

上海交运集团股份有限公司 关于公司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：

- 公司根据财政部《企业会计准则第 14 号—收入(2017 年修订)》(财会〔2017〕22 号)、《企业会计准则解释第 13 号》(财会〔2019〕21 号)以及《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会〔2020〕10 号)，对公司重要会计政策内容进行变更。
- 公司自 2020 年起首次执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况。
- 本次会计政策变更不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

上海交运集团股份有限公司(以下简称“公司”)于 2021 年 3 月 26 日召开第七届董事会第三十三次会议，全票审议通过了《关于公司重要会计政策变更的议案》。本次会计政策变更无需提交股东大会审议。现将相关事项公告如下：

一、重要会计政策变更内容

1、财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号—收入(2017 年修订)》(财会〔2017〕22 号)(以下简称“新收入准则”)。经公司管理层批准，于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，企业重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，以及对于最早可比期间期初(即 2019 年 1 月 1 日)之前或 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更予以简化处理，即根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即 2020 年 1 月 1 日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对

可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

(1) 应收账款中质保款项，将其从“应收账款”项目调整至“合同资产”项目列报。

将因转让商品或提供劳务而预先收取客户的合同款项从“预收账款”项目调整至“合同负债”项目列报，相关税金计入“其他流动负债——待转销项税”列报。

(2) 根据和客户的销售合同，合同约定由本公司承担运输的，本公司负责将产品运送至客户指定的地点并承担相关的运输费用，该产品销售属于在某一时点履行的履约义务且控制权在送达客户指定地点时转移给客户。2020年1月1日之前本公司将承担的运输费用记录为销售费用，2020年1月1日起，该运输为本公司履行合同发生的必要活动，其费用计入合同履约成本。

2、财政部于2019年12月10日发布了《企业会计准则解释第13号》（财会〔2019〕21号，以下简称“解释第13号”），自2020年1月1日起施行，不要求追溯调整。

(1) 关联方的认定

解释第13号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外，解释第13号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

(2) 业务的定义

解释第13号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自2020年1月1日起执行解释第13号，比较财务报表

不做调整，执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

3、财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），自 2020 年 6 月 19 日起施行，允许企业对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让进行调整。按照该规定，对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

本公司对于属于该规定适用范围的租金减让全部选择采用简化方法进行会计处理，并对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让根据该规定进行相应调整。

二、2020 年起首次执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

1、合并资产负债表

合并资产负债表

货币单位：人民币元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	2,229,331,298.52	2,229,331,298.52	-
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	224,162,943.80	224,162,943.80	-
应收账款	1,328,084,313.96	1,327,424,437.76	-659,876.20
应收款项融资	-	-	-
预付款项	356,945,980.45	356,945,980.45	-
其他应收款	56,830,527.15	56,830,527.15	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	505,379.96	505,379.96	-
存货	1,167,373,991.01	1,167,373,991.01	-
合同资产	-	659,876.20	659,876.20
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	78,224,303.22	78,224,303.22	-
流动资产合计	5,440,953,358.11	5,440,953,358.11	-

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	226,800,100.63	226,800,100.63	-
其他权益工具投资	85,559,909.98	85,559,909.98	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	89,739,513.04	89,739,513.04	-
固定资产	2,373,702,373.57	2,373,702,373.57	-
在建工程	310,489,193.98	310,489,193.98	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	331,296,248.28	331,296,248.28	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	190,958,565.58	190,958,565.58	-
递延所得税资产	29,655,101.21	29,655,101.21	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	3,638,201,006.27	3,638,201,006.27	-
资产总计	9,079,154,364.38	9,079,154,364.38	-
流动负债：			
短期借款	343,353,851.08	343,353,851.08	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	176,343,988.00	176,343,988.00	-
应付账款	1,159,258,629.26	1,159,258,629.26	-
预收款项	145,173,024.97	49,979,552.36	-95,193,472.61
合同负债	-	86,480,086.52	86,480,086.52
应付职工薪酬	18,182,495.03	18,182,495.03	-
应交税费	57,689,555.96	57,689,555.96	-
其他应付款	325,338,365.48	325,338,365.48	-
其中：应付利息	1,181,925.21	1,181,925.21	-
应付股利	50,602,355.75	50,602,355.75	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	2,077,414.66	10,790,800.75	8,713,386.09
流动负债合计	2,227,417,324.44	2,227,417,324.44	-
非流动负债：			

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
长期借款	500,150,000.00	500,150,000.00	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	65,685,295.80	65,685,295.80	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	35,172,270.06	35,172,270.06	-
递延所得税负债	7,144,242.99	7,144,242.99	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	608,151,808.85	608,151,808.85	-
负债合计	2,835,569,133.29	2,835,569,133.29	-
股东权益：			
股本	1,028,492,944.00	1,028,492,944.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	2,388,909,791.74	2,388,909,791.74	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	295,814.72	295,814.72	-
专项储备	3,456,775.46	3,456,775.46	-
盈余公积	420,950,495.26	420,950,495.26	-
未分配利润	1,994,679,418.76	1,994,679,418.76	-
归属于母公司股东权益合计	5,836,785,239.94	5,836,785,239.94	-
少数股东权益	406,799,991.15	406,799,991.15	-
股东权益合计	6,243,585,231.09	6,243,585,231.09	-
负债和股东权益总计	9,079,154,364.38	9,079,154,364.38	-

