

郑州宇通客车股份有限公司  
会计政策、会计估计变更和前期重大会计  
差错更正的专项说明

大华特字[2015]002292 号

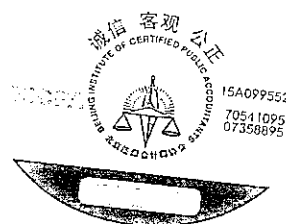
大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

郑州宇通客车股份有限公司  
会计政策、会计估计变更  
的专项说明

(截止 2014 年 12 月 31 日)

| 目 录                 | 页 次 |
|---------------------|-----|
| 一、 会计政策、会计估计变更的专项说明 | 1-3 |



## 会计政策、会计估计变更 的专项说明

大华特字[2015]002292 号

郑州宇通客车股份有限公司全体股东：

我们业已审计了郑州宇通客车股份有限公司（以下简称宇通客车公司）2014 年度财务报表。根据“上海证券交易所关于做好上市公司 2014 年度报告工作的通知”的要求，就宇通客车公司会计政策、会计估计变更的情况（以下简称“情况表”）出具本专项说明。

如实编制和对外披露会计政策、会计估计变更的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是宇通客车公司的责任。我们对情况表所载资料与我们审计宇通客车公司 2014 年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。除了对宇通客车公司实施 2014 年度财务报表审计中所执行的对会计政策、会计估计变更有关的审计程序外，我们未对情况表所载资料执行额外的审计程序。为了更好地理解宇通客车公司 2014 年度会计政策、会计估计变更的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

我们注意到，宇通客车公司会计政策、会计估计变更的具体情况如下：

### 1. 会计政策变更

财政部于 2014 年 1 月 26 日起相继修订和发布了第 2、9、30、33、37、39、40、41 号企业会计准则，宇通客车公司已按要求于 2014

年 7 月 1 日执行新的该等企业会计准则，并按照新准则的衔接规定对比较财务报表进行调整。执行新准则对公司报告期比较财务报表影响如下：

| 会计政策变更的内容和原因                                                                                   | 受影响的报表项目名称 | 影响金额            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|
| 宇通客车公司根据新修订的《长期股权投资准则》，原成本法核算的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并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重分类至可供出售金融资产科目 | 长期股权投资     | -142,377,800.00 |
|                                                                                                | 可供出售金融资产   | 142,377,800.00  |
| 宇通客车公司根据修订后的《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》要求，将递延收益单独列报，并对期初数采用追溯调整法进行调整列报                               | 其他非流动负债    | -286,441,599.98 |
|                                                                                                | 递延收益       | 286,441,599.98  |

长期股权投资会计政策变更溯调整影响如下：

| 被投资单位          | 持股比例 (%) | 2013 年 1 月 1 日归属子母公司股东权益 | 2013 年 12 月 31 日 |                |            |
|----------------|----------|--------------------------|------------------|----------------|------------|
|                |          |                          | 长期股权投资           | 可供出售金融资产       | 归属于母公司股东权益 |
| 郑州安驰担保有限公司     | 3.33     |                          | -13,330,000.00   | 13,330,000.00  |            |
| 上海杰隆生物制品股份有限公司 | 10.59    |                          | -51,907,800.00   | 51,907,800.00  |            |
| 四川广运集团股份有限公司   | 1.50     |                          | -2,140,000.00    | 2,140,000.00   |            |
| 郑州宇通集团财务有限公司   | 15.00    |                          | -75,000,000.00   | 75,000,000.00  |            |
| 合计             | -        |                          | -142,377,800.00  | 142,377,800.00 |            |

财务报表列报准则变更溯调整影响如下：

| 项目      | 2013 年 1 月 1 日 |                | 2013 年 12 月 31 日 |                |
|---------|----------------|----------------|------------------|----------------|
|         | 调整前            | 调整后            | 调整前              | 调整后            |
| 其他非流动负债 | 205,397,059.68 |                | 267,099,526.33   |                |
| 递延收益    |                | 205,397,059.68 |                  | 267,099,526.33 |

