

## 中国第一重型机械股份公司关于公司前期 会计差错更正和会计政策变更的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

现将公司 2014 年发生的会计差错更正和会计政策变更事项公告如下：

### 一、关于会计差错更正

公司子公司一重集团天津重工有限公司在 2014 年 1 季度、2014 年中期报告及 2014 年 3 季度报告中，按总额法分别确认了贸易交易的收入、成本。根据国资委规范贸易业务收入核算的要求及《企业会计准则第 14 号—收入》相关规定，虽然一重集团天津重工有限公司贸易业务符合经营范围，但由于对贸易业务实质判断不准确，按照实质重于形式原则应按净额法确认，本年度公司对不符合确认条件的收入、成本全部冲回，按净额法在营业收入中列示。

本次调整后，对公司 2014 年 1 季度报告收入、成本均调减 0.85 亿元，2014 年中期报告收入、成本均调减 8.55 亿元，2014 年 3 季度报告收入、成本均调减 24.18 亿元。并对现金流量表进行相应调整。

上述调整对公司 2014 年 1 季度、2014 年中期报告及 2014 年 3 季度报告净利润无影响，具体见各期会计差错更正。

### 2014 年 1-3 月财务报表会计差错更正

| 项 目            | 调整前              | 调整数           | 调整后              | 上年同期数            | 增减变化比例 |
|----------------|------------------|---------------|------------------|------------------|--------|
| 营业收入           | 935,259,193.63   | 85,446,743.54 | 849,812,450.09   | 1,510,239,707.16 | -43.73 |
| 营业成本           | 916,369,454.26   | 85,446,743.54 | 830,922,710.72   | 1,248,042,240.28 | -33.42 |
| 营业利润           | -337,289,721.63  | 0             | -337,289,721.63  | -100,168,230.55  | 236.72 |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 851,096,558.05   | 99,972,689.94 | 751,123,868.11   | 987,365,270.09   | -23.93 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 1,194,858,052.04 | 99,972,689.94 | 1,094,885,362.10 | 1,241,422,699.17 | -11.80 |
| 经营活动产生的现金流量净额  | -734,785,890.38  | 0             | -734,785,890.38  | -710,698,326.87  | 3.39   |

### 2014 年 1-6 月财务报表会计差错更正

| 项 目            | 调整前              | 调整数            | 调整后              | 上年同期数            | 增减变化比例 |
|----------------|------------------|----------------|------------------|------------------|--------|
| 营业收入           | 3,376,310,046.42 | 854,570,295.86 | 2,521,739,750.56 | 3,376,254,591.57 | -25.31 |
| 营业成本           | 3,331,935,208.54 | 854,570,295.86 | 2,477,364,912.68 | 3,054,450,121.35 | -18.89 |
| 营业利润           | -676,456,118.59  | 0              | -676,456,118.59  | -370,563,029.08  | 82.55  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 2,664,788,862.88 | 999,847,246.16 | 1,664,941,616.72 | 2,915,665,501.66 | -42.90 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 2,685,109,487.17 | 999,847,246.16 | 1,685,262,241.01 | 2,190,619,766.12 | -23.07 |
| 经营活动产生的现金流量净额  | -853,735,486.99  | 0              | -853,735,486.99  | -153,312,584.44  | 456.86 |

### 2014 年 1-9 月财务报表会计差错更正

| 项 目            | 调整前               | 调整数              | 调整后               | 上年同期数            | 增减变化比例 |
|----------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|--------|
| 营业收入           | 7,123,466,695.66  | 2,417,650,821.20 | 4,705,815,874.46  | 5,553,537,616.26 | -15.26 |
| 营业成本           | 6,840,456,848.85  | 2,417,650,821.20 | 4,422,806,027.65  | 4,925,159,669.37 | -10.20 |
| 营业利润           | -785,043,250.22   | 0                | -785,043,250.22   | -409,926,486.07  | 91.51  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 5,478,819,615.94  | 2,828,651,460.80 | 2,650,168,155.14  | 3,361,472,483.18 | -21.16 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 6,115,434,119.48  | 2,828,651,460.80 | 3,286,782,658.68  | 2,662,823,556.22 | 23.43  |
| 经营活动产生的现金流量净额  | -1,844,942,091.03 | 0                | -1,844,942,091.03 | -465,035,541.26  | 296.73 |

## 二、关于会计政策变更

2014年，财政部修订及颁布了《企业会计准则第9号—职工薪酬》（以下简称“《职工薪酬》”），并于2014年7月1日开始实施。根据中国证监会会计部《关于在2014年三季度季报中做好新颁布或修订的会计准则相关财务信息披露工作的通知》（以下简称“《通知》”）及《关于做好上市公司2014年年度报告披露工作的通知》相关要求，“对于2014年第三季度报告披露时，上述相关会计政策变更的追溯调整虽切实可行，但无法提供定量分析的上市公司，应当于本次年报披露时同时披露执行新会计准则对上年同期或期初数相关项目及其金额做出的变更或调整，并按照《通知》的要求在年报全文“重要事项”章节中说明具有重要影响的准则变动对上市公司合并财务报表的影响。”

本公司根据《职工薪酬》，将原确认为预计负债的离退休人员、内退人员和遗属三类人员费用确认为长期职工薪酬，相关精算利得确认为其他综合收益，长期应付职工薪酬将于一年内到期部分列报为一年到期的非流动负债。相关项目影响金额如下：

单位：元

| 项目名称        | 对 2014 年 12 月 31 日相关财务报表项目的<br>影响金额 | 对 2014 年 1 月 1 日相关财务报表项目的<br>影响金额 |
|-------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
|             | 影响金额 增加+/减少-                        | 影响金额增加+/减少-                       |
| 一年内到期的非流动负债 | +60,023,949.55                      | +60,023,949.55                    |
| 长期应付职工薪酬    | +675,764,632.46                     | +732,668,582.01                   |
| 预计负债        | -735,788,582.01                     | -792,692,531.56                   |
| 未分配利润       | -109,680,000.00                     | -80,810,000.00                    |
| 其他综合收益      | +109,680,000.00                     | +80,810,000.00                    |

会计政策变更对归属于母公司股东权益没有影响。

### 三、独立董事、监事会的结论性意见

独立董事认为，本次对前期会计差错更正、会计政策变更符合公司实际情况，能够真实的反应公司财务状况和经营成果，是合理的、必要的，不存在损害中小股东利益的情况，因此，同意本次对前期会计差错更正、会计政策变更。

公司监事会认为，本次对前期会计差错更正、会计政策变更符合公司实际情况，能够真实的反应公司财务状况和经营成果，是合理的、必要的，且有利于公司的稳健经营。因此，同意本次前期会计差错更正、会计政策变更。

特此公告

中国第一重型机械股份公司

2015 年 4 月 29 日