各项目调整情况说明：

公司根据新收入准则，于2020年1月1日，应收账款中的质保款项重分类至合同资产，将因转让商品或提供劳务而预先收取客户的预收款项重分类至合同负债和其他流动负债。影响减少2020年1月1日应收账款659,876.20元，影响增加2020年1月1日合同资产659,876.20元，影响减少2020年1月1日预收款项95,193,472.61元，影响增加2020年1月1日合同负债86,480,086.52元，影响增加2020年1月1日其他流动负债8,713,386.09元。

2、母公司资产负债表

母公司资产负债表

货币单位：人民币元

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	747,358,236.12	747,358,236.12	-
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	9,542,315.71	9,542,315.71	-
应收账款	197,394,480.40	197,394,480.40	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	41,688,784.86	41,688,784.86	-
其他应收款	809,314,551.70	809,314,551.70	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	69,378,563.45	69,378,563.45	-
存货	109,717,250.40	109,717,250.40	-
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	11,697,773.47	11,697,773.47	-
流动资产合计	1,926,713,392.66	1,926,713,392.66	-
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	2,647,470,017.69	2,647,470,017.69	-
其他权益工具投资	30,064,858.09	30,064,858.09	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	13,625,092.67	13,625,092.67	-
固定资产	292,247,885.94	292,247,885.94	-
在建工程	8,350,385.51	8,350,385.51	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	83,127,359.27	83,127,359.27	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	5,303,909.84	5,303,909.84	-
递延所得税资产	104,791,384.14	104,791,384.14	-
其他非流动资产	-	-	-

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
非流动资产合计	3,184,980,893.15	3,184,980,893.15	-
资产总计	5,111,694,285.81	5,111,694,285.81	-
流动负债：			
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	248,826,610.32	248,826,610.32	-
预收款项	5,385.18	-	-5,385.18
合同负债	-	4,765.65	4,765.65
应付职工薪酬	2,280,109.37	2,280,109.37	-
应交税费	828,776.13	828,776.13	-
其他应付款	259,482,972.93	259,482,972.93	-
其中：应付利息	653,125.00	653,125.00	-
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	87,500.00	88,119.53	619.53
流动负债合计	511,511,353.93	511,511,353.93	-
非流动负债：			
长期借款	500,000,000.00	500,000,000.00	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	500,000,000.00	500,000,000.00	-
负债合计	1,011,511,353.93	1,011,511,353.93	-
股东权益：			
股本	1,028,492,944.00	1,028,492,944.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	2,417,748,350.24	2,417,748,350.24	-

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	1,212,855.39	1,212,855.39	-
盈余公积	423,711,429.69	423,711,429.69	-
未分配利润	229,017,352.56	229,017,352.56	-
股东权益合计	4,100,182,931.88	4,100,182,931.88	-
负债和股东权益总计	5,111,694,285.81	5,111,694,285.81	-

各项目调整情况说明：

公司根据新收入准则，于2020年1月1日，将因转让商品而预先收取客户的预收款项重分类至合同负债和其他流动负债。影响减少2020年1月1日预收款项5,385.18元，影响增加2020年1月1日合同负债4,765.65元，影响增加2020年1月1日其他流动负债619.53元。

三、董事会审议本次会计政策变更情况的说明

公司本次会计政策变更是根据财政部的相关规定和要求进行的合理变更，变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合相关法律法规的规定和公司实际情况。本次会计政策变更不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情况。因此，董事会同意对公司本次会计政策变更。

四、独立董事意见

公司独立董事认为：公司根据财政部的有关规定和要求，对公司会计政策进行相应变更。本次会计政策的变更符合财政部、中国证券监督管理委员会以及上海证券交易所的有关规定，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。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》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形。因此，独立董事同意本次会计政策的变更。

五、监事会意见

公司监事会认为：本次公司会计政策变更是公司根据财政部相关文件要求进行的合理变更，执行会计政策变更能够更加客观、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。因此，监事会同意公司本次会计政策的变更。

六、备查文件

- 1、上海交运集团股份有限公司第七届董事会第三十三次会议决议；
- 2、上海交运集团股份有限公司第七届监事会第三十一次会议决议；
- 3、上海交运集团股份有限公司独立董事关于第七届董事会第三十三次会议有关事项的意见；
- 4、上海交运集团股份有限公司监事会关于第七届监事会第三十一次会议有关事项的意见。

特此公告。

上海交运集团股份有限公司董事会

二〇二一年三月二十六日