

上海城投控股股份有限公司 会计政策变更的公告

特别提示

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：

- 本次会计政策变更累积影响数对公司财务状况、经营成果和现金流量均不会产生重大影响。

一、会计政策变更原因及日期

中华人民共和国财政部于 2021 年 2 月 3 日发布《关于印发〈企业会计准则解释第 14 号〉的通知》（财会【2021】1 号）（以下简称“解释 14 号”），规定关于社会资本方对政府和社会资本合作（PPP）项目合同的会计处理及因基准利率改革导致相关合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理。

依据上述要求，公司自 2021 年 1 月 1 日起按照解释 14 号规定，调整相应会计政策内容。

二、本次会计政策变更概述

解释 14 号的主要内容如下：

- （1）明确所适用的 ppp 项目合同的定义及合同特征。即

指社会资本方与政府方依法依规就 PPP 项目合作所订立的合同，该合同应当同时符合“双特征”和“双控制”。

(2) 明确在 PPP 项目中社会资本方取得收入时，例如提供建造服务或发包给其他方等，或者提供多项服务（如既提供 PPP 项目资产建造服务又提供建成后的运营服务、维护服务）的，都应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定进行会计判断和会计处理。

(3) 在 PPP 项目资产的建造过程中发生的借款费用，社会资本方应当按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定进行会计处理。对于不符合资本化条件的借款费用，社会资本方均应予以费用化。

(4) 社会资本方根据 PPP 项目合同约定，在项目运营期间，有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，应当在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产；在项目运营期间，满足有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，应当在社会资本方拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时确认为应收款项，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。社会资本方应当在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建

造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。

（5）为使 PPP 项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态，社会资本方根据 PPP 项目合同而提供的服务不构成单项履约义务的，应当将预计发生的支出，按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

三、会计政策变更对公司的影响

根据解释 14 号文的衔接规定，2020 年 12 月 31 日前开始实施且至解释 14 号施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同，未按照前述规定进行会计处理的，应当进行追溯调整；追溯调整不切实可行的，应当从可追溯调整的最早期间期初开始应用解释 14 号。执行解释 14 号的累计影响数，调整施行日当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间的信息。

本次会计政策变更累计影响数对公司财务状况、经营成果和现金流量均不会产生重大影响。

四、独立董事意见

公司于 2021 年 4 月 28 日召开了第十届董事会第十次会议，董事会以 9 票同意、0 票反对、0 票弃权审议通过了《关于会计政策变更（解释 14 号）的议案》，与会独立董事就公司该事项发表独立意见如下：

公司本次会计政策变更是根据财政部修订或新颁布的会计准则或相关会计准则解释进行的合理变更和调整，符合相关规定和公司实际情况。本次会计政策变更累计影响数对公司财务状况、经营成果和现金流量均不会产生重大影响。执行会计政策变更能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。公司董事会对相关事项的审议和表决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。

五、监事会意见

公司于2021年4月28日召开了第十届监事会第五次会议，监事会以3票同意、0票反对、0票弃权审议通过了《关于会计政策变更（解释14号）的议案》并发表意见如下：本次会计政策变更是根据财政部新颁布的相关会计准则解释进行的合理变更和调整，是符合规定的，执行会计政策变更能够客观、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。

六、上网公告附件

1. 董事会关于会计政策变更的说明
2. 监事会关于会计政策变更的说明
3. 独立董事的独立意见。

特此公告。

上海城投控股股份有限公司董事会

2021年4月30日