说明。

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及会计估计变更进行确认、计量和相关信息的披露是曲江文旅管理层的责任。

根据上海证券交易所《关于做好上市公司 2018 年年度报告披露工作的通知》要求，我们出具本专项说明。

一、 会计政策变更

（一） 会计政策变更的原因

1. 财务报表格式调整的会计政策

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订。

2. 新金融工具准则的会计政策

财政部于 2017 年陆续发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下统称“新金融工具准则”），根据上述文件要求，曲江文旅需对原采用的相关会计政策进行相应调整。

（二）会计政策变更的批准

上述会计政策变更经曲江文旅 2019 年 4 月 18 日第八届董事会第十八次会议审议通过。

（三）变更具体情况及影响

1. 根据财政部 2018 年 6 月发布《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），对企业财务报表格式进行相应调整，对该项变更曲江文旅对 2018 年度的财务报表列报项目调整如下：

会计政策变更前的报表项目	会计政策变更后的报表项目
资产负债表中“应收票据”和“应收账款”项目	合并列示为“应收票据及应收账款”项目
资产负债表中“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”项目	合并列示为“其他应收款”项目
资产负债表中“应付票据”和“应付账款”项目	合并列示为“应付票据及应付账款”项目
资产负债表中“应付利息”、“应付股利”和“其他应付款”项目	合并列示为“其他应付款”项目
资产负债表中“固定资产清理”项目	并入“固定资产”项目
资产负债表中“工程物资”项目	并入“在建工程”项目
资产负债表中“专项应付款”项目	并入“长期应付款”项目
	新增“研发费用”项目，将原“管理费用”项目中的研发费用分拆至“研发费用”项目单独列示
	在“财务费用”项目下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目
	所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目

本次会计政策变更，是对资产负债表、利润表及所有者权益变动表列报项目及其内容作出的调整，仅影响报表格式，对曲江文旅财务状况、经营成果和现金流量不产生影响。

2. 根据财政部新修订的金融工具相关准则、新修订的金融工具确认和计量准则规定，曲江文旅对金融工具相关会计政策变更如下：

变更前执行的会计政策	变更后执行的会计政策
公司执行财政部发布的《企	根据财政部新修订的金融工具相关准则、新修订的金融工具确认和计

变更前执行的会计政策	变更后执行的会计政策
<p>业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。</p>	<p>量准则规定，对金融工具相关会计政策变更如下：</p> <p>(1) 以企业持有金融资产的“业务模式”和“金融资产合同现金流量特征”作为金融资产分类的判断依据，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三类；</p> <p>(2) 将金融资产减值会计处理由“已发生损失法”修改为“预期损失法”，要求考虑金融资产未来预期信用损失情况，从而更加及时、足额地计提金融资产减值准备；</p> <p>(3) 调整非交易性权益工具投资的会计处理，允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益进行处理，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益；</p> <p>(4) 进一步明确金融资产转移的判断原则及其会计处理；</p> <p>(5) 套期会计准则更加强调套期会计与企业风险管理活动的有机结合，更好地反映企业的风险管理活动。</p>

本次会计政策变更不涉及以前年度的追溯调整，不影响曲江文旅 2018 年度相关财务指标。

根据新金融工具准则的衔接规定，曲江文旅从 2019 年 1 月 1 日起，按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量，涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需进行追溯调整。本次会计政策变更不影响曲江文旅 2018 年度相关财务指标。

二、会计估计变更

(一) 会计估计变更原因

为了更加客观、真实、公允地反映公司财务状况和经营成果，根据《企业会计准则》等相关规定，曲江文旅拟对应收款项计提坏账准备的会计估计进行变更。

(二) 会计估计变更的批准

上述会计估计变更经曲江文旅 2019 年 4 月 18 日第八届董事会第十八次会议审议通过。

(三) 变更具体情况及影响

曲江文旅对应收款项坏账准备计提会计估计变更如下：

项目	变更前执行的会计估计	变更后执行的会计估计
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	采用账龄分析法（对同一单位的往来账龄划分方法采用先进先出法）计提坏账准备。	（1）公司将纳入合并范围内的关联方之间应收款项作为采用其他方法计提坏账准备的应收款项，该组合信用风险特征通常为0； （2）除纳入合并范围内的关联方之间应收款项外的应收款项，公司采用账龄分析法（收到同一债务单位当期偿还的部分债务，先逐笔认定，确实无法认定的，按照先发生先收回的原则确定）计提坏账准备。

根据《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，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，对曲江文旅以往各年度财务状况和经营成果不产生影响。

三、结论

我们认为，曲江文旅上述会计政策及会计估计变更，符合企业会计准则的规定。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 西安市