上述会计政策变更对当期净利润无影响。

## 2. 会计估计变更

### (1) 固定资产的会计估计变更

| 会计估计变更的内容和原因 | 审批程序 | 受影响的报表项目名称 | 5000 元以下固定资产变更影响金额 | 5000 元至 100 万元研发用仪器设备变更影响金额 |
|--------------|------|------------|--------------------|-----------------------------|
|--------------|------|------------|--------------------|-----------------------------|

|                                                                                        |                        |      |               |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------|---------------|---------------|
| 宇通客车公司对 2014 年 10 月 1 日后新购进单位价值在 100 万元以下专门用于研发的仪器设备、单位价值不超过 5,000 元的所有固定资产，一次性计入当期费用。 | 经宇通客车公司第八届董事会第九次会议审议通过 | 固定资产 | -1,308,359.15 | -7,201,520.11 |
|                                                                                        |                        | 营业成本 | 386,336.57    |               |
|                                                                                        |                        | 销售费用 | 68,867.52     |               |
|                                                                                        |                        | 管理费用 | 853,155.06    | 7,201,520.11  |
|                                                                                        |                        | 所得税  | -196,253.87   | -1,080,228.02 |

## (2) 预计负债的会计估计变更

| 会计估计变更的内容和原因                                                                                                         | 审批程序                              | 受影响的报表项目名称 | 影响金额           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------|----------------|
| 宇通客车公司之子公司精益达自 2014 年 1 月 1 日起对售后服务费计提比例由原来的按主营业务收入的 1.5% 计提改为：精益达公司按主营业务收入的 0.5% 计提，其子公司郑州科林车用空调有限公司按主营业务收入的 1% 计提。 | 经精益达公司董事会和其子公司郑州科林车用空调有限公司董事会审议通过 | 销售费用       | -31,313,917.22 |
|                                                                                                                      |                                   | 预计负债       | -31,313,917.22 |
|                                                                                                                      |                                   | 递延所得税资产    | -4,697,087.58  |
|                                                                                                                      |                                   | 所得税        | 4,697,087.58   |

上述两项会计估计变更增加本期净利润 19,383,432.27 元。

本专项意见是我们根据上海证券交易所的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



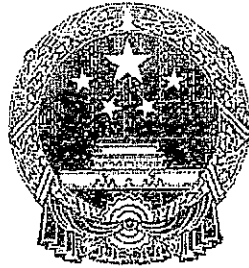
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一五年三月二十八日



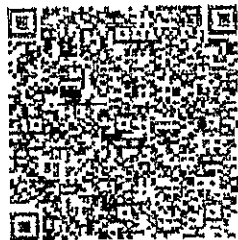
# 营业执照

(副本)  
(5-1)

注册号110000014619822

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路1号院7号楼1101  
执行事务合伙人 梁春  
成立日期 2012年02月09日  
合伙期限 2012年02月09日至 长期

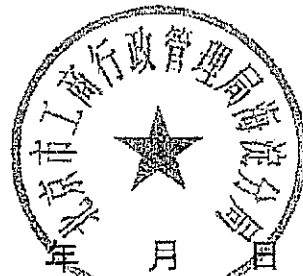
经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务;  
(依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动)



在线扫码获取详细信息

此件仅用于业务专用,复印无效

登记机关



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

2015 02 26

报送上一年度年度报告并公示

证书序号: NO. 019568

## 说明

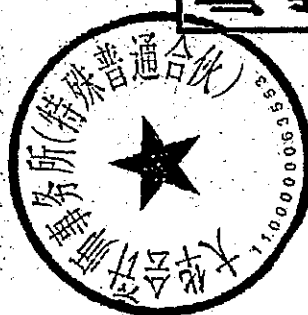
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

# 会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 梁睿

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层



组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010148

注册资本(出资额): 1200万元

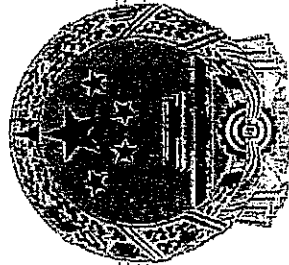
批准设立文号: 京财会许可[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03

