

上海申达股份有限公司董事会

关于会计政策变更和母公司会计报表范围调整的

专 项 说 明

2015 年 4 月 28 日召开的第八届董事会第十次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》和《关于调整母公司会计报表范围的议案》，变更会计政策并调整母公司会计报表范围的具体内容如下：

一、 会计政策变更的具体情况对公司的影响

变更前公司所采用的会计政策为财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定。本次变更后，公司采用的会计政策为财政部自 2014 年 1 月 26 日起陆续修订或颁布的企业会计准则第 2 号、第 9 号、第 30 号、第 33 号、第 37 号、第 39 号、第 40 号、第 41 号等准则及 2014 年 7 月 23 修订的《企业会计准则——基本准则》。其余未变更部分仍采用财政部自 2006 年 2 月 15 日颁布的其他相关准则及有关规定。根据前述规定，公司于以上文件规定的起始日开始执行上述企业会计准则。本次会计政策变更对公司合并报表和母公司报表的影响如下：

1、合并报表影响科目和金额：

单位：元

准则名称	会计政策变更内容	会计科目	2012 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
			影响金额	影响金额	影响金额
《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》	应交税费中应交增值税的借方余额重分类至其他流动资产中列示	其他流动资产	8,504,937.98	6,796,656.39	6,213,919.49
		应交税费	8,504,937.98	6,796,656.39	6,213,919.49
《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》	将持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且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按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行处理	可供出售金融资产	21,065,964.67	21,065,964.67	17,810,453.87
		长期股权投资	-21,065,964.67	-21,065,964.67	-17,810,453.87

2、母公司报表影响科目和金额：

单位：元

准则名称	会计政策变更内容	会计科目	2012 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
			影响金额	影响金额	影响金额
《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》	将对子公司的委托银行贷款由在“持有至到期投资”中列报改为在“其他流动资产”中列报	其他流动资产	17,000,000.00	47,600,000.00	58,600,000.00
		持有至到期投资	-17,000,000.00	-47,600,000.00	-58,600,000.00
《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》	将持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且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按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行处理	可供出售金融资产	4,318,310.80	4,318,310.80	2,562,800.00
		长期股权投资	4,318,310.80	4,318,310.80	-2,562,800.00

	处理				
《企业会计准则第33号—合并财务报表》	按“控制”的要求对被投资单位重新进行了评估，将母公司对江苏中联地毯有限公司的投资由原来母公司权益法核算变更为成本法核算	长期股权投资	-6,503,924.43	-6,889,765.70	-9,824,382.32
		未分配利润	-6,503,924.43	-6,889,765.70	-9,824,382.32

二、 母公司会计报表范围调整的具体情况对公司的影响

由于历史原因，公司将下属上海申达进出口有限公司、上海八达纺织印染服装有限公司、上海新纺织产业用品有限公司、上海第七棉纺厂、上海第三制线厂等五家全资企业作为分支机构纳入母公司报表范围实行统一管理和核算。为规范公司治理结构，准确反映报表主体构成，遵循会计核算主体和企业法律主体一致的原则，经公司第八届董事会第十次会议审议通过，决定自2014年起不再将上述五家企业纳入母公司报表范围，并且按照《企业会计准则》和本公司会计政策追溯调整以前年度公司财务报表。本次调整对公司合并报表和母公司报表的影响如下：

1、合并报表影响科目和金额：

单位：元

调整说明	会计科目	2013年1月1日	2013年12月31日
		影响金额	影响金额
因子公司盈余公积变动做调整	盈余公积	-268,127,483.13	-294,267,428.70
	未分配利润	268,127,483.13	294,267,428.70

2、母公司报表影响科目和金额：

单位：元

调整说明	会计科目	2013年1月1日	2013年12月31日
		影响金额	影响金额
将包括在原母公司中、应属于5家子公司的盈余公积和未分配利润调整至子公司	盈余公积	-268,127,483.13	-294,267,428.70
	未分配利润	-12,420,042.60	-24,796,244.81

三、 本次调整后重述的资产负债表

1、上述会计政策变更和调整母公司会计报表范围后，重述的2013年1月1日、2013年12月31日合并资产负债表如下：

单位：元

项目	2013年1月1日	2013年12月31日	2014年12月31日
流动资产：			
货币资金	1,350,038,804.92	1,105,239,519.54	832,737,111.87
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		50,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	30,009,319.49	32,684,730.22	36,572,854.41
应收账款	236,007,598.20	320,042,433.40	388,618,606.64
预付款项	193,548,087.76	239,619,701.37	248,007,207.94
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			

