

西藏城市发展投资股份有限公司
会计政策和会计估计变更情况的
专项说明



立有
(特)

关于西藏城市发展投资股份有限公司 会计政策和会计估计变更情况的专项说明

信会师报字[2019]第 ZA10661 号

西藏城市发展投资股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了西藏城市发展投资股份有限公司(以下简称“西藏城投”)2018 年度的财务报表，并出具了信会师报字[2019]第 ZA10661 号审计报告，根据上海证券交易所相关要求，现将西藏城投有关会计政策和会计估计变更情况说明如下：

一、会计政策变更的事项及原因

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 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，适用于 2018 年度及以后期间的财务报表。

二、公司执行上述会计政策变更的影响

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受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。比较数据相应调整。	第八届董事会第八次(定期)会议	“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 169,674,016.76 元，上期金额 155,968,715.68 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 921,801,887.89 元，上期金额 221,595,840.15 元； 调增“其他应收款”本期金额 5,543,645.85 元，上期金额 26,921,874.25 元； 调增“其他应付款”本期金额 19,769,818.12 元，上期金额 16,932,231.76 元；

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
		调增“固定资产”本期金额0元，上期金额0元； 调增“在建工程”本期金额0元，上期金额0元； 调增“长期应付款”本期金额0元，上期金额0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。比较数据相应调整。	第八届董事会第八次（定期）会议	调减“管理费用”本期金额0元，上期金额0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。比较数据相应调整。	第八届董事会第八次（定期）会议	“设定受益计划变动额结转留存收益”本期金额0元，上期金额0元。

三、结论

我们认为，西藏城投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，执行会计政策变更公允反映了西藏城投的财务状况和经营成果。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



(Handwritten signature)

中国注册会计师：



(Handwritten signature)

中国·上海

二〇一九年三月二十八日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201808150101

名称 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011 年 1 月 24 日

合伙期限 2011 年 1 月 24 日 至 不约定期限

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

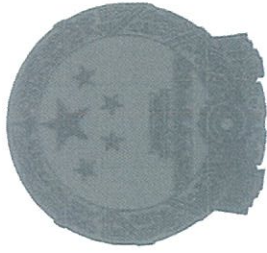
【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



证书序号: 0001247



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼



组织形式: 特殊普通合伙企业

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000194

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
立信会计师事务所（特殊普通合伙）
证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇〇九年七月十七日

证书有效期至: 二〇〇九年七月十七日



姓名 韩颜
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1989-03-13
 Date of birth _____
 工作单位 立信会计师事务所
 Working unit (供) _____
 身份证号码 310113891213004
 Identity card No. _____



仅供出报告使用 其他无效

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



韩颜(31000060262)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

年 / 月 / 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 / 月 / 日



姓名 曹毅
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1976-01-20
 Date of birth
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 310221197601200416
 Identity card No.



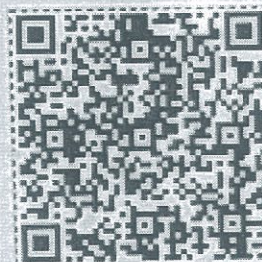
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



曹毅 (310000062201)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d