此件仅用于业务报告  
告专用, 复印无效。

发证机关: 北京市财政局  
二〇一四年三月二十六日

中华人民共和国财政部制



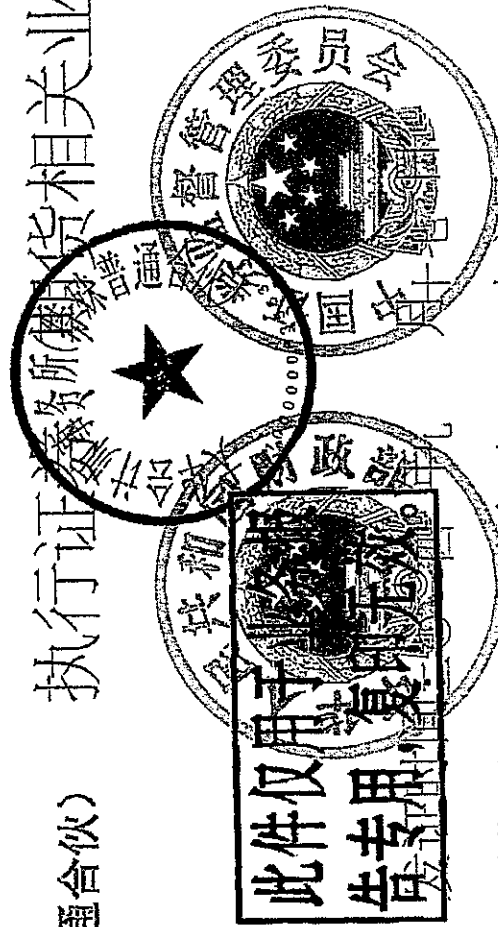
证书序号: 000165

# 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  
大华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

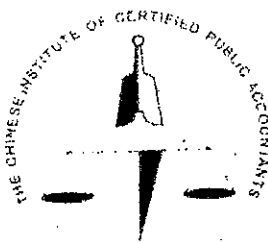
首席合伙人: 梁春

证书号: 01



证书有效期至: 二〇一六年九月十六日





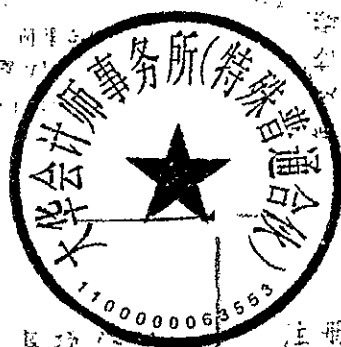
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

This Certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 王健正  
性别: 男  
出生日期: 1964.11.15  
身份证号: 340102196411150006  
工作单位: 天健正信安徽分所  
执业证书编号: 3401020000063553

此证仅用于业务报告专用, 复印无效



Annual Renewal Registration  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012年9月13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

转出所  
Agree the holder to be transferred from

天健正信安徽分所

事务所  
CPA

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

2012年12月23日

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

天健

事务所  
CPA

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

2011年12月27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

转出所  
Agree the holder to be transferred from

大华会计师事务所

事务所  
CPA

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

2012年9月14日

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

大华安徽分所

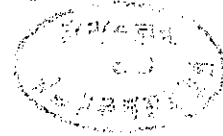
事务所  
CPA

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

2012年9月17日

2014 03 23

年 月 日 年 月 日

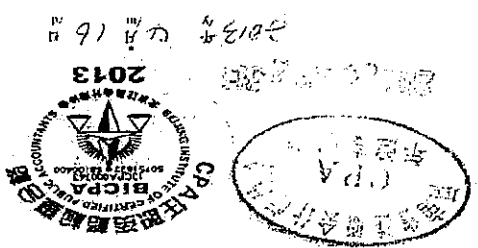


本证书经验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记 Annual Renewal Registration

年度检验登记 Annual Renewal Registration

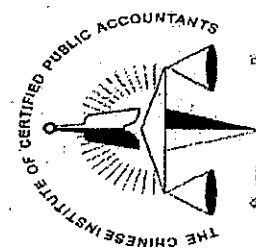
证书编号: 41000002000  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs:  
Date of Issuance: 2013年10月12日



本证书经验合格，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

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



Form with fields for: 姓名 (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.).