

## 北京首旅酒店(集团)股份有限公司关于变更会计政策的公告

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：

● 北京首旅酒店（集团）股份有限公司（以下简称“公司”、“本集团”）执行财政部于2017年颁布的修订后的《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》、《企业会计准则第24号——套期保值》及《企业会计准则第37号——金融工具列报》等，以及财政部于2019年颁布的《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)及修订后的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》和《企业会计准则第12号——债务重组》，上述会计政策变更对本集团合并财务报表及公司财务报表资产总额、负债总额及净资产无重要影响。

### 一、概述

公司 2019 年 1 月 1 日开始执行财政部于 2017 年颁布的修订后的《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》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(“新金融工具准则”)，以及财政部于 2019 年颁布的《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)及修订后的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》和《企业会计准则第 12 号——债务重组》，本集团已采用上述准则和通知编制 2019 年度财务报表。上述会计政策变更对本集团合并财务报表及公司财务报表资产总额、负债总额及净资产无重要影响。

## 二、具体情况及对公司的影响

(一) 执行《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》，对报表列示项目的影晌如下：

### 1、对合并资产负债表的影响列示如下：

| 会计政策变更的内容和原因                    | 受影响的报表项目名称 | 影响金额              |                   |
|---------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
|                                 |            | 2018 年 12 月 31 日  | 2018 年 1 月 1 日    |
| 本集团将应收票据及应收账款项目分拆为应收账款项目和应收票据项目 | 应收账款       | 增加 231,631,321.07 | 增加 200,303,910.80 |
|                                 | 应收票据       |                   | 增加 27,612.16      |
|                                 | 应收票据及应收账款  | 减少 231,631,321.07 | 减少 200,331,522.96 |
| 本集团将应付票据及应付账款项目分拆为应付账款项目和应付票据项目 | 应付账款       | 增加 124,593,245.41 | 增加 133,607,720.61 |
|                                 | 应付票据       |                   |                   |
|                                 | 应付票据及应付账款  | 减少 124,593,245.41 | 减少 133,607,720.61 |

### 2、对公司资产负债表的影响列示如下：

| 会计政策变更的内容和原因                    | 受影响的报表项目名称 | 影响金额             |                  |
|---------------------------------|------------|------------------|------------------|
|                                 |            | 2018 年 12 月 31 日 | 2018 年 1 月 1 日   |
| 本集团将应收票据及应收账款项目分拆为应收账款项目和应收票据项目 | 应收账款       | 增加 5,610,018.18  | 增加 4,437,493.06  |
|                                 | 应收票据       |                  |                  |
|                                 | 应收票据及应收账款  | 减少 5,610,018.18  | 减少 4,437,493.06  |
| 本集团将应付票据及应付账款项目分拆为应付账款项目和应付票据项目 | 应付账款       | 增加 12,182,810.68 | 增加 11,940,289.44 |
|                                 | 应付票据       |                  |                  |
|                                 | 应付票据及应付账款  | 减少 12,182,810.68 | 减少 11,940,289.44 |

### (二) 执行新金融工具准则政策变更的影响

根据新金融工具准则的相关规定，本集团及本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表未重列。于 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 1 月 1 日，本集团和本公司均没有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。

### 1、于 2019 年 1 月 1 日，本集团合并财务报表中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表如下：

单位：元

| 原金融工具准则 |      |                  | 新金融工具准则 |      |                  |
|---------|------|------------------|---------|------|------------------|
| 列报项目    | 计量类别 | 账面价值             | 列报项目    | 计量类别 | 账面价值             |
| 货币资金    | 摊余成本 | 1,031,505,829.05 | 货币资金    | 摊余成本 | 1,031,505,829.05 |

|                   |                     |                |          |                     |                |
|-------------------|---------------------|----------------|----------|---------------------|----------------|
| 应收账款              | 摊余成本                | 231,631,321.07 | 应收账款     | 摊余成本                | 231,631,321.07 |
| 其他应收款             | 摊余成本                | 73,634,283.30  | 其他应收款    | 摊余成本                | 73,634,283.30  |
| 可供出售金融资产(含其他流动资产) | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 | 783,333,203.79 | 交易性金融资产  | 以公允价值计量且其变动计入当期损益   | 783,333,203.79 |
|                   | 以成本计量(权益工具)         | 15,687,176.64  | 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 | 15,687,176.64  |
| 长期应收款             | 摊余成本                | 91,893,231.64  | 长期应收款    | 摊余成本                | 91,893,231.64  |

2、于2019年1月1日，本公司财务报表中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表如下：

单位：元

| 原金融工具准则           |                     |                | 新金融工具准则 |                   |                |
|-------------------|---------------------|----------------|---------|-------------------|----------------|
| 列报项目              | 计量类别                | 账面价值           | 列报项目    | 计量类别              | 账面价值           |
| 货币资金              | 摊余成本                | 28,105,402.20  | 货币资金    | 摊余成本              | 28,105,402.20  |
| 应收账款              | 摊余成本                | 5,610,018.18   | 应收账款    | 摊余成本              | 5,610,018.18   |
| 其他应收款             | 摊余成本                | 143,384,060.06 | 其他应收款   | 摊余成本              | 143,384,060.06 |
| 可供出售金融资产(含其他流动资产) | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 | 123,333,203.79 | 交易性金融资产 | 以公允价值计量且其变动计入当期损益 | 123,333,203.79 |