应收股利	537,875.88	7,410,668.81	1,584,084.50
其他应收款	181,979,005.56	160,927,103.27	269,496,647.84
买入返售金融资产			
存货	215,491,679.72	246,538,578.81	288,346,022.58
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	8,504,937.98	151,796,656.39	306,213,919.49
流动资产合计	2,216,117,309.51	2,314,259,391.81	2,371,576,455.27
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	21,065,964.67	21,065,964.67	58,582,613.87
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	391,703,043.27	412,697,851.01	446,705,416.41
投资性房地产	137,150,928.34	184,993,097.61	211,991,408.38
固定资产	674,666,771.00	692,657,334.91	757,875,099.06
在建工程	95,764,804.32	111,376,458.74	55,040,834.94
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	67,053,166.27	30,664,832.77	36,710,067.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,927,085.54	1,597,329.89	1,096,504.97
递延所得税资产	27,404,252.36	27,263,819.22	29,441,069.84
其他非流动资产			
非流动资产合计	1,416,736,015.77	1,482,316,688.82	1,597,443,015.25
资产总计	3,632,853,325.28	3,796,576,080.63	3,969,019,470.52
流动负债:			
短期借款	34,000,000.00	31,000,000.00	47,477,700.40
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	46,709,348.70	72,534,299.10	149,049,357.22
应付账款	433,735,666.66	413,613,818.42	373,787,378.97
预收款项	331,391,576.49	366,067,235.05	354,144,078.61
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	17,866,174.70	19,152,776.10	21,481,995.29
应交税费	22,546,599.46	23,160,854.72	28,927,823.23
应付利息	136,142.22	154,098.33	138,758.59
应付股利	8,048,886.42	8,025,385.94	8,816,373.26
其他应付款	328,146,268.14	322,316,581.35	315,907,007.73
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	205,100,000.00	199,600,000.00	193,400,000.00
其他流动负债	3,343,469.00	4,455,469.00	1,240,840.30
流动负债合计	1,431,024,131.79	1,460,080,518.01	1,494,371,313.60
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	10,651,782.66	10,651,782.66	10,651,782.66
长期应付职工薪酬			
专项应付款	745,990.00	1,000,000.00	1,000,000.00
预计负债		5,000,000.00	7,004,732.25
递延收益			2,000,000.00
递延所得税负债			9,145,540.00
其他非流动负债			
非流动负债合计	11,397,772.66	16,651,782.66	29,802,054.91
负债合计	1,442,421,904.45	1,476,732,300.67	1,524,173,368.51
所有者权益:			
股本	710,242,816.00	710,242,816.00	710,242,816.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	142,152,132.59	142,152,132.59	142,152,132.59
减: 库存股			
其他综合收益			29,262,486.90
专项储备			

盈余公积	567,303,334.31	614,944,140.61	666,330,264.45
一般风险准备			
未分配利润	607,625,482.99	681,441,839.74	706,653,731.91
归属于母公司所有者权益合计	2,027,323,765.89	2,148,780,928.94	2,254,641,431.85
少数股东权益	163,107,654.94	171,062,851.02	190,204,670.16
所有者权益合计	2,190,431,420.83	2,319,843,779.96	2,444,846,102.01
负债和所有者权益总计	3,632,853,325.28	3,796,576,080.63	3,969,019,470.52

