

四川华信(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼

电话:(028) 85560449

传真:(028) 85592480

邮编:610041

电邮:schxcpa@163.net

财务报表追溯调整专项说明

川华信专(2015)118号

目录:

1. 防伪标识

2. 专项说明正文

3. 《华邦颖泰股份有限公司关于 2014 年度对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明》

防伪编号: 0282015040015473837

报告文号: 川华信专(2015)118号

委托单位: 华邦颖泰股份有限公司

事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

报告日期: 2015-04-08

报备时间: 2015-04-08 08:58

被审单位所在地: 重庆

签名注册会计师: 赵勇军

李武林



防伪二维码

华邦颖泰股份有限公司

2014年度合并重庆天极旅业有限公司追溯调整专项说明报告

事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 028-85560449

传 真: 028-85592480

通 讯 地 址: 成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼

电 子 邮 件: schxcpa@163.net

事务所网址: <http://www.hxcpa.com.cn>

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具, 报告的法律主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询, 请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会

防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676

防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

关于华邦颖泰股份有限公司
2014年度对以前报告期披露的财务报表数据
由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

川华信专[2015]118号

华邦颖泰股份有限公司全体股东：

我们接受委托，根据中国注册会计师审计准则审计了华邦颖泰股份有限公司（以下简称华邦颖泰公司）包括2014年12月31日的合并资产负债表和公司资产负债表、2014年度的合并利润表和公司利润表、2014年度的合并现金流量表和公司现金流量表、2014年度的合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表以及财务报表附注（以下简称财务报表），并于2015年4月8日签发了川华信审（2015）015号标准无保留意见的审计报告。

根据深圳证券交易所《关于做好上市公司2014 年年度报告披露工作的通知》的要求，华邦颖泰公司编制了本专项说明所附的华邦颖泰公司2014年度对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明（以下简称追溯调整说明）。

编制和对外披露追溯调整说明，并确保其真实性、合法性及完整性是华邦颖泰公司的责任。我们对追溯调整说明所载内容与我们审计华邦颖泰公司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，相关追溯调整符合企业会计准则的有关规定。

为了更好地理解华邦颖泰公司的追溯调整事项，追溯调整说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅作为华邦颖泰公司2014年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

附件一：华邦颖泰股份有限公司关于 2014 年度对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明。

签章页，此页无正文)

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国·成都

中国注册会计师: [Signature]
中国注册会计师: [Signature]
510100030007

中国注册会计师: [Signature]
中国注册会计师: [Signature]
510100030099

二〇一五年四月八日

华邦颖泰股份有限公司关于
2014年度对以前报告期披露的财务报表数据
由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明

一、 财务报表数据进行追溯调整的原因

华邦颖泰股份有限公司（以下简称“华邦颖泰”、“本公司”或“公司”）于报告期以自筹资金2,550.18万元受让同受华邦颖泰实际控制人张松山先生控制的本公司大股东重庆汇邦旅业有限公司（以下简称“汇邦旅业”）所持有的重庆天极旅业有限公司（以下简称“天极旅业”）的全部股权。本次交易定价业经重庆华康资产评估房地产估价有限公司评估，并出具重康评报字（2014）第124号评估报告。

本次交易股权过户及相关工商变更登记手续于2014年9月完成。本次交易完成后，本公司持有天极旅业100%的股权。

本公司与天极旅业在合并前后均受汇邦旅业及其最终控制方张松山先生控制，且该控制并非暂时性的，因此本公司对上述天极旅业的合并确定为同一控制下企业合并，同一控制的实际控制人为张松山先生。根据财政部于2014年颁布的《企业会计准则第2号——长期股权投资》（修订）和《企业会计准则第20号——企业合并》以及《会计准则讲解（2010）》的相关规定，对于同一控制下的控股合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，体现在其合并财务报表上，即由合并后形成的母子公司构成的报告主体，无论是其资产规模还是其经营成果都应持续计算；编制合并财务报表时，无论该项合并发生在报告期的任一时点，合并利润表、合并现金流量表均反映的是由母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日实现的损益及现金流量情况，相应地，合并资产负债表的留存收益项目，应当反映母子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况；对于同一控制下的控股合并，在合并当期编制合并财务报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报

告主体在以前期间一直存在。

二、对以前年度财务状况和经营成果的影响

上述合并报表范围变化对所有者权益项目的累积影响数

金额单位：人民币元

2013 年 12 月 31 日			
所有者权益	追溯调整后	追溯调整前	影响数
股本	580,732,770.00	580,732,770.00	
其他权益工具		-	
资本公积	1,841,618,213.14	1,824,238,213.14	17,380,000.00
其他综合收益	-77,435.56	-77,435.56	
专项储备	14,815,673.33	14,815,673.33	
盈余公积	119,520,576.62	119,520,576.62	
未分配利润	1,257,500,882.55	1,258,029,677.00	-528,794.45
归属于母公司股东权益	3,814,110,680.08	3,797,259,474.53	16,851,205.55
少数股东权益	215,047,229.37	215,047,229.37	
所有者权益合计	4,029,157,909.45	4,012,306,703.90	16,851,205.55

2012 年 12 月 31 日			
所有者权益	追溯调整后	追溯调整前	影响数
股本	502,479,000.00	502,479,000.00	
其他权益工具		-	
资本公积	937,292,350.40	919,912,350.40	17,380,000.00
其他综合收益	-37,792.28	-37,792.28	
专项储备	-	-	
盈余公积	107,449,722.82	107,449,722.82	
未分配利润	1,152,122,098.47	1,152,882,941.18	-760,842.71
归属于母公司股东权益	2,699,305,379.41	2,682,686,222.12	16,619,157.29
少数股东权益	274,200,439.61	274,200,439.61	
所有者权益合计	2,973,505,819.02	2,956,886,661.73	16,619,157.29

