

大秦铁路股份有限公司

2019 年度会计政策变更的专项说明



KPMG Huazhen LLP  
8th Floor, KPMG Tower  
Oriental Plaza  
1 East Chang An Avenue  
Beijing 100738  
China  
Telephone +86 (10) 8508 5000  
Fax +86 (10) 8518 5111  
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
中国北京  
东长安街1号  
东方广场毕马威大楼8层  
邮政编码: 100738  
电话 +86 (10) 8508 5000  
传真 +86 (10) 8518 5111  
网址 kpmg.com/cn

## 关于大秦铁路股份有限公司 2019 年度会计政策变更的专项说明

毕马威华振专字第 2000569 号

大秦铁路股份有限公司全体股东:

我们接受委托,按照中国注册会计师审计准则审计了大秦铁路股份有限公司(以下简称“贵公司”)按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则的规定编制的 2019 年度财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注,并于 2020 年 4 月 27 日签发了无保留意见的审计报告,报告号为毕马威华振审字第 2002166 号。

根据上海证券交易所《关于做好上市公司 2019 年年度报告披露工作的通知》的要求,贵公司编制了本专项说明所附的贵公司 2019 年度会计政策变更的说明(以下简称“变更说明”)。

编制和对外披露变更说明,并确保其真实性、合法性及完整性是贵公司的责任。我们对变更说明所载内容与我们审计贵公司 2019 年度财务报表时贵公司提供的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对,在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解贵公司 2019 年度会计政策变更事项,该变更说明应当与已审计的财务报表一并阅读。



关于大秦铁路股份有限公司  
2019 年度会计政策变更的专项说明 (续)

毕马威华振专字第 2000569 号

本专项说明仅供贵公司为2019年年度报告披露之目的使用，未经本所书面同意，不得用于任何其他目的。



毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师

张欢 (项目合伙人)



中国 北京

张京京



2020 年 4 月 27 日

附件：大秦铁路股份有限公司2019年度会计政策变更的说明

## 大秦铁路股份有限公司2019年度会计政策变更的说明

本集团于 2019 年度执行了财政部于近年颁布的以下企业会计准则修订：

- 《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量 (修订) 》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移 (修订) 》、《企业会计准则第 24 号——套期会计 (修订) 》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报 (修订) 》(统称 “新金融工具准则” )
- 《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换 (修订) 》( “准则 7 号 (2019)” )
- 《企业会计准则第 12 号——债务重组 (修订) 》( “准则 12 号 (2019)” )
- 《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)
- 《关于修订印发合并财务报表格式 (2019 版) 的通知》(财会【2019】16 号)

根据上海证券交易所《关于做好上市公司 2019 年年度报告披露工作的通知》的要求，我们编制了本专项说明。

本集团对会计政策变更的原因及影响在 2020 年 4 月 27 日公布的 2019 年度财务报表的附注三、23 “主要会计政策和会计估计的变更” 中进行了披露。

本集团采用上述企业会计准则及规定的主要影响如下：

- (1) 财会【2019】6 号和财会【2019】16 号

会计政策变更的内容及原因如下：

本集团根据财会【2019】6 号和财会【2019】16 号规定的财务报表格式编制 2019 年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

2018年12月31日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表项目：

	本集团		
	调整前	调整数	调整后
应收票据及应收账款	6,351,880,902	(6,351,880,902)	-
应收票据	-	98,601,590	98,601,590
应收账款	-	6,253,279,312	6,253,279,312
应付票据及应付账款	5,648,014,389	(5,648,014,389)	-
应付票据	-	1,503,430,000	1,503,430,000
应付账款	-	4,144,584,389	4,144,584,389
	本公司		
	调整前	调整数	调整后
应收票据及应收账款	6,779,425,735	(6,779,425,735)	-
应收票据	-	26,284,945	26,284,945
应收账款	-	6,753,140,790	6,753,140,790
应付票据及应付账款	4,928,474,935	(4,928,474,935)	-
应付票据	-	1,503,430,000	1,503,430,000
应付账款	-	3,425,044,935	3,425,044,935

## (2) 新金融工具准则

会计政策变更的内容及原因如下：

新金融工具准则修订了财政部于2006年颁布的《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》和《企业会计准则第24号——套期保值》以及财政部于2014年修订的《企业会计准则第37号——金融工具列报》（统称“原金融工具准则”）。

新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类：(i) 以摊余成本计量的金融资产；(ii) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；及(iii) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本集团管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。

