

## 中国葛洲坝集团股份有限公司关于会计政策变更的公告

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。

### 重要内容提示

●本次会计政策变更和财务信息调整，是公司按照财政部 2014 年颁布或修订的企业会计准则，对公司会计政策的进行相应变更。

●本次会计政策变更和财务信息调整，对公司财务状况及经营成果等不造成重大影响。

### 一、会计政策变更概述

2014 年，财政部制定了《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号—合营安排》、《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》；修订了《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》以及《企业会计准则—基本准则》。上述 9 项会计准则中除修订后的《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》以及《企业会计准则—基本准则》以外均自 2014 年 7 月 1 日起施行；修订后的《企业会计准则—基本准则》自 2014 年 7 月 23 日起执行；修订后的《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》自 2014 年度及以后期间财务报告中执行。

由于上述会计准则的颁布或修订，公司需对原会计政策进行相应变更，并按以上准则规定的起始日开始执行上述企业会计准则。

2015年3月27日，公司召开第六届董事会第二次会议和第六届监事会第二次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。

## 二、会计政策变更具体情况及对公司的影响

### 1. 执行《企业会计准则第2号—长期股权投资》的相关情况及影响

根据修订的《企业会计准则第2号—长期股权投资》，公司对持有的不具有控制、共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产按照成本法进行核算，不作为长期股权投资核算，并对其采用追溯调整法进行调整。具体调整事项如下：

单位：元

受影响的财务报表项目名称	合并报表影响金额	
	2014年12月31日	2013年12月31日
可供出售金融资产	2,358,138,780.08	2,291,055,603.68
长期股权投资	-2,358,138,780.08	-2,291,055,603.68

执行《企业会计准则第2号—长期股权投资》，仅对可供出售金融资产和长期股权投资两个报表项目产生影响，对公司2013年度及本期资产总额、负债总额、净资产及净利润不产生影响。

### 2. 执行《企业会计准则第9号—职工薪酬》的相关情况及影响

根据修订的《企业会计准则第9号—职工薪酬》，公司职工离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险以及企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

对于设定提存计划，公司在2013年度及本期财务报表中，已按准则规定，将计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

对于设定受益计划，主要为离退休职工的统筹外费用，根据国务院国资委《关于做好2014年度中央企业财务决算管理及报表编制工作的通知》（国资发评价〔2014〕175号）有关规定，“已实行企业年金制度的企业，

不得再设定其他补充养老福利计划，在改制上市时未对有关人员费用进行预提的企业，以及未纳入预提范围人员的统筹外费用，按现行列支渠道列支”，公司本期未对这部分离退休职工统筹外费用进行预提，执行该项准则对公司 2013 年度及本期财务报表项目金额不会产生影响。

### 3. 执行《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》的相关情况及影响

根据修订的《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》，公司对相关报表项目进行了列报调整，并按要求对期初数进行了追溯调整。具体调整事项如下：

（一）原在“资本公积”项目核算的可供出售金融资产公允价值变动净额以及“外币折算差额”调整到“其他综合收益”项目：

单位：元

受影响的财务报表项目名称	合并报表影响金额	
	2014年12月31日	2013年12月31日
其他综合收益	1,919,592,818.28	596,478,092.63
资本公积	-1,906,456,345.43	-578,725,873.25
外币报表折算差额	-13,136,472.85	-17,752,219.38

（二）原在“其他非流动负债”项目核算的递延收益调整到“递延收益”一级科目：

单位：元

受影响的财务报表项目名称	合并报表影响金额	
	2014年12月31日	2013年12月31日
递延收益	171,010,454.64	99,356,213.97
其他非流动负债	-171,010,454.64	-99,356,213.97

（三）对于多交税费调整到“其他流动资产”项目：

单位：元

受影响的财务报表项目名称	合并报表影响金额	
	2014年12月31日	2013年12月31日
其他流动资产	454,944,101.94	504,865,491.42
应交税费	454,944,101.94	504,865,491.42

(四) 原在“其他应收款”项目核算的应收工程质保金调整到“应收账款”项目：

单位：元

受影响的财务报表项目名称	合并报表影响金额	
	2014年12月31日	2013年12月31日
应收账款	6,505,329,708.65	6,067,413,452.33
其他应收款	-6,505,329,708.65	-6,067,413,452.33

执行《企业会计准则第30号—财务报表列报》，公司2013年末合并报表资产总额和负债总额分别增加504,865,491.42元，本期末合并报表资产总额和负债总额分别增加454,944,101.94元；对公司2013年度及本期净资产和净利润不产生影响。

单位：元

受影响的财务报表项目名称	合并报表影响金额	
	2014年12月31日	2013年12月31日
资产总计	454,944,101.94	504,865,491.42
其中：流动资产合计	454,944,101.94	504,865,491.42
负债合计	454,944,101.94	504,865,491.42
其中：流动负债合计	454,944,101.94	504,865,491.42

四、执行《企业会计准则第33号—合并财务报表》、《企业会计准则第37号—金融工具列报》、《企业会计准则第39号—公允价值计量》、《企业会计准则第40号—合营安排》、《企业会计准则第41号—在其他主体中权益

的披露》、《企业会计准则-基本准则》的相关情况及影响

公司 2013 年度及本期财务报表中关于合并财务报表、金融工具列报、公允价值计量、合营安排及在其他主体中权益的相关业务及事项，已按上述准则规定进行核算和披露，上述新会计准则的实施不会对公司 2013 年度及本期财务报表项目金额产生影响。

### 三、董事会、独立董事、监事会的结论性意见

1. 董事会认为：公司本次会计政策变更是根据财政部相关文件要求进行合理变更的，决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形，同意本次会计政策变更。

2. 独立董事认为：公司依照财政部的有关规定和要求，对公司进行会计政策变更，使公司的会计政策符合财政部、证监会和上海证券交易所等相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司和所有股东的利益。本次会计政策变更的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，没有损害公司及中小股东的权益，同意本次会计政策变更。

3. 监事会认为：本次会计政策变更是公司根据财政部新颁布和修订的会计准则要求进行的合理变更和调整，是符合规定的；执行新会计准则能够更客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果；相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形。同意公司实施本次会计政策变更。

中国葛洲坝集团股份有限公司董事会

2015 年 3 月 31 日