上述合并报表范围变化对 2013 年度合并利润表项目的影响

金额单位：人民币元

合并利润表	追溯调整后	追溯调整前	影响数
营业收入	4,465,023,233.28	4,463,630,641.28	1,392,592.00
营业成本	3,297,287,335.29	3,297,060,716.19	226,619.10
营业税金及附加	14,688,979.41	14,641,603.73	47,375.68
销售费用	339,588,901.75	339,345,199.43	243,702.32
管理费用	357,556,606.42	356,946,292.48	610,313.94
财务费用	106,510,530.13	106,514,853.46	-4,323.33
资产减值损失	-823,204.50	-823,576.38	371.88
公允价值变动收益	-8,700,000.00	-8,700,000.00	-
投资收益	43,597,275.02	43,597,275.02	-
营业利润	385,111,359.80	384,842,827.39	268,532.41
营业外收入	21,092,340.71	21,092,340.71	
营业外支出	15,263,385.40	15,263,385.40	
利润总额	390,940,315.11	390,671,782.70	268,532.41
所得税费用	73,720,655.62	73,684,171.47	36,484.15
净利润	317,219,659.49	316,987,611.23	232,048.26
归属于母公司所有者的净利润	302,681,142.21	302,449,093.95	232,048.26
少数股东损益	14,538,517.28	14,538,517.28	
其他综合收益的税后净额	49,696.30	49,696.30	
综合收益总额	317,269,355.79	317,037,307.53	232,048.26
每股收益			
基本每股收益	0.53	0.53	-
稀释每股收益	不适用	不适用	不适用

特此说明！



名 称 四川华信(集团)会计师 注册 号510500000054733 (1-1)

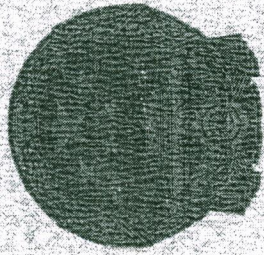
事务所(特殊普通合伙)
主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

执行事务合伙人 李武林

合伙企业类型 特殊普通合伙企业

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，出具相关报告；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、法规规定的其它业务。。





会计师事务所

执业证书

名称：四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：李武林

办公场所：泸州市江阳中路28号办公楼

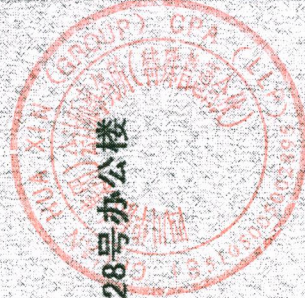
组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：51010003

注册资本(出资额)：1030万元

批准设立文号：川财审批（2013）34号

批准设立日期：2013-11-11



证书序号：NO. 016988

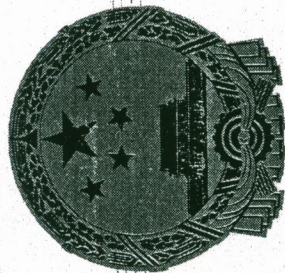
说明

- 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：四川省财政厅

二〇一三年十二月五日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000148

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

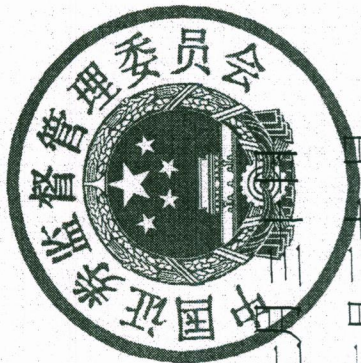
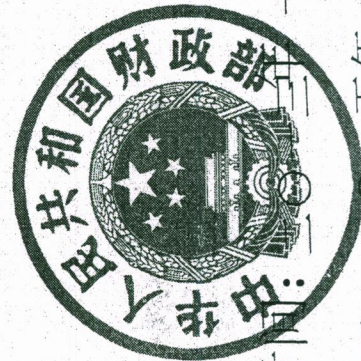
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)证券、期货相关业务。

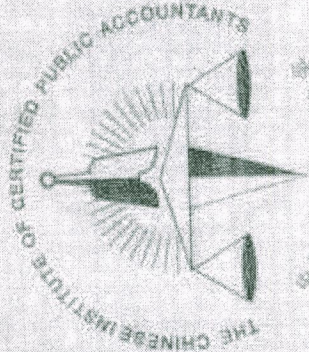
首席合伙人: 李武林

证书号: 54

发证时间:

证书有效期至: 二〇一五年十二月三十一日





李武英

性别: 男

出生日期: 1956-11-09

工作单位: 四川省会计师事务所

身份证号: 51010014561109015

Red circular stamp: HUA XIN GROUP, 1956-11-09, 四川省会计师事务所, 所有人员, 51010014561109015, 02895, CHINA



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate 510100030067

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 四川省

发证日期:
Date of Issuance 1994 年 10 月 24 日



05 年 12 月 21 日



姓名 赵勇军
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1971年07月26日
 Date of birth
 工作单位 四川华信会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 510824710726863
 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：
 No. of Certificate 510100030099

批准注册协会：
 Authorized Institute of CPAs 重庆市注册会计师协会

发证日期：
 Date of Issuance 2000 年 /y 4 /m 14 /d

