

关于湖南友谊阿波罗商业股份有限公司  
会计政策变更的专项说明之  
审 核 报 告

CAC 证专字 [2018] 0014 号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

# 目 录

目 录	页 码
一、审核报告	1-2
二、关于对长沙银行股份有限公司投资的会计政策变更专项说明	3-4
三、审计机构营业执照及证券、期货相关业务执业许可证复印件	

# 关于湖南友谊阿波罗商业股份有限公司 会计政策变更的专项说明之审核报告

CAC 证专字[2018]0014 号

湖南友谊阿波罗商业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的湖南友谊阿波罗商业股份有限公司（以下简称友阿股份公司）《湖南友谊阿波罗商业股份有限公司关于对长沙银行股份有限公司投资的会计政策变更专项说明》执行了审核工作。

## 一、管理层的责任

友阿股份公司管理层的责任是按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》、《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和《深圳证券交易所中小板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》第七章第五节“会计政策及会计估计变更”等有关规定编制专项说明，并保证专项说明内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是根据中国注册会计师执业准则执行审核工作，并在此基础上对专项说明发表审核意见。在审核过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录和文件等我们认为必要的程序，我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

## 三、审核意见

我们认为，友阿股份公司管理层编制的专项说明符合《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》、《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和《深圳证券交易所中小板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》第七章第五节“会计政策及会计估计变更”等有关规定，如实反映了友阿股份公司会计政策变更情况。

#### 四、使用范围

本审核报告仅供友阿股份公司为满足深圳证券交易所监管要求时使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

**中审华会计师事务所**  
**(特殊普通合伙)**

**中国 天津**

**中国注册会计师**

**中国注册会计师**

**吴 淳**

---

**蒋 元**

---

**2018年12月28日**

# 湖南友谊阿波罗商业股份有限公司关于对 长沙银行股份有限公司投资的会计政策变更专项说明

## 一、本次会计政策变更情况

湖南友谊阿波罗商业股份有限公司（以下简称本公司或公司）根据证监会“2017年会计监管协调会—具体会计问题监管口径”的规定，将对长沙银行股份有限公司（以下简称长沙银行）的长期股权投资会计核算方法由成本法改成权益法，列报从可供出售金融资产调整至长期股权投资，并追溯调整以前年度。

2018年12月28日，本公司召开了第五届董事会第二十二次会议，经全体董事审议表决并一致通过《关于对长沙银行股份有限公司长期股权投资会计政策变更的决议》，独立董事和监事会均对此议案发表同意意见。

## 二、会计政策变更具体情况及对公司的影响

### （一）本次会计政策变更的原因和内容

2005年3月，本公司认购长沙银行股权5,000万股，占比7.5%。2018年9月12日，长沙银行发行A股342,155,376股，并于2018年9月26日在上海证券交易所上市。截止目前，本公司持有长沙银行股权228,636,220股，占比6.68%，账面投资成本为376,431,160.90元。公司董事、总裁陈细和先生从2005年开始担任长沙银行董事至今（长沙银行董事会现有董事15人，其中独立董事5名）。

投资初始时，鉴于本公司没有银行从业及经营经验，未积极参与长沙银行经营政策的制定，且持股比例未达到20%，本公司对长沙银行投资不构成重大影响，并采用成本法进行会计核算。

证监会“2017年会计监管协调会—具体会计问题监管口径”规定：公司有权力向被投资单位派出董事，一般可认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明其不能参与财务经营决策。为符合上述要求，经2018年12月28日召开的第五届董事会第二十二次会议审议通过的《关于对长沙银行股份有限公司长期股权投资会计政策变更的决议》，本公司决定从2018年度开始，对长沙银行的长期股权投资会计核算方法由成本法改成权益法，列报从可供出售金融资产调整至长期股权投资，并追溯调整以前年度。

### （二）本次会计政策变更对2018年1-9月和2017年度财务报表的影响

经本公司初步测算，本次会计政策变更采用追溯调整法对2018年1-9月及2017年度财务报表（合并数）的影响如下：

货币单位：人民币元

报表项目	2018年1-9月	2017年度
可供出售金融资产	-376,431,160.90	-376,431,160.90

长期股权投资	1,998,587,062.40	1,727,676,658.40
资本公积	246,260,469.90	119,230,255.70
其他综合收益	-4,006,664.00	-24,042,951.80
未分配利润	1,379,902,095.60	1,256,058,193.60
投资收益	251,316,039.00	257,363,471.60

注：长沙银行 2018 年 1-9 月的财务报表未经审计。

湖南友谊阿波罗商业股份有限公司

2018 年 12 月 28 日