

# 中国第一重型机械股份公司 专项审计报告

众环专字（2023）0203598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





中审众环  
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦  
邮政编码: 430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP  
Zhongshen Zhonghuan Building  
No. 169 Donghu Road Wuchang District  
Wuhan, 430077

电话 Tel: 027-86791215  
传真 Fax: 027-85424329

## 关于中国第一重型机械股份公司 2022 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(2023)0203598 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 2022 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 2022 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

中国注册会计师:

朱红升

朱红升

中国·武汉

2023年4月26日



## 中国第一重型机械股份公司 2022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、《企业会计准则解释第15号》第一条和第三条

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”）。

根据解释15号：

（1）本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自2022年1月1日起实施。本公司在2022年度财务报表中对2021年1月1日之后发生的试运行销售追溯应用解释15号的上述规定。

（2）本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自2022年1月1日起实施。本公司按照解释15号的规定，对于首次实施日2022年1月1日尚未履行完成所有义务的合同，累积影响数调整2022年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，未调整2021年比较财务报表数据。

#### 2、《企业会计准则解释第16号》

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：

（1）本公司作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本公司在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自2022年1月1日起实施。该等应付股利确认于2022年1月1日之前且相关金融工具



在2022年1月1日尚未终止确认的，进行追溯调整。

(2) 对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本公司在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自2022年1月1日起实施。本公司按照解释16号的规定，对于2022年1月1日之前发生的该类交易进行调整，将累积影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关财务报表项目，未调整2021年比较财务报表数据。

## 二、具体的会计处理和财务影响

### 1、《企业会计准则解释第15号》第一条和第三条

《企业会计准则解释第15号》第一条和第三条的实施对公司2022年1月1日及2021年度财务报表无影响。

### 2、《企业会计准则解释第16号》

《企业会计准则解释第16号》的实施对公司2022年1月1日及2021年度财务报表无影响。

## 三、其他

无。





# 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。

(副本)

5 - 5

名称 中审众环会计师事务所

出资额 肆仟万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

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；出具清算审计报告；法律、法规规定的其他审计业务；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）



登记机关

2023 年 1 月 7 日



## 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：石文光  
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

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》。



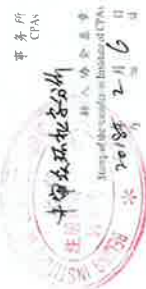
中华人民共和国财政部制

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 to



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 to

转出协会盖章  
Stamp of the transferor Institute of CPAs  
年 月 日  
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transferee Institute of CPAs  
年 月 日  
年 月 日



姓名 Full name 曹晓强  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1988-08-04  
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. 230208198808040015



记  
ration

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



证书编号: 310000061294  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
发证日期: 2017 年 04 月 14 日  
Date of issuance



注册会计师协会  
Notary Certificate  
No.: 110001530078

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

发证日期: 2007 年 11 月 15 日  
Date of Issuance

年 月 日



姓名: 朱红升  
Full name: 朱红升  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1978-11-15  
Date of birth: 1978-11-15  
工作单位: 信永中和会计师事务所(普通合伙)  
Work unit: 信永中和会计师事务所(普通合伙)  
身份证号码: 410221197811155830  
Identity card No.: 410221197811155830



### 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: 朱红升  
证书编号: 110001530078

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.



### 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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出单位盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入单位盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日

21