新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。

“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本集团信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本集团按照新金融工具准则的衔接规定，对新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）未终止确认的金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整。本集团未调整比较财务报表数据，将金融工具的原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益或其他综合收益。

本集团进行上述会计政策变更的主要影响如下：

- (i) 以按照财会【2019】6号和财会【2019】16号规定追溯调整后的2018年12月31日财务报表为基础，执行新金融工具准则对2019年1月1日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的调整影响汇总如下：

	本集团		
	2018年 12月31日	2019年 1月1日	调整数
资产			
流动资产：			
货币资金	18,475,527,141	18,475,527,141	-
应收票据	98,601,590	-	(98,601,590)
应收账款	6,253,279,312	6,253,279,312	-
应收款项融资	-	98,601,590	98,601,590
预付款项	157,771,955	157,771,955	-
其他应收款	2,582,097,019	2,582,097,019	-
存货	1,547,274,313	1,547,274,313	-
其他流动资产	1,473,098,352	1,473,098,352	-
流动资产合计	30,587,649,682	30,587,649,682	-
非流动资产：			
可供出售金融资产	134,735,000	-	(134,735,000)
长期应收款	3,000,000	3,000,000	-
长期股权投资	20,332,157,525	20,332,157,525	-
其他权益工具投资	-	134,735,000	134,735,000
固定资产	81,909,681,402	81,909,681,402	-
在建工程	2,383,316,369	2,383,316,369	-
无形资产	8,915,233,875	8,915,233,875	-
开发支出	47,878,302	47,878,302	-
长期待摊费用	66,982,320	66,982,320	-
递延所得税资产	1,514,451,014	1,514,451,014	-
其他非流动资产	54,436,956	54,436,956	-
非流动资产合计	115,361,872,763	115,361,872,763	-
资产总计	145,949,522,445	145,949,522,445	-

	本集团 (续)		调整数
	2018年 12月31日	2019年 1月1日	
负债和股东权益			
流动负债:			
应付票据	1,503,430,000	1,503,430,000	-
应付账款	4,144,584,389	4,144,584,389	-
预收款项	1,263,419,032	1,263,419,032	-
应付职工薪酬	854,621,224	854,621,224	-
应交税费	2,923,204,996	2,923,204,996	-
其他应付款	6,565,205,856	6,565,205,856	-
一年内到期的非流动负债	1,053,493,874	1,053,493,874	-
流动负债合计	18,307,959,371	18,307,959,371	-
非流动负债:			
长期借款	10,094,753,000	10,094,753,000	-
长期应付款	313,095,840	313,095,840	-
长期应付职工薪酬	2,681,019,488	2,681,019,488	-
递延收益	88,577,142	88,577,142	-
非流动负债合计	13,177,445,470	13,177,445,470	-
负债合计	31,485,404,841	31,485,404,841	-
股东权益:			
股本	14,866,791,491	14,866,791,491	-
资本公积	23,898,238,608	23,898,238,608	-
其他综合收益	(1,164,438,270)	(1,164,438,270)	-
专项储备	392,428,429	392,428,429	-
盈余公积	14,652,416,055	14,652,416,055	-
未分配利润	53,849,749,914	53,849,749,914	-
归属于母公司股东权益合计	106,495,186,227	106,495,186,227	-
少数股东权益	7,968,931,377	7,968,931,377	-
股东权益合计	114,464,117,604	114,464,117,604	-
负债和股东权益总计	145,949,522,445	145,949,522,445	-



资产	本公司		
	2018年 12月31日	2019年 1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	16,256,459,342	16,256,459,342	-
应收票据	26,284,945	-	(26,284,945)
应收账款	6,753,140,790	6,753,140,790	-
应收款项融资	-	26,284,945	26,284,945
预付款项	135,637,073	135,637,073	-
其他应收款	2,220,629,928	2,220,629,928	-
存货	1,473,830,516	1,473,830,516	-
其他流动资产	1,342,746,676	1,342,746,676	-
流动资产合计	28,208,729,270	28,208,729,270	-
非流动资产：			
可供出售金融资产	134,235,000	-	(134,235,000)
长期股权投资	29,444,481,569	29,444,481,569	-
其他权益工具投资	-	134,235,000	134,235,000
固定资产	61,962,921,153	61,962,921,153	-
在建工程	2,287,421,320	2,287,421,320	-
无形资产	3,706,036,782	3,706,036,782	-
开发支出	47,878,302	47,878,302	-
长期待摊费用	64,315,742	64,315,742	-
递延所得税资产	1,282,584,850	1,282,584,850	-
其他非流动资产	17,756,738	17,756,738	-
非流动资产合计	98,947,631,456	98,947,631,456	-
资产总计	127,156,360,726	127,156,360,726	-

