

福建龙溪轴承(集团)股份有限公司
会计政策、会计估计变更事项专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

电话：(010)68364878

传真：(010)68364875

目 录

一、审核报告

二、会计政策、会计估计变更事项专项说明



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层
F15, Sichuan Building East, No. 1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China
电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

关于福建龙溪轴承（集团）股份有限公司2019年度 会计政策、会计估计变更事项专项说明

中兴华报字（2020）第190007号

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司全体股东：

我们接受福建龙溪轴承（集团）股份有限公司（以下简称“龙溪股份公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了龙溪股份公司财务报表，包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表，2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于2020年4月28日出具了无保留意见审计报告（中兴华审字（2020）第190064号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定对会计政策、会计估计变更进行确认、计量和相关信息的披露是龙溪股份公司管理层的责任。

按照上海证券交易所《关于做好上市公司2016年年度报告披露工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对龙溪股份公司实施2019年度财务报表审计中所执行的对会计政策变更有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解龙溪股份公司2019年度会计政策变更的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

一、龙溪股份公司2019年度发生的会计政策变更事项说明如下：

（一）会计政策变更之一：执行新金融工具准则导致的会计政策变更说明

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，龙溪股份公司以该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的商业模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他

综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

龙溪股份公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，龙溪股份公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，龙溪股份公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。执行新金融工具准则对龙溪股份公司的主要变化和影响如下：

——龙溪股份公司将持有的兴业证券等上市公司流通股股票指定为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”，报表列示在“交易性金融资产”。

——龙溪股份公司将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工具投资指定为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，报表列示在“其他权益工具投资”。

1、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

A、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	178,582,343.16	应收票据	摊余成本	159,671,471.80
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	18,910,871.36
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	258,263,330.67	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	231,969,330.67
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	26,294,000.00

B、对母公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	132,486,440.43	应收票据	摊余成本	126,955,815.89

2018年12月31日(变更前)			2019年1月1日(变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	5,530,624.54
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	257,518,421.97	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	231,224,421.97
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	26,294,000.00

2、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

A、对合并财务报表的影响

项目	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
摊余成本：				
货币资金	208,230,459.39			208,230,459.39
应收票据	178,582,343.16			
减：转出至应收款项融资		18,910,871.36		
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				159,671,471.80
应收账款	208,707,835.91			
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				208,707,835.91
应收款项融资				
从应收票据转入		18,910,871.36		

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
重新计量：按公允价值重新计量				
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				18,910,871.36
其他应收款	16,956,316.11			
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				16,956,316.11
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益：				
可供出售金融资产（原准则）	258,263,330.67			
减：转出至交易性金融资产		231,969,330.67		
减：转出至其他权益工具投资		26,294,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				-
交易性金融资产				
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		231,969,330.67		
按新金融工具准则列示的余额				231,969,330.67
其他权益工具投资				
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		26,294,000.00		
重新计量：按公允价值重新计量				
按新金融工具准则列示的余额				26,294,000.00

B、对母公司财务报表的影响

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本：				
货币资金	95,794,690.91			95,794,690.91

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
应收票据	132,486,440.43			
减：转出至应收款项融资		5,530,624.54		
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				126,955,815.89
应收账款				
减：转出至应收款项融资	117,776,843.84			
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				117,776,843.84
应收款项融资				
从应收票据转入		5,530,624.54		
重新计量：按公允价值重新计量				
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				5,530,624.54
其他应收款	56,049,433.88			
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				56,049,433.88
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益： 可供出售金融资产（原准则）	257,518,421.97			
减：转出至交易性金融资产		231,224,421.97		
减：转出至其他权益工具投资		26,294,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				-
交易性金融资产				

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
加: 自可供出售金融资产(原准则)转入		231,224,421.97		
按新金融工具准则列示的余额				231,224,421.97
其他权益工具投资				
加: 自可供出售金融资产(原准则)转入		26,294,000.00		
重新计量: 按公允价值重新计量				
按新金融工具准则列示的余额				26,294,000.00