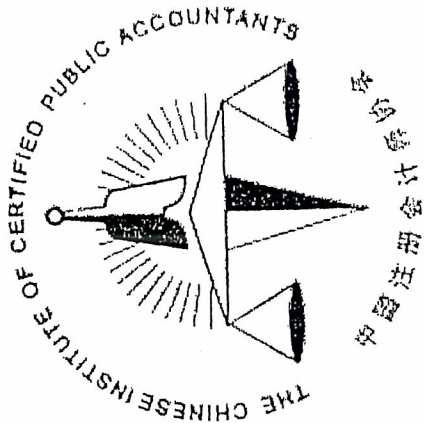
中国注册会计师：



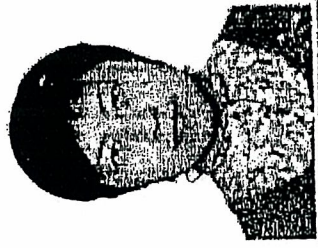
中国注册会计师：



二〇一九年四月十八日



姓名: 郝 斌
 Full name: 郝 斌
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1971-07-06
 Date of birth: 1971-07-06
 工作单位: 合格源会计服务有限公司
 Working unit: 合格源会计服务有限公司
 身份证号码: 620102197107065329
 Identity card No.: 620102197107065329



陕西省注册会计师协会
 年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 合格专用章
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

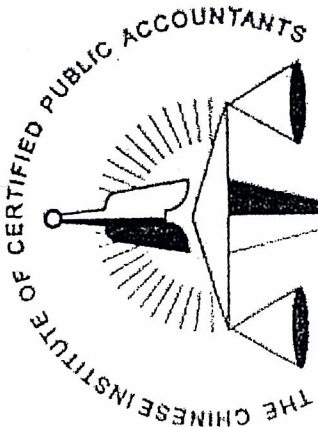
年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2017年3月20日
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

陕西省注册会计师协会
 CPA任职资格检查
 合格专用章
 2016年03月20日

陕西省注册会计师协会
 CPA任职资格检查
 合格专用章
 2017年03月20日

年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d



姓名: 黄朝胜
 Full name: 黄朝胜
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1974-09-24
 Date of birth: 1974-09-24
 工作单位: 德信会计师事务所·特快普
 Working unit: 德信会计师事务所·特快普
 身份证号码: 610125197409244712
 Identity card No.: 610125197409244712



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.



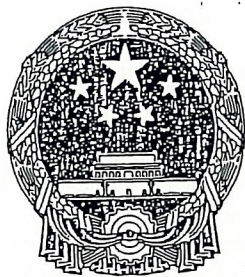
年 /y 月 /m 日 /d

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 /y 月 /m 日 /d



营业执照

(副本) 10-1
统一社会信用代码9161013607340169X2

名称 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

执行事务合伙人 吕桦 曹爱民（吕桦 曹爱民）

成立日期 2013年06月28日

合伙期限 长期

经营范围 许可经营项目：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。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）



登记机关

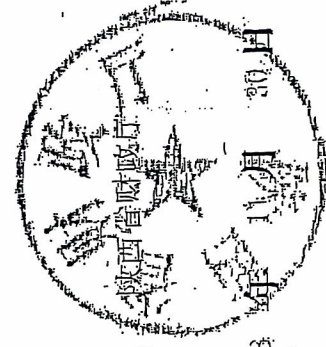
请于每年1月1日至6月30日报送上一年度年度报告。自公司成立之日以及企业相关信息形成之日起20个工作日内，在企业信用信息公示系统进行公示。

2018年11月12日

证书序号: 0006585

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范业务活动的凭证。
- 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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

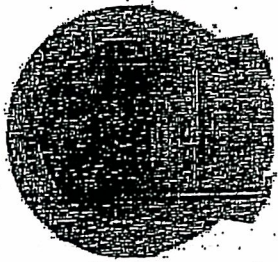


发证机关:

2018

11月20日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 希楠瑞会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕群

主任会计师:

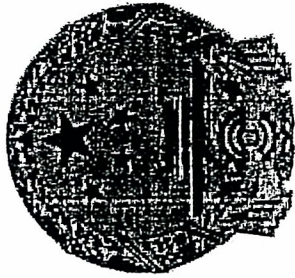
经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号楼
第六层

组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日



证书序号: 000114

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

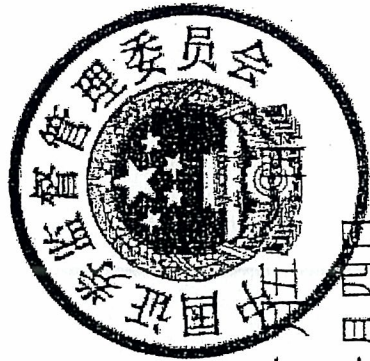
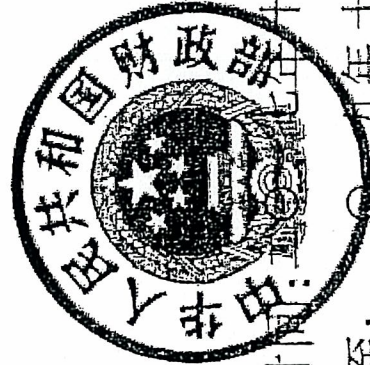
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕桦

证书号: 31

发证时间:

证书有效期至:



二〇一〇年十一月十四日