

# 中国第一重型机械股份公司 专项审计报告

众环专字（2022）0213914号

## 目 录

	起始页码
专项审计报告	
专项说明	
会计政策/估计变更事项专项说明	1

## 关于中国第一重型机械股份公司 2021 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(2022)0213914 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”)《关于中国第一重型机械股份公司 2021 年度会计政策变更事项专项说明》(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,我们结合中国一重本次会计政策变更的实际情况,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 2021 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。

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  
11000151294

中国注册会计师:

朱红升  
110001530079

中国·武汉

2022年4月26日

## 中国第一重型机械股份公司 2021年度会计政策变更事项专项说明

### 一、会计政策变更的内容及原因

#### 1、新租赁准则

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会【2018】35号）（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。

按照规定，在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，主要变化包括：

（1）新租赁准则下，承租人将不再区分融资租赁和经营租赁，所有租赁将采用相同的会计处理，均须确认使用权资产和租赁负债；

（2）对于使用权资产，承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。同时承租人需确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理；

（3）对于租赁负债，承租人应当计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益；

（4）对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### 2、《企业会计准则解释第14号》

财政部于2021年2月2日发布《企业会计准则解释第14号》（以下简称“解释14号”），规范了社会资本方对政府和社会资本合作（PPP）项目合同的会计处理，以及基准利率改革导致相关合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理，于发布之日起实施。

#### 3、《企业会计准则解释第15号》

财政部于2021年12月31日发布了《企业会计准则解释第15号》（以下简称“解释15号”）。解释15号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报做出规范，于发布之日起实施。

#### 4、企业会计准则实施问答

根据财政部发布的《2021年第五批企业会计准则实施问答》，公司将商品或服务的控制权转移给客户之前、为了履行客户合同而发生的运输活动不构成单项履约义务，相关运输成本应当作为合同履约成本，计入营业成本。同时，对于比较期间的财务影响进行追溯调整。

## 二、具体的会计处理和财务影响

### 1、新租赁准则

使用权资产应当按照成本进行初始计量；租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

2021年1月1日财务报表的影响如下：

报表项目	2020年12月31日（变更前）金额		2021年1月1日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产			4,564,403.55	1,654,185.09
租赁负债			3,767,160.28	1,430,196.80
一年内到期的非流动负债	625,585,420.67	525,758,523.48	626,382,663.94	525,982,511.77

### 2、《企业会计准则解释第14号》

《企业会计准则解释第14号》的实施对公司2021年度财务报表无影响。

### 3、《企业会计准则解释第15号》

《企业会计准则解释第15号》的实施对公司2020年度财务报表无影响。

### 4、企业会计准则实施问答

根据财政部发布的《2021年第五批企业会计准则实施问答》，公司将商品或服务的控制权转移给客户之前、为了履行客户合同而发生的运输活动不构成单项履约义务，相关运输成本应当作为合同履约成本，计入营业成本。同时，对于比较期间的财务影响进行追溯调整。根据汇总结果，经分析公司适用《2021年第五批企业会计准则实施问答》对合并财务报表的主要影响如下

报表项目	2020年度影响金额	
	合并报表	公司报表
营业成本	28,526,331.63	14,946,548.72
销售费用	-28,526,331.63	-14,946,548.72

### 三、其他

无。

中国第一重型机械股份公司董事会

2022年4月26日



# 营业执照

(副本)

5-5

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、监  
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(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

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

2022 02 24

证书序号: 0002385

## 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: 中审众环会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169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  
二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制

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



同意调入  
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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
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 Identity card No. 220206196808040012



记  
ration

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

发证日期: 2017年4月14日  
Date of issuance: 2017年4月14日

证书编号: 310000061294  
No. of Certificate: 310000061294

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





证书编号: 110001530079  
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会  
 发证日期: 2007 年 11 月 15 日  
 Date of Issuance



姓名: 朱红军  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1978-11-15  
 Date of birth  
 工作单位: 信永中和会计师事务所(普通合伙)  
 Work unit  
 身份证号码: 410221197811155630  
 Identity card No.



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.



姓名: 朱红军  
 证书编号: 110001530079

年 月 日

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.

年 月 日

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

年 月 日

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

年 月 日

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

