

证券代码：872643

证券简称：华冶股份

主办券商：东北证券

一重集团常州市华冶轧辊股份有限公司 会计政策变更公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、变更概述

（一）变更日期：2019 年 1 月 1 日

（二）变更前后会计政策的介绍

1. 变更前采取的会计政策：

公司执行财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

2. 变更后采取的会计政策：

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。

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），对一般企业财务报表格式作出了修订，本公司已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）格式编制财务报表。

（三）变更原因及合理性

本次会计政策变更系根据国家财政部规定变更，符合有关法律、法规的相关政策。

二、表决和审议情况

1、公司于 2020 年 4 月 28 日召开了第一届董事会第十三次会议，审议通过了《关于〈会计政策变更〉的议案》。应到董事 5 人，实到 5 人。

议案表决结果：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票

2、公司于 2020 年 4 月 28 日召开了第一届监事会第六次会议，审议通过了《关于〈会计政策变更〉的议案》。应到监事 3 人，实到 3 人。

议案表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票

3、股东大会审议情况

本次会计政策变更尚需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

本次会计政策变更，是根据财政部相关文件要求进行的变更，符合《企业会计准则》的相关规定，本次变更不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及中小股东利益的情形。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

本次会计政策变更，是根据财政部相关文件要求进行的变更，符合《企业会计准则》的相关规定，本次变更不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及中小股东利益的情形。

五、本次会计政策变更对公司的影响

是否采用追溯调整法

☒是 ☐否

（一）采用追溯调整法

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

公司 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成本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。

公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，既以收

取合同现金流量又以出售金融资产为目标，因此，公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，列报为应收款项融资。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对财务报表的影响

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
货币资金	摊余成本	5,932,844.38	货币资金	摊余成本	5,932,844.38
应收票据	摊余成本	66,566.00	应收票据	摊余成本	66,566.00
			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	
应收账款	摊余成本	50,778,344.56	应收账款	摊余成本	50,778,344.56
			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	
其他应收款	摊余成本	4,665,348.34	其他应收款	摊余成本	4,665,348.34

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）	219,670.00	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	219,670.00

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	66,566.00			
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				66,566.00
应收账款	50,778,344.56			
加：执行新收入准则的调整				
减：转出至应收款项融资				

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：预计信 用损失准备				
按新金融工具准则 列示的余额				50,778,344.56
其他应收款	4,665,348.34			
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				4,665,348.34
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）	219,670.00			
减：转出至其他债 权投资				
减：转出至其他非 流动金融资产				
减：转出至其他权 益工具投资		219,670.00		
按新金融工具准则 列示的余额		219,670.00		——
其他权益工具投资	——			

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		219,670.00		
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				219,670.00

c、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对报表的影响

计量类别	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				
应收账款减值准备	1,604,728.28			1,604,728.28
其他应收款减值准 备	20,987.66			20,987.66

②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），对一般企业财务报表格式作出了修订，本公司已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）格式编制财务报表。主要变化如下：

A、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；B、新增“应收款项融资”行项目；C、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；D、明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”行项目；E、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；F、“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。

本次会计政策变更对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	2018 年 12 月 31 日和 2019 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	222,916,419.06	-	222,916,419.06	-
负债合计	139,123,066.45	-	139,123,066.45	-

未分配利润	83,793,352.61	-	83,793,352.61	-
归属于母公司所有者权益合计	83,793,352.61	-	83,793,352.61	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	83,793,352.61	-	83,793,352.61	-
营业收入	122,330,713.74	-	122,330,713.74	-
净利润	6,611,745.77	-	6,611,745.77	-
其中：归属于母公司所有者的净利润	6,611,745.77	-	6,611,745.77	-
少数股东损益	-	-	-	-

六、备查文件目录

（一）《一重集团常州市华冶轧辊股份有限公司第一届董事会第十三次会议决议》；

（二）《一重集团常州市华冶轧辊股份有限公司第一届监事会第六次会议决议》。

一重集团常州市华冶轧辊股份有限公司

董事会

2020年4月30日