2、上述两项调整对 2013 年度母公司报表的主要影响如下：

单位：元

影响的主要会计科目	调整前	调整数	调整后
货币资金	681,996,096.88	-408,522,661.95	273,473,434.93
应收票据	459,794.76	-459,794.76	
应收账款	151,504,900.87	-151,504,900.87	
预付款项	194,389,868.93	-194,389,868.93	
应收股利	5,082,199.32	-4,544,323.44	537,875.88
其他应收款	137,297,715.36	-137,223,219.16	74,496.20
存货	62,713,363.47	-62,713,363.47	
其他流动资产	85,000,000	47,600,000.00	132,600,000.00
可供出售金融资产		4,318,310.80	4,318,310.80
持有至到期投资	47,600,000.00	-47,600,000.00	
长期股权投资	969,715,648.24	183,144,279.03	1,152,859,927.27
投资性房地产	49,800,720.42	-49,799,541.60	1,178.82
固定资产	288,952,725.95	-220,861,985.28	68,090,740.67
递延所得税资产	8,545,564.87	-7,928,960.83	616,604.04
资产总计	2,733,058,599.07	-1,050,486,030.46	1,682,572,568.61
应付票据	28,846,937.50	-28,846,937.50	-
应付账款	199,269,181.56	-199,269,181.56	-
预收款项	275,120,656.53	-275,109,132.27	11,524.26
应付职工薪酬	10,299,394.95	-3,782,210.17	6,517,184.78
应交税费	15,911,961.28	-15,758,250.72	153,710.56
其他应付款	287,281,965.80	-201,766,879.03	85,515,086.77
负债合计	823,331,959.55	-724,532,591.25	98,799,368.30
盈余公积	909,211,569.31	-294,267,428.70	614,944,140.61
未分配利润	146,810,668.11	-31,686,010.51	115,124,657.60
所有者权益合计	1,909,726,639.52	-325,953,439.21	1,583,773,200.31
负债和所有者权益总计	2,733,058,599.07	-1,050,486,030.46	1,682,572,568.61

3、上述两项调整对 2012 年度母公司报表的主要影响如下：

单位：元

影响的主要会计科目	调整前	调整数	调整后
货币资金	870,757,898.12	-461,764,898.34	408,992,999.78
应收票据	4,708,604.40	-4,708,604.40	
应收账款	97,529,298.60	-97,529,298.60	
预付款项	153,537,131.73	-153,537,131.73	
其他应收款	138,689,801.66	-138,604,663.14	85,138.52
存货	62,353,323.16	-62,353,323.16	
其他流动资产		17,000,000.00	17,000,000.00
可供出售金融资产		4,318,310.80	4,318,310.80
持有至到期投资	17,000,000.00	-17,000,000.00	
长期股权投资	963,506,720.42	173,109,367.13	1,136,616,087.55
投资性房地产	51,836,789.42	-51,835,610.60	1,178.82
固定资产	266,151,064.33	-195,691,272.23	70,459,792.10
在建工程	20,025,708.29	-19,206,191.29	819,517.00
递延所得税资产	7,381,531.47	-6,767,588.01	613,943.46
资产总计	2,654,015,747.48	-1,014,570,903.57	1,639,444,843.91
应付票据	19,970,000.00	-19,970,000.00	-
应付账款	235,666,457.28	-235,666,457.28	-
预收款项	240,081,206.00	-240,069,681.74	11,524.26
应付职工薪酬	9,549,058.17	-3,949,058.17	5,600,000.00
应交税费	13,321,083.46	-13,160,798.02	160,285.44
其他应付款	294,106,018.89	-214,457,468.20	79,648,550.69
流动负债合计	819,319,192.31	-727,273,463.41	92,045,728.90
专项应付款	245,990.00	-245,990.00	-
负债合计	819,565,182.31	-727,519,453.41	92,045,728.90
盈余公积	835,430,817.44	-268,127,483.13	567,303,334.31
未分配利润	145,315,345.63	-18,923,967.03	126,391,378.60
所有者权益合计	1,834,450,565.17	-287,051,450.16	1,547,399,115.01
负债和所有者权益总计	2,654,015,747.48	-1,014,570,903.57	1,639,444,843.91

公司董事会认为：公司依据财政部 2014 年新颁布或修订的相关会计准则的规定，进行会计政策变更并调整母公司会计报表范围，对公司涉及的财务核算进行追溯调整，能够客观、公允反映公司财务状况和经营成果，本次变更和调整的决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司和股东利益的情形。

特此说明。

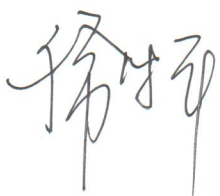
上海申达股份有限公司董事会

2015 年 4 月 28 日

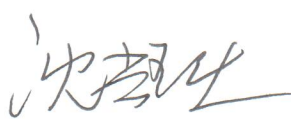
（签署页附后）

上海申达股份有限公司董事会
关于会计政策变更和母公司会计报表范围调整的
专项说明签署页
(2015年4月28日)

席时平



沈耀庆



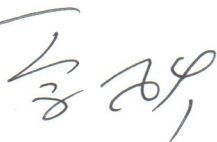
安秀清



张鸣



余木火



俞铁成



陆志军



李捷