3、于2019年1月1日，本集团及本公司根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表：

| 新金融工具准则下的计量类别            | 注释 |
|--------------------------|----|
| 以摊余成本计量的金融资产             | 表1 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产   | 表2 |
| 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 | 表3 |

表1：新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产

单位：元

|                             | 账面价值             |                |
|-----------------------------|------------------|----------------|
|                             | 合并               | 公司             |
| 货币资金 2018年12月31日及2019年1月1日  | 1,031,505,829.05 | 28,105,402.20  |
| 应收款项<br>2018年12月31日         | 397,158,836.01   | 148,994,078.24 |
| 重新计量：预期信用损失合计               | -                | -              |
| 2019年1月1日                   | 397,158,836.01   | 148,994,078.24 |
| 以摊余成本计量的金融资产合计<br>(新金融工具准则) | 1,428,664,665.06 | 177,099,480.44 |

于2018年12月31日和2019年1月1日，应收款项余额包括应收账款、其

他应收款和长期应收款等报表项目。本集团及本公司按照预期信用损失计量损失准备与原金融工具准则下计提的减值准备无重大差异。

表 2：新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产  
单位：元

|                                   | 账面价值           |                |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
|                                   | 合并             | 公司             |
| 交易性金融资产(含其他非流动金融资产)               | -              | -              |
| 2018 年 12 月 31 日                  |                |                |
| 加：自可供出售金融资产转入(原金融工具准则)            | 783,333,203.79 | 123,333,203.79 |
| -银行理财产品                           | 710,000,000.00 | 50,000,000.00  |
| -权益工具                             | 73,333,203.79  | 73,333,203.79  |
| 2019 年 1 月 1 日                    | 783,333,203.79 | 123,333,203.79 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计(新金融工具准则) | 783,333,203.79 | 123,333,203.79 |

表 3：新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产  
单位：元

|                           | 账面价值          |    |
|---------------------------|---------------|----|
|                           | 合并            | 公司 |
| 其他权益工具投资 2018 年 12 月 31 日 |               |    |
| 加：自可供出售金融资产转入(原金融工具准则)    | 15,687,176.64 | -  |
| 重新计量：由以成本计量变为以公允价值计量      | -             | -  |
| 2019 年 1 月 1 日            | 15,687,176.64 | -  |

单位：元

|  | 账面价值            |                 |
|--|-----------------|-----------------|
|  | 合并              | 公司              |
| 可供出售金融资产 2018 年 12 月 31 日                | 799,020,380.43  | 123,333,203.79  |
| 减：转出至以公允价值计量且其变动计入公允价值变动损益的金融资产(新金融工具准则) | -783,333,203.79 | -123,333,203.79 |
| 减：转出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(新金融工具准则)   | -15,687,176.64  | -               |
| 2019 年 1 月 1 日                           |                 |                 |
| 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金额资产合计(新金融工具准则)      | 15,687,176.64   | -               |

本集团及本公司按照新金融工具准则以公允价值计量的金融资产与原金融工具准则下按成本计量的金融资产账面价值无重大差异。

综上，执行上述修订的准则，相关调整对本集团合并财务报表及母公司财务报表归属于母公司股东权益的合计金额无影响。

| 单位：元                                    | 其他综合收益         |                | 未分配利润         |               | 盈余公积         |              |
|---|----------------|----------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
|   | 合并             | 公司             | 合并            | 公司            | 合并           | 公司           |
| 2018年12月31日                             | 48,967,630.57  | 48,967,630.57  |               |               |              |              |
| 持有的上市公司中外运股票投资确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | -48,967,630.57 | -48,967,630.57 | 44,070,867.51 | 44,070,867.51 | 4,896,763.06 | 4,896,763.06 |
| 其他权益工具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       | -964,993.52    |                | 964,993.52    |               |              |              |
| 2019年1月1日                               | -964,993.52    |                | 45,035,861.03 | 44,070,867.51 | 4,896,763.06 | 4,896,763.06 |

### 三、独立董事的意见

公司独立董事对会计政策变更的相关内容进行了审议，本次会计政策变更是按财政部颁布的新会计准则及相关通知要求执行的，公司本次会计政策变更的决策程序符合相关法律、行政法规和《公司章程》的规定，本项会计政策变更合规合理，不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及全体股东利益尤其是中小股东利益的情形，独立董事同意公司本次会计政策变更事项。

### 四、监事会的意见

监事会根据相关规定对公司本次会计政策变更事项进行了全面审核，认为公司本次变更事项符合财政部相关文件的要求，会计政策变更对本公司合并财务报表及公司财务报表资产总额、负债总额及净资产无重要影响；相关调整对本集团合并财务报表中归属于母公司股东权益的合计无影响。公司在决策程序上符合法律法规相关规定，不存在损害公司及全体股东利益情形。

### 五、上网公告附件

(一) 独立董事意见；

(二) 监事会意见;

(三) 审计报告。

特此公告。

北京首旅酒店(集团)股份有限公司董事会

2020年4月21日