3、首次执行日，金融资产减值准备调节表

A、对合并财务报表的影响

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本:				
应收票据减值准备	2,309,794.80			2,309,794.80
应收账款减值准备	56,427,571.92			56,427,571.92
其他应收款减值准备	6,152,200.21			6,152,200.21
合计	64,889,566.93			64,889,566.93

B、对母公司财务报表的影响

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本:				
应收票据减值准备	2,309,794.80			2,309,794.80
应收账款减值准备	17,922,944.33			17,922,944.33
其他应收款减值准备	1,964,385.64			1,964,385.64
合计	22,197,124.77			22,197,124.77

4、对2019年1月1日留存收益和其他综合收益的影响

A、对合并留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018年12月31日	491,520,816.02		53,682,659.98
1、将可供出售金融资产重分类为交易性金融资产并重新计量	57,720,589.92		-57,720,589.92
2019年01月01日	549,241,405.94		-4,037,929.94

B、对母公司留存收益和其他综合收益的影响

项目	未分配利润	合并盈余公积	其他综合收益
2018年12月31日	663,848,316.72		54,667,846.59
1、将可供出售金融资产重分类为交易性金融资产	57,974,563.87		-57,974,563.87
2019年01月01日	721,822,880.59		-3,306,717.28

5、上述会计政策经龙溪股份公司第七届董事会第十二次会议于2019年4月23日批准。

(二) 会计政策变更之二：会计报表格式变更

2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)，要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》(财会[2019]16号)，与财会[2019]6号配套执行。

本公司根据财会[2019]6号、财会[2019]16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。本次会计政策变更对于公司可比期间的对比数据影响如下：

本次会计政策变更不影响具本公司具体的会计处理，仅对财务报表列报产生影响，对公司损益、总资产和股东权益没有影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。本次会计政策变更本公司对可比期间的2018年度资产负债表进行了调整，调整明细如下：

A、对合并财务报表的影响

列报项目	2018年12月31日	
	变更前	变更后
应收票据及应收账款	387,290,179.07	
应收票据		178,582,343.16
应收账款		208,707,835.91
应付票据及应付账款	176,317,540.64	
应付票据		37,855,260.03
应付账款		138,462,280.61

B、对母公司报表的影响

项 目	2018年12月31日	
	调整前	调整后
应收票据及应收账款	250,263,284.27	
应收票据		132,486,440.43
应收账款		117,776,843.84
应付票据及应付账款	75,790,047.41	
应付票据		7,850,407.23
应付账款		67,939,640.18

4、上述会计政策经龙溪股份公司第七届董事会第十四次会议于2019年8月8日批准。

二、公司2019年会计估计变更说明

会计估计变更的内容和原因	审批程序	会计估计变更开始适用的时点	备注

会计估计变更的内容和原因	审批程序	会计估计变更开始适用的时点	备注
<p>为了更真实、准确地反映公司的资产和财务状况，对应收票据中的商业承兑汇票坏账准备计提方法由原按未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备改为对于收取的由持有金融许可证的财务公司等金融机构承兑的商业承兑汇票，由于信用风险和延期付款风险较小，对该部分商业承兑汇票不计提坏账准备，其他商业承兑汇票按照原应收账款的发生日期持续计算账龄，按账龄组合计提坏账准备。</p>	董事会	2019年1月1日	
<p>为了简化合并报表中对合并范围内的关联方往来计提的坏账准备抵销工作，本集团对合并范围内的应收款项坏账准备计提方法由原按账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备改为合并范围内的应收款项不计提坏账准备。</p>	董事会	2019年1月1日	

上述会计政策经龙溪股份公司第七届董事会第十二次会议于2019年4月23日批准。



中国注册会计师



[Handwritten signature of Hong Liang]

中国注册会计师



[Handwritten signature of Wang Yongjun]

中国·北京

二〇二〇年四月二十八日