

渤海汽车系统股份有限公司

会计政策变更的说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875

山东省 注册会计师 行业报告防伪页

报告标题: 渤海汽车系统股份有限公司 会计政策
变更的说明

报告文号: 中兴华报字(2020)第030029号

客户名称: 渤海汽车系统股份有限公司

报告时间: 2020-04-30

签字注册会计师: 牟敦潭 (CPA: 370200010002)
季万里 (CPA: 110001673920)



011092020042907319135

报告文号: 中兴华报字(2020)第030029号

事务所名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 010-68364878

传真: 010-68348135

通讯地址: 北京市西城区阜外大街1号四川大厦东
塔楼15层

电子邮件: zxhcpa@vip.163.com

防伪查询网址: <http://sdcpcpvfw.cn>(防伪报备栏目)查询



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

关于渤海汽车系统股份有限公司 会计政策变更的说明

中兴华报字（2020）第 030029 号

上海证券交易所：

我们接受委托，审计了渤海汽车系统股份有限公司（以下简称“渤海汽车公司”或“公司”）2019 年度财务报表，并出具了中兴华审字（2020）第 030251 号审计报告，根据上海证券交易所相关要求，现将渤海汽车公司有关会计政策变更事项说明如下：

一、新金融工具准则会计政策变更

2017 年 3 月 31 日，财政部分别发布了《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）；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。

渤海汽车公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

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，以渤海汽车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当期损益。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，渤海汽车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。

渤海汽车公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财

务报表数据与新金融工具准则不一致的，渤海汽车公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，渤海汽车公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对渤海汽车公司的主要变化和影响如下：

渤海汽车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，渤海汽车公司在 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.对合并财务报表的影响

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
其他应收款-应收利息	摊余成本	326,826.00	其他流动资产	摊余成本	326,826.00
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	846,355,760.20	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	846,355,760.20
其他应付款-应付利息	摊余成本	4,600,396.51	长期借款	摊余成本	2,383,729.51
			应付债券	摊余成本	2,216,667.00

b.对母公司财务报表的影响

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
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	845,112,939.35	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	845,112,939.35
其他应付款-应付利息	摊余成本	2,216,667.00	应付债券	摊余成本	2,216,667.00

B.首次执行日，金融资产减值准备调节表

a.对合并报表的影响

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：				
应收账款减值准备	49,543,140.54			49,543,140.54
其他应收款减值准备	1,841,754.83			1,841,754.83
贷款减值准备	36,753,722.05			36,753,722.05

b.对母公司财务报表的影响

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：				
应收账款减值准备	10,881.00			10,881.00
其他应收款减值准备	219,858.49			219,858.49

C.对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益无影响。

二、企业财务报表格式会计政策变更

2019 年 4 月 30 日，财政部发布了《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)，根据其要求，原于 2018 年 6 月 15 日发布的财会【2018】15 号同时废止，将原列示为“应收票据及应收账款”的报表项目拆分为“应收票据”和“应收账款”项目分别列示；将原列示为“应付票据及应付账款”的报表项目拆分为“应付票据”和“应付账款”分别列示，上述报表项目的拆分对公司资产负债表的影响如下：

2018 年度财务报表受影响的报表项目和金额

原列报报表项目金额		新列报报表项目金额	
应收票据及应收账款	1,556,073,600.69	应收票据	492,779,158.45
		应收账款	1,063,294,442.24
应付票据及应付账款	883,287,562.41	应付票据	127,601,154.77
		应付账款	755,686,407.64

三、非货币性资产交换会计政策变更

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）（财会【2019】8 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

四、债务重组会计政策变更

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）（财会【2019】9 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

五、结论

我们认为，渤海汽车公司本次会计政策变更是根据财政部颁布的规定进行的合理变更和调整，执行会计政策变更公允反映了渤海汽车公司的财务状况和经营成果。

(此页无正文,为渤海汽车系统股份有限公司会计政策变更的说明之签字盖章页)

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

牟敦潭



中国注册会计师:

李万里



2020年4月30日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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



名称 中兴华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 李尊农

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

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。）



登记机关

2020年 03月 26日

证书序号: 0000066

说明

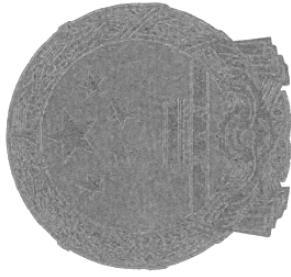
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年二月九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000167

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期: 2013年10月25日



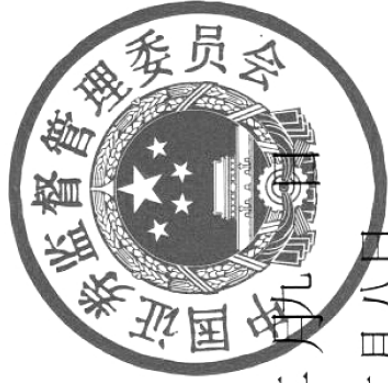
证书序号: 000368

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会和中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 李尊农



证书号: 24

发证时间: 二〇一二年十二月八日

证书有效期至: 二〇一三年十二月八日



姓名 庄敦
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1964年10月17日
Date of birth
工作单位 山东汇德会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 370204641017131
Identity card No.

SICPA

2008 3 31



2007 3 31

证书编号: 370200010002
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年 6 月 1 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2016年注册会计师年检合格专用章

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2月29日



2004年 3 月 31 日

2011年度任职资格检查合格

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴华会计师事务所
(山东分所)
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年 1 月 12 日

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 12 月 31 日



姓 名	季万里
Full name	
性 别	男
Sex	
出 生 日 期	1986-01-02
Date of birth	
工 作 单 位	中兴华会计师事务所（特殊普
Working unit	通合伙）山东分所
身 份 证 号 码	371327198601021278
Identity card No.	

证书编号：
No. of Certificate

110001673920

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

2017

05

2月

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2019年
注册会计师
年检合格专用章

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

山东省注册会计师协会
2018年
注册会计
年检合格专用章

年

月

日