

证券代码：600820  
债券代码：143640

股票简称：隧道股份  
债券简称：18 隧道 01

编号：临 2019-009

## 上海隧道工程股份有限公司 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。

### 一、会计政策变更的原因、内容及审批程序

#### 1、会计政策变更的原因

(1) 为解决执行企业会计准则的企业在财务报告编制中的实际问题，规范企业财务报表列报提高会计信息质量，财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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。根据上述会计准则的修订要求，公司需对会计政策相关内容进行相应变更，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。

(2) 财政部于 2017 年修订发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》，并要求境内上市的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具相关会计准则。

#### 2、会计政策变更的审批程序

根据《公司法》、《证券法》及《公司章程》及内控制度等相关规定，上海隧道工程股份有限公司（简称“公司”）于 2019 年 4 月 11 日召开第九届董事会第三次会议，审议通过《关于会计政策变更的议案》，批准同意公司按照财政部会计准则的要求进行会计政策变更。

#### 3、会计政策变更的内容

(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。

(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。

(3) 以企业持有金融资产的“业务模式”和“金融资产合同现金流量特征”作为金融资产分类的判断依据，将金融资产分类为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金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三类；

(4) 将金融资产减值会计处理由“已发生损失法”修改为“预期损失法”，要求考虑金融资产未来预期信用损失情况，从而更加及时、足额地计提金融资产减值准备；

(5) 调整非交易性权益工具投资的会计处理，允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益进行处理，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益；

(6) 进一步明确金融资产转移的判断原则及其会计处理；

(7) 套期会计准则更加强调套期会计与企业风险管理活动的有机结合，更好地反映企业的风险管理活动。

## 二、本次变更具体情况及对公司的影响

### (一) 执行新金融工具准则

公司金融资产及金融负债拟采用的会计政策变更情况如下表（数据为 2018 年度经审计数据）。

单位：元

金融资产	金额	变更前政策	变更后政策
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益	以公允价值计量且其变动计入当期损益
应收票据及应收账款	712,118,144.00	以摊余成本计量	以摊余成本计量
预付款项	106,151,152.20		
其他应收款	5,134,197,826.41		
可供出售金融资产	304,711,947.95		
其中：公允价值计量可供出售权益工具	838,129.89	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（其中对符合减值条件的进行减值计入当期损益）	以公允价值计量且其变动计入当期损益
其中：按成本计量可供出售权益工具	303,873,818.06	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益
其中：可供出售债务工具	0.00		
长期应收款	12,291,828,455.28	以摊余成本计量	以摊余成本计量
<b>金融负债</b>			
短期借款	3,108,800,000.00	以摊余成本计量	以摊余成本计量
应付票据及应付账款	23,898,270,644.20		

预收款项	9,241,052,985.66		
其他应付款	2,361,760,177.99		
长期借款	13,239,093,694.89		
应付债券	498,134,951.95		
长期应付款	272,022,070.57		

根据新金融工具准则的衔接规定，公司无需重述前期可比数，比较财务报表列报的信息与新准则要求不一致的无须调整。首日执行新准则和原准则的差异调整计入2019年期初留存收益或其他综合收益，因此，上述会计政策变更不会对2018年度财务报告产生重大影响。

## （二）执行新报表格式

根据财政部新报表格式，公司2018年度及以后期间按照修订后的一般企业财务报表格式编制财务报表，对相关项目列报进行调整。具体如下：

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称和金额
1、资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额15,274,291,103.92元，上期金额14,077,395,793.94元； “应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额23,898,270,644.20元，上期金额21,860,609,159.82元； 调增“其他应收款”本期金额4,252,248.11元，上期金额4,760,248.11元； 调增“其他应付款”本期金额68,659,545.62元，上期金额39,208,434.95元； “固定资产”无影响； “在建工程”无影响； 调增“长期应付款”本期金额267,992,520.57元，上期金额249,864,096.56元。
2、在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。	调减“管理费用”本期金额1,273,850,284.49元，上期金额1,284,616,972.12元，重分类至“研发费用”。
3、所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目	无影响。

上述会计政策变更仅影响财务报表的项目列报，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

## 三、监事会的结论性意见

公司监事会认为：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；变更事项的决策程序符合法律法规和《公司章程》的规定，未发现存在损害股东和公司利益的情况。

#### 四、上网公告附件

- (一) 《上海隧道工程股份有限公司第九届董事会第三次会议决议》；
- (二) 《上海隧道工程股份有限公司第九届监事会第二次会议决议》。

特此公告。

上海隧道工程股份有限公司  
董事会  
2019年4月13日