	本公司 (续)		调整数
	2018年 12月31日	2019年 1月1日	
负债和股东权益			
流动负债:			
应付票据	1,503,430,000	1,503,430,000	-
应付账款	3,425,044,935	3,425,044,935	-
预收款项	1,238,783,850	1,238,783,850	-
应付职工薪酬	843,388,755	843,388,755	-
应交税费	2,732,954,614	2,732,954,614	-
其他应付款	6,493,198,661	6,493,198,661	-
流动负债合计	16,236,800,815	16,236,800,815	-
非流动负债:			
长期应付款	117,926,026	117,926,026	-
长期应付职工薪酬	2,680,991,000	2,680,991,000	-
递延收益	15,910,732	15,910,732	-
非流动负债合计	2,814,827,758	2,814,827,758	-
负债合计	19,051,628,573	19,051,628,573	-
股东权益:			
股本	14,866,791,491	14,866,791,491	-
资本公积	25,029,220,103	25,029,220,103	-
其他综合收益	(1,164,494,045)	(1,164,494,045)	-
专项储备	376,254,872	376,254,872	-
盈余公积	13,917,825,216	13,917,825,216	-
未分配利润	55,079,134,516	55,079,134,516	-
归属于母公司股东权益合计	108,104,732,153	108,104,732,153	-
股东权益合计	108,104,732,153	108,104,732,153	-
负债和股东权益总计	127,156,360,726	127,156,360,726	-

(ii) 金融工具的分类影响

本集团视日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书，本集团管理银行承兑汇票的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。于 2019 年 1 月 1 日，本集团将银行承兑汇票人民币 98,601,590 元，重分类至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。相关银行承兑汇票的账面价值与公允价值无重大差异，因此未调整年初其他综合收益。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团持有的原列报于可供出售金融资产的股权投资，账面金额为人民币 134,735,000 元。于 2019 年 1 月 1 日，出于长期战略投资的考虑，本集团选择将该等股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资。相关股权投资的账面价值与公允价值无重大差异，因此未调整年初其他综合收益。

2019 年 1 月 1 日，本集团没有将任何金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，也没有撤销之前的指定。

以按照财会【2019】6号和财会【2019】16号规定追溯调整后的2018年12月31日财务报表为基础，将金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

本集团

原金融工具准则 (2018年12月31日)			新金融工具准则 (2019年1月1日)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本 (贷款和应收款项)	18,475,527,141	货币资金	摊余成本	18,475,527,141
应收票据	摊余成本 (贷款和应收款项)	98,601,590	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	98,601,590
应收账款	摊余成本 (贷款和应收款项)	6,253,279,312	应收账款	摊余成本	6,253,279,312
其他应收款	摊余成本 (贷款和应收款项)	2,582,097,019	其他应收款	摊余成本	2,582,097,019
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 (权益工具)	134,235,000	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	134,735,000
可供出售金融资产	以成本计量 (权益工具)	500,000			
长期应收款	摊余成本 (贷款和应收款项)	3,000,000	长期应收款	摊余成本	3,000,000

本公司

原金融工具准则 (2018年12月31日)			新金融工具准则 (2019年1月1日)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本 (贷款和应收款项)	16,256,459,342	货币资金	摊余成本	16,256,459,342
应收票据	摊余成本 (贷款和应收款项)	26,284,945	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	26,284,945
应收账款	摊余成本 (贷款和应收款项)	6,753,140,790	应收账款	摊余成本	6,753,140,790
其他应收款	摊余成本 (贷款和应收款项)	2,220,629,928	其他应收款	摊余成本	2,220,629,928
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 (权益工具)	134,235,000	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	134,235,000

以按照财会【2019】6号和财会【2019】16号规定追溯调整后的2018年12月31日财务报表为基础，将原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节如下：

