



会专字[2019]3946号

## 关于营口金辰机械股份有限公司 2018年度会计政策变更的专项说明

### 上海证券交易所:

我们接受委托,对营口金辰机械股份有限公司(以下简称金辰股份公司)2018年度财务报表进行了审计,并于2019年4月17日出具了会审字[2019]3941号标准无保留意见的审计报告。现就金辰股份公司会计政策变更情况进行专项说明。

按照财政部、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所及金辰股份公司内控制度等相关规定要求,会计政策变更在经批准审核后确认、计量和信息披露是金辰股份公司管理层的责任。

我们的责任是按照上海证券交易所的有关规定,就金辰股份公司此次会计政策变更的相关情况出具专项说明。我们对专项说明执行的主要程序与2018年度财务报表审计一并进行。

### 一、会计政策变更原因、具体内容及会计处理

#### (一) 变更原因

2018年6月15日,财政部发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号),对一般企业财务报表格式进行了修订。

根据上述修订要求,公司对相关会计政策内容进行了调整,并按照该文件规定的一般企业财务报表格式(适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业)编制公司的财务报表。

#### (二) 具体内容及会计处理

公司根据财政部的上述修订要求，对财务报表相关科目进行列报调整，并对可比会计期间的比较数据进行了调整，具体情况如下：

- 1、在资产负债表中新增“应收票据及应收账款”项目，将资产负债表中原“应收票据”和“应收账款”项目合并计入该新增的项目；
- 2、将资产负债表中原“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”项目合并计入“其他应收款”项目；
- 3、将资产负债表中原“固定资产清理”和“固定资产”项目合并计入“固定资产”项目；
- 4、将资产负债表中原“工程物资”和“在建工程”项目合并计入“在建工程”项目；
- 5、在资产负债表中新增“应付票据及应付账款”项目，将资产负债表中原“应付票据”和“应付账款”项目合并计入该新增的项目；
- 6、将资产负债表中原“应付利息”、“应付股利”和“其他应付款”项目合并计入“其他应付款”项目；
- 7、将资产负债表中原“专项应付款”和“长期应付款”项目合并计入“长期应付款”项目；
- 8、在利润表中新增“研发费用”项目，将利润表中原计入“管理费用”项目的研发费用单独在该新增的项目中列示；
- 9、在利润表中“财务费用”项目下新增“利息费用”和“利息收入”明细项目，分别反映企业为筹集生产经营所需资金等而发生的应予费用化的利息支出和企业确认的利息收入。

## **二、会计政策变更对公司的影响**

本次会计政策变更，是对资产负债表及利润表列报项目及其内容做出的调整，对公司财务状况、经营成果和现金流量不产生影响。

请扫描报告首页二维码核对备案信息。



我们认为，金辰股份公司上述会计政策变更符合公司实际情况，会计处理符合企业会计准则的相关规定。



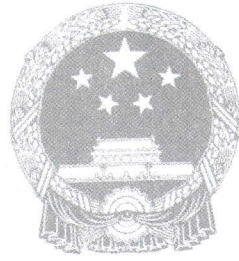
中国注册会计师:   
210100010004

中国注册会计师:   
210100030019

2019年4月17日

请扫描报告首页二维码核对备案信息。

编号: 1 05439130



# 营业执照

(副本) (2-1)

统一社会信用代码 911101020854927874

**名称** 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

**类型** 特殊普通合伙企业

**主要经营场所** 北京市西城区阜成门内大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

**执行事务合伙人** 肖厚发

**成立日期** 2013年12月10日

**合伙期限** 2013年12月10日至 长期

**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;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



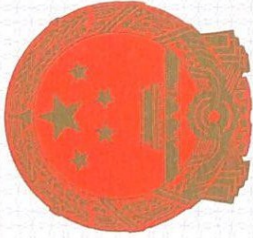
2019年02月20日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称：华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0000087

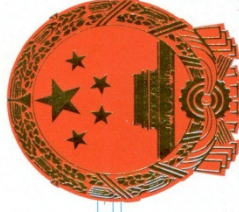
## 说明

- 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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年十月二日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000414

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇一九年十二月二十六日  
证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日



姓名: 宫国超  
 Full name: 宫国超  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1965年05月31日  
 Date of birth: 1965年05月31日  
 工作单位: 华普天健会计师事务所(北京)有限公司辽宁分公司  
 Working unit: 华普天健会计师事务所(北京)有限公司辽宁分公司  
 身份证号码: 210102196505311555  
 Identity card No.: 210102196505311555



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.

2016年度CPA年检合格  
 辽宁注协检(1) 3月18日

2018年度CPA  
 年检合格  
 辽宁注协检(1)  
 4月3日

证书编号: 210100010004  
 No. of Certificate: 210100010004  
 批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 辽宁省注册会计师协会  
 发证日期: 1994年05月09日  
 Date of Issuance: 1994 y 05 m 09 d

