

# 中国第一重型机械股份公司 专项审计报告

众环专字（2024）0203726号

## 目 录

	起始页码
专项审计报告	
专项说明	
会计政策变更事项专项说明	1





## 关于中国第一重型机械股份公司 2023 年度 会计政策变更事项专项说明的专项审核报告

众环专字(2024)0203726 号

中国第一重型机械股份公司董事会:

我们接受委托,审核了后附的中国第一重型机械股份公司(以下简称“中国一重公司”)《关于中国第一重型机械股份公司 2023 年度会计政策/估计变更事项专项说明》(以下简称“专项说明”)。

按照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》的相关规定编制专项说明,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是中国一重公司管理层的责任。我们的责任是在实施审核程序的基础上对专项说明提出审核结论。

我们的审核是参照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定进行的,在审核过程中,我们结合中国一重公司本次会计政策/估计变更的实际情况,实施了询问、检查记录和文件、重新计算以及我们认为必要的其他程序。我们相信,我们的工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为,上述《关于中国第一重型机械股份公司 2023 年度会计政策变更事项专项说明》在所有重大方面按照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》的相关规定编制。

本报告仅供中国第一重型机械股份公司董事会提请股东大会审议本次《企业会计准则解释第 16 号》会计政策变更事项的相关议案之目的参考使用,不得用作任何其它目的。



(此页为中国第一重型机械股份公司关于《中国第一重型机械股份公司2023年度会计政策变更事项专项说明的专项审核报告》(众环专字(2024)0203726号)签字盖章页,无正文)

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



崔晓强

中国注册会计师:



孔波

中国·武汉

2024年4月28日



## 中国第一重型机械股份公司 2023年度会计政策/估计变更事项专项说明

### 一、会计政策变更的内容及原因

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

### 二、具体的会计处理和财务影响

根据解释 16 号的规定,本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定,并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易,如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的,本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债,并将差额(如有)调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额(增加“+”,减少“-”)	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	1,013,161.65	31,252.94
递延所得税负债	902.39	
未分配利润	982,224.19	31,252.94
少数股东权益	30,035.07	
所得税费用	-699,561.04	-16,891.32



报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
归属于母公司净利润	673,421.01	
少数股东损益	26,140.03	

三、其他

无。

中国第一重型机械股份公司  
中国第一重型机械股份公司董事会  
2024年04月28日





# 营业执照

统一社会信用代码  
91420106081978608B



扫描二维码登录“国家  
企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息。

5 -- 1

(副本)



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币  
成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

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、清算等审计业务,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、法律、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2024年1月26日

证书序号: 0017829

## 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:

二〇一四年五月五日

中华人民共和国财政部制



### 会计师事务所

# 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



姓名 Full name: 崔晓强  
 性别 Sex: 男  
 出生日期 Date of birth: 1968-08-04  
 工作单位 Work Unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所  
 身份证号码 Identity card No.: 220206196808040011



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 Year Month Day

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 Year Month Day

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2018年 2月 6日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2018年 2月 6日

记  
 ration



姓名: 崔晓强  
 证书编号: 310000061294  
 本证书有效一年, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
 Year Month Day

证书编号: 310000061284  
 No. of Certificate

批准注册单位: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs  
 发证日期: 2017年 04月 14日  
 Date of Issuance





姓 名 孔波  
Full name 孔波  
性 别 男  
Sex 男  
出生日期 1989-06-29  
Date of birth 1989-06-29  
工作单位 中审众环会计师事务所(特  
殊普通合伙)北京分所  
Working unit 中审众环会计师事务所(特  
殊普通合伙)北京分所  
身份证号 37088319890629651X  
Identity card No. 37088319890629651X



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.



孔波 2022 年

证书编号:  
No. of Certificate 420100050522

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs  
北京注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2020 年 04 月 20 日



年 月 日  
/y /m /d

姓名: 孔波  
证书编号: 420100050522