	本集团			按新金融工具准则 列示的账面价值 (2019年1月1日)
	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	
<b>摊余成本</b>				
1、货币资金				
按原金融工具准则列示的余额和按新金融工具准则列示的余额	18,475,527,141	-	-	18,475,527,141
2、应收票据				
按原金融工具准则列示的余额	98,601,590	-	-	-
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新金融工具准则)	-	(98,601,590)	-	-
重新计量：预期信用损失准备	-	-	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	-
3、应收账款				
按原金融工具准则列示的余额和按新金融工具准则列示的余额	6,253,279,312	-	-	6,253,279,312
4、其他应收款				
按原金融工具准则列示的余额和按新金融工具准则列示的余额	2,582,097,019	-	-	2,582,097,019
5、长期应收款				
按原金融工具准则列示的余额和按新金融工具准则列示的余额	3,000,000	-	-	3,000,000
以摊余成本计量的总金融资产	27,412,505,062	(98,601,590)	-	27,313,903,472
<b>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益</b>				
1、应收款项融资				
按原金融工具准则列示的余额	-	-	-	-
加：自应收票据(原金融工具准则)转入	-	98,601,590	-	-
重新计量：由摊余成本计量变为公允价值计量	-	-	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	98,601,590
2、其他权益工具投资				
按原金融工具准则列示的余额	-	-	-	-
加：自可供出售金融资产(原金融工具准则)转入	-	134,735,000	-	-
重新计量：由成本计量变为公允价值计量	-	-	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	134,735,000
3、可供出售金融资产				
按原金融工具准则列示的余额	134,735,000	-	-	-
减：转出至摊余成本(新金融工具准则)	-	-	-	-
减：转出至指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新金融工具准则)	-	(134,735,000)	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产	134,735,000	98,601,590	-	233,336,590

	本公司			按新金融工具准则 列示的账面价值 (2019年1月1日)
	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	
<b>摊余成本</b>				
1、货币资金				
按原金融工具准则列示的余额和按新金融工具准则列示的余额	16,256,459,342	-	-	16,256,459,342
2、应收票据				
按原金融工具准则列示的余额	26,284,945	-	-	-
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新金融工具准则)	-	(26,284,945)	-	-
重新计量：预期信用损失准备	-	-	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	-
3、应收账款				
按原金融工具准则列示的余额和按新金融工具准则列示的余额	6,753,140,790	-	-	6,753,140,790
4、其他应收款				
按原金融工具准则列示的余额和按新金融工具准则列示的余额	2,220,629,928	-	-	2,220,629,928
以摊余成本计量的总金融资产	25,256,515,005	(26,284,945)	-	25,230,230,060
<b>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益</b>				
1、应收款项融资				
按原金融工具准则列示的余额	-	-	-	-
加：自应收票据(原金融工具准则)转入	-	26,284,945	-	-
重新计量：由摊余成本计量变为公允价值计量	-	-	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	26,284,945
2、其他权益工具投资				
按原金融工具准则列示的余额	-	-	-	-
加：自可供出售金融资产(原金融工具准则)转入	-	134,235,000	-	-
重新计量：由成本计量变为公允价值计量	-	-	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	134,235,000
3、可供出售金融资产				
按原金融工具准则列示的余额	134,235,000	-	-	-
减：转出至摊余成本(新金融工具准则)	-	-	-	-
减：转出至指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新金融工具准则)	-	(134,235,000)	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产	134,235,000	26,284,945	-	160,519,945

### (iii) 采用“预期信用损失”模型的影响

“预期信用损失”模型适用于本集团下列项目：

- 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权投资；

“预期信用损失”模型不适用于权益工具投资。

由于本集团评估采用“预期信用损失”模型未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响，因此未调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

(3) 准则 7 号(2019)

准则 7 号(2019)细化了非货币性资产交换准则的适用范围,明确了换入资产的确认时点和换出资产的终止确认时点并规定了两个时点不一致时的会计处理方法,修订了以公允价值为基础计量的非货币性资产交换中同时换入或换出多项资产时的计量原则,此外新增了对非货币资产交换是否具有商业实质及其原因的披露要求。

准则 7 号(2019)自 2019 年 6 月 10 日起施行,对 2019 年 1 月 1 日至准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据该准则规定进行调整,对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换,不再进行追溯调整。采用该准则未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

(4) 准则 12 号(2019)

准则 12 号(2019)修改了债务重组的定义,明确了该准则的适用范围,并规定债务重组中涉及的金融工具的确认、计量和列报适用金融工具相关准则的规定。对于以资产清偿债务方式进行债务重组的,准则 12 号(2019)修改了债权人受让非金融资产初始确认时的计量原则,并对于债务人在债务重组中产生的利得和损失不再区分资产转让损益和债务重组损益两项损益进行列报。对于将债务转为权益工具方式进行债务重组的,准则 12 号(2019)修改了债权人初始确认享有股份的计量原则,并对于债务人初始确认权益工具的计量原则增加了指引。

准则 12 号(2019)自 2019 年 6 月 17 日起施行,对 2019 年 1 月 1 日至准则施行日之间发生的债务重组根据该准则规定进行调整,对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组,不再进行追溯调整。采用该准则未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

