

证券代码：600719 证券简称：大连热电 编号：临 2014-011

## 大连热电股份有限公司 会计政策及会计估计变更公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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责任。

重要内容提示：

此次会计政策及会计估计变更对公司损益、总资产、净资产不产生实质性影响。

大连热电股份有限公司（以下简称：公司）2014年4月23日召开的董事会七届十九次会议和七届十二次监事会会议审议通过了《关于公司会计政策及会计估计变更的议案》，现将相关情况公告如下：

为全面提升公司管理水平，更加客观公正地反映公司财务状况和经营成果，提供更可靠、更准确的会计信息，根据公司实际情况，拟对相关会计政策及会计估计进行变更。

一、 本次会计政策变更的情况概述

1、拟变更日期：2014年1月1日

2、变更原因的说明

采用计划成本计价，月末结转成本差异，将计划成本调整为实际成本，此种核算方式不能实时反映企业材料成本情况，为更加客观公正地反映公司财务状况和经营成果，提供更可靠、更准确的会计信息，拟作上述会计政策变更。

3、变更前后采用的会计政策

（1）变更前采用的会计政策

原材料采用计划成本计价，月末结转成本差异，将计划成本调整为实际成本。

（2）拟变更后采用的会计政策

原材料按照取得时的实际成本计价，发出存货时按先进先出法结转

成本。

#### 4、对财务状况和经营成果的影响

根据上交所的《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定以及会计准则的相关规定，上述会计政策变更属于会计政策变更，应采用追溯调整法，但由于对以前年度财务状况经营成果无影响，故不涉及追溯调整，不会对公司已披露的财务报表产生影响。

### 二、本次会计估计变更的情况概述

#### 1、拟变更日期：2014 年 1 月 1 日

#### 2、变更原因的说明

经过咨询专家并对同行业供热公司考察，目前此类供热设施的使用年限平均超过 14 年，部分管网在使用 15 年后仍能正常使用。本期公司组织相关部门对供热管网的实际状况和使用年限进行测评，原执行的折旧年限已不能合理反映供热管网实际可使用情况。为使公司的供热管网的折旧年限与实际使用寿命更加接近，现对其的折旧年限重新进行调整，将使公司的财务信息更为客观。

#### 3、折旧年限变更前、变更后采用的会计估计对比

自 2014 年 1 月 1 日起，将固定资产中供热管网折旧年限由 10 年调整为 15 年，固定资产折旧方法和残值率不变。

变更前：

固定资产类别	折旧年限	年折旧率	残值率
供热管网	10 年	9.5%	5%

变更后：

固定资产类别	折旧年限	年折旧率	残值率
供热管网	15 年	6.3%	5%

#### 4、对财务状况和经营成果的影响

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，公司此次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需追溯调整，对公司以往各年度财务状况和经营成果不会产生重大影响。固定资产中供热管网折旧年限变更后，影响以后年度折旧费用减少约128万元。

### 三、独立董事、监事会和会计师事务所的结论性意见

1、独立董事意见：公司董事会审议本次会计政策及会计估计变更，会议审议程序符合相关法律、法规及《公司章程》的规定和要求，符合财政部颁布的《企业会计准则》相关规定，变更后的会计政策及会计估计能够更恰当地反映公司财务状况和经营成果，有利于财务管理水平提升，符合公司及所有股东的利益，独立董事一致同意公司此次会计政策及会计估计的变更。

2、监事会意见：监事会认为，公司本次会计政策及会计估计变更符合《企业会计准则第28号》规定，能更恰当地反映公司财务状况和经营成果，有利于财务管理水平提升，监事会同意本次会计政策及会计估计变更。

3、会计师事务所意见：

依照《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，公司本次对原材料的计价方法由原按计划成本法核算变更为按实际成本法核算，属于会计政策变更，采用追溯调整法，但由于对以前年度财务状况经营成果无影响，故不涉及追溯调整；本次对供热管网的折旧年限由10年变更为15年，属于会计估计变更，采用未来适用法，即该项变更既影响变更当期又影响未来期间，其影响数应当在变更当期和未来期间予以确认。

我们认为，大连热电上述会计政策和会计估计的变更符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

四、上网公告附件

- 1、独立董事意见；
- 2、监事会意见；
- 3、会计师事务所意见；

特此公告。

大连热电股份有限公司公司董事会

2014年4月25日