

## **辽宁时代万恒股份有限公司**

### **关于调整公司会计政策的公告**

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。

辽宁时代万恒股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）于 2019 年 3 月 27 日召开第六届董事会第四十四次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》，现将相关情况公告如下：

#### 一、会计政策变更概述

中华人民共和国财政部（以下简称“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）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。

2018 年 6 月 15 日，财政部颁布了《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）（以下简称“财会〔2018〕15 号”），要求执行企业会计准则的非金融企业按照修订后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）编制财务报表。

根据上述规定，公司对原会计政策进行了相应变更。

## 二、本次会计政策变更对公司的影响

### （一）新金融工具准则修订内容主要包括：

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。

在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

公司自 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，仅对 2019 年年初未分配利润或其他综合收益进行调整。执行上述新准则不会对公司财务报表产生重大影响。

### （二）财会[2018]15号准则要求的财务报表格式调整主要包括：

将原“应收票据”及“应收账款”行项目归并至“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目归并至“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”行项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”；利润表中“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报；所有者权益变动表新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本公司对上述会计政策变更采用追溯调整法，对2017年度资产负债表项目进行追溯调整具体如下：

报表项目	调整前	调整后	变动额
应收票据及应收账款		194,397,870.90	194,397,870.90
应收票据	1,075,689.99		-1,075,689.99
应收账款	193,322,180.91		-193,322,180.91
其他应收款	55,389,946.82	60,547,988.49	5,158,041.67
应收利息	5,158,041.67		-5,158,041.67
在建工程	216,016,545.84	220,428,907.42	4,412,361.58
工程物资	4,412,361.58		-4,412,361.58
应付票据及应付账款		268,513,784.87	268,513,784.87
应付票据	45,374,351.02		-45,374,351.02
应付账款	223,139,433.85		-223,139,433.85

其他应付款	32,125,716.07	32,322,939.64	197,223.57
应付利息	197,223.57		-197,223.57

对 2017 年度利润表项目进行追溯调整具体如下：

报表项目	调整前	调整后	变动额
管理费用	149,537,702.44	135,531,040.96	-14,006,661.48
研发费用		14,006,661.48	14,006,661.48

公司该项会计政策的变更仅对公司财务报表相关科目列示产生影响，不会对公司财务报表产生重大影响。

### 三、独立董事、监事会的结论性意见

#### 1、独立董事意见

公司独立董事认为：公司本次会计政策变更的程序符合相关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。我们一致同意公司本次会计政策的变更。

#### 2、监事会意见

公司监事会认为，本次会计政策变更是根据财政部修订和颁布的企业会计准则进行的合理变更，符合相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。相关决策程序符合法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

### 四、备查文件

- 1、公司第六届董事会第四十四次会议决议；
- 2、公司第六届监事会第二十六次会议决议；
- 3、公司独立董事的独立意见；

特此公告。

辽宁时代万恒股份有限公司董事会

二〇一九年三月二十九日