

关于中国第一重型机械股份公司
2019 年度会计政策变更
专项说明的鉴证报告

众环专字[2020]023690 号

目 录

- 1、 鉴证报告
- 2、 会计政策变更专项说明 1

关于中国第一重型机械股份公司 2019 年度 会计政策变更专项说明的鉴证报告

众环专字[2020]023690 号

中国第一重型机械股份公司全体股东:

我们接受委托,对后附的中国第一重型机械股份公司(以下简称“中国一重”)董事会编制的《关于中国第一重型机械股份公司 2019 年度会计政策变更专项说明》(以下简称“专项说明”)进行了专项鉴证。

中国一重董事会的责任是根据《上海证券交易所主板上市公司规范运作指引》和《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关规定的要求编制专项说明,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。

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照《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》准则的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为,中国一重董事会编制的《中国第一重型机械股份公司会计政策变更事项专项说明》在所有重大方面已经按照《上海证券交易所主板上市公司规范运作指引》和《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关规定的要求编制,反映了中国第一重型机械股份公司会计政策变更情况。

本鉴证报告仅供中国一重董事会提请股东大会审议本次会计政策变更事项的相关议案之目的参考使用,未经本所书面同意,不得用作任何其他目的。

(此页无正文)



中国·武汉

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020年4月28日

关于中国第一重型机械股份公司 2019年度会计政策变更专项说明

中国第一重型机械股份公司2019年度发生的会计政策变更事项说明如下：

一、会计政策变更概述

（一）会计政策变更的原因及内容

1、非货币性资产交换准则

2019年5月9日，财政部发布了经修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》（财会〔2019〕8号，以下简称“新非货币性资产交换准则”），自2019年6月10日起施行，2019年1月1日至准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据新非货币性资产交换准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

新非货币性资产交换准则修订了非货币性资产交换的定义；明确了准则的适用范围；规定了确认换入资产和终止确认换出资产的时点，以及当换入资产的确认时点与换出资产的终止确认时点不一致时的会计处理原则；细化了非货币性资产交换的会计处理；增加了有关披露要求。

2、债务重组准则

2019年5月16日，财政部发布了经修订的《企业会计准则第12号——债务重组》（财会〔2019〕9号，以下简称“新债务重组准则”），自2019年6月17日起施行，2019年1月1日至准则施行日之间发生的债务重组根据新债务重组准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

新债务重组准则修订了债务重组的定义；明确了准则的适用范围；修订了债务重组的会计处理；简化了债务重组的披露要求。

3、新金融工具准则

根据财政部于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,以公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、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上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。

在新金融工具准则下,公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

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,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,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年度的财务报表不予重述。

4、合并财务报表格式变更

财政部于2019年4月、9月分别发布了《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)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会〔2019〕16号),对一般企业财务报表、合并财务报表格式作出了修订,根据其要求按照一般企业财务报表格式(适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业)、合并财务报表格式编制财务报表。

将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目;将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目;新增“应收款项融资”行项目;列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息,仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付,但于资产负债表日尚未收到或支付的利息;基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中;将“资产减值损失”、“信用

减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

二、会计政策变更合理性的说明

本公司管理层认为本次会计政策变更是根据国家政策变化做出的调整，符合《企业会计准则——基本准则》及各项具体会计准则及相关规定的要求，符合有关监管机构的相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

三、本次会计政策变更对公司的影响

本次会计政策变更未对公司以前年度及2019年度财务报告的资产总额、负债总额、净资产、净利润、股东权益产生重大影响。具体情况如下：

1、非货币性资产交换准则

新非货币性资产交换准则的实施未对公司2019年度财务报表产生重大影响。

2、债务重组准则

新债务重组准则的实施未对公司2019年度财务报表产生重大影响。

3、新金融工具准则

公司于2019年1月1日及以后将持有的部分非交易性股权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，列报为其他权益工具投资。

A、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
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	6,309,248.90	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	6,309,248.90

b、对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
可供出售金融资产	以成本计量(权益工具)	6,309,248.90	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	6,309,248.90

B、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)
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）	6,309,248.90			
减：转出至其他权益工具投资		6,309,248.90		
按新金融工具准则列示的余额				
其他权益工具投资				
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		6,309,248.90		
按新金融工具准则列示的余额				6,309,248.90

b、对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)
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）	6,309,248.90			
减：转出至其他权益工具投资		6,309,248.90		
按新金融工具准则列示的余额				

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)
其他权益工具投资				
加：自可供出售金融资产（原 准则）转入		6,309,248.90		
按新金融工具准则列示的余 额				6,309,248.90

4、合并财务报表格式变更

公司根据财务报表格式变更要求相应追溯重述了比较报表。

中国第一重型机械股份公司董事会

2020年4月28日



营业执照

(副本)

3-5

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。



统一社会信用代码

91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先;

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、清算事宜中的审计业务,出具有关报
告;基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核;法律、法
规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、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)

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



登记机关

2020 01 19

证书序号: 0010577

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》。



会计师事务所 执业证书

名称: 武汉先声会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人: 石圣先
 主任会计师: 石圣先
 经营场所: 武汉市武昌区东湖路19号2-9层



组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 42010005
 批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号
 批准执业日期: 2013年10月28日



发证机关: 湖北省财政厅
 二〇一三年九月九日



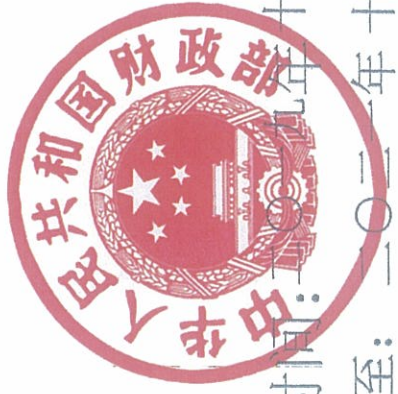
证书序号：000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会管理委员会审查，批准

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先



证书号：53

发证时间：二〇二〇年十一月十八日
证书有效期至：二〇二二年十一月十八日

转入=众环源(濮阳)分所 2008.11.9
 注册会计师工作单位变更登记
 Registration of a Chinese of Working Unit by a CPA
 同意调入
 Agree the holder to be transferred from
 转出单位盖章
 Stamp of the transferee Institute of CPAs
 2008年11月9日
 转出日期
 Date of transfer
 转入日期
 Date of transfer
 2008年12月5日

同德源: 中环源(濮阳)分所 2008.11.5
 同德源: 中环源(濮阳)分所 2008.11.5
 注册会计师执业公告
 一、注册会计师执业公告
 二、注册会计师执业公告
 三、注册会计师执业公告
 四、注册会计师执业公告



姓名 闫丙旗
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1968年12月20日
 Date of birth
 工作单位 河南众环会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 410305681220407
 Identity card No.



姓名: 闫丙旗
 证书编号: 410000320002
 有效期: 另见背面
 Validity: another year after

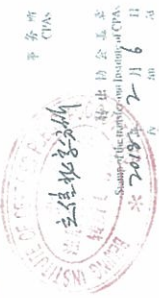
2009年度任职业务合格

证书编号: 410000320002
 No. of Certificate
 批准注册协会: 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2000年01月17日
 Date of Issuance



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

同意声明
Agree the holder to be transferred to



同意声明
Agree the holder to be transferred to



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

同意声明
Agree the holder to be transferred to



同意声明
Agree the holder to be transferred to



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 Working 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. 230206196808040011



崔晓强
cui xiao qiang

姓名: 崔晓强
证书编号: 310000061294
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310000061294
北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs of Beijing

发证日期: 2017年9月14日
Date of Issuance: 2017/9/14