

# 海洋石油工程股份有限公司关于 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：

- 本次会计政策变更仅对财务报表项目列示产生影响，对公司损益、总资产、净资产不产生影响。

## 一、会计政策变更概述

### 1、变更情况概述

财政部于 2018 年 6 月 15 日下发了《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），针对 2018 年 1 月 1 日起分阶段实施的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）和《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号），以及企业会计准则实施中的有关情况，为进一步规范企业财务报表列报，财政部对一般企业财务报表格式进行了修订，要求企业遵照执行。

由于上述对财务报表格式的新要求，公司需对原会计政策进行相应变更，执行新的财务报表格式要求。

### 2、审议程序

2018 年 8 月 17 日，公司召开第六届董事会第十次会议，审议并通过了《关于会计政策变更的议案》。

## 二、会计政策变更具体情况及对公司的影响

根据 2018 年财政部新颁布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》要求，公司对相关会计政策进行变更，具体内容如下：

### （一）资产负债表主要变化

1. “应收票据”及“应收账款”项目归并至新增的“应收票据及应收账款”项目

变更前

| 报表科目（元） | 期末余额             | 年初余额             |
|---------|------------------|------------------|
| 应收票据    |                  |                  |
| 应收账款    | 1,812,373,581.81 | 2,820,783,201.00 |

变更后

| 报表科目（元）   | 期末余额             | 年初余额             |
|-----------|------------------|------------------|
| 应收票据及应收账款 | 1,812,373,581.81 | 2,820,783,201.00 |

2. “应收利息”及“应收股利”项目归并至“其他应收款”项目

变更前

| 报表科目（元） | 期末余额           | 年初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 应收利息    | 13,684,377.08  | 7,816,161.42   |
| 应收股利    |                |                |
| 其他应收款   | 119,933,241.03 | 134,847,173.55 |

变更后

| 报表科目（元） | 期末余额           | 年初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 其他应收款   | 133,617,618.11 | 142,663,334.97 |

3. “固定资产清理”项目归并至“固定资产”项目

变更前

| 报表科目（元） | 期末余额              | 年初余额              |
|---------|-------------------|-------------------|
| 固定资产    | 11,701,848,800.77 | 12,141,262,118.03 |
| 固定资产清理  |                   |                   |

变更后

| 报表科目（元） | 期末余额              | 年初余额              |
|---------|-------------------|-------------------|
| 固定资产    | 11,701,848,800.77 | 12,141,262,118.03 |

4. “工程物资”项目归并至“在建工程”项目  
变更前

| 报表科目（元） | 期末余额           | 年初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 工程物资    |                |                |
| 在建工程    | 195,264,919.97 | 179,879,657.81 |

变更后

| 报表科目（元） | 期末余额           | 年初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 在建工程    | 195,264,919.97 | 179,879,657.81 |

5. “应付票据”及“应付账款”项目归并至新增的“应付票据及应付账款”项目

变更前

| 报表科目（元） | 期末余额             | 年初余额             |
|---------|------------------|------------------|
| 应付票据    |                  | 2,268,488.00     |
| 应付账款    | 2,590,081,349.16 | 3,777,537,085.24 |

变更后

| 报表科目（元）   | 期末余额             | 年初余额             |
|-----------|------------------|------------------|
| 应付票据及应付账款 | 2,590,081,349.16 | 3,779,805,573.24 |

6. “应付利息”及“应付股利”项目归并至“其他应付款”项目

变更前

| 报表科目（元） | 期末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 应付利息    |               | 9,625.00      |
| 应付股利    |               |               |
| 其他应付款   | 75,832,439.05 | 81,889,491.87 |

变更后

| 报表科目（元） | 期末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 其他应付款   | 75,832,439.05 | 81,899,116.87 |

7. “专项应付款”项目归并至“长期应付款”项目

变更前

| 报表科目（元） | 期末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 专项应付款   | 27,765,118.65 | 28,213,887.06 |
| 长期应付款   |               |               |

变更后

| 报表科目（元） | 期末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 长期应付款   | 27,765,118.65 | 28,213,887.06 |

## （二） 利润表主要变化

1. 新增“研发费用”项目，从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目

变更前

| 报表科目（元） | 本期金额           | 上期金额           |
|---------|----------------|----------------|
| 管理费用    | 223,053,025.07 | 401,327,266.73 |

变更后

| 报表科目（元） | 本期金额           | 上期金额           |
|---------|----------------|----------------|
| 管理费用    | 106,162,056.84 | 84,911,075.24  |
| 研发费用    | 116,890,968.23 | 316,416,191.49 |

2. 在“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目

变更前

| 报表科目（元） | 本期金额          | 上期金额           |
|---------|---------------|----------------|
| 财务费用    | -3,515,651.89 | 151,417,922.81 |

## 变更后

| 报表科目（元） | 本期金额          | 上期金额           |
|---------|---------------|----------------|
| 财务费用    | -3,515,651.89 | 151,417,922.81 |
| 其中：利息费用 | 357,263.89    | 35,338,944.99  |
| 利息收入    | 38,860,870.98 | 25,646,677.24  |

3. 调整“其他收益”项目列报位置，上移至“资产减值损失”项目后。

### （三）所有者权益变动表主要变化

所有者权益变动表新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目，公司目前不存在该项目。

本次会计政策变更对公司损益、资产金额不产生影响，只涉及列报的变化。

### 三、独立董事和监事会的结论性意见

独立董事认为：公司此次对会计政策的变更，是严格依据 2018 年财政部新颁布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》要求进行的变更及调整。符合公司实际，不存在损害公司利益及中小股东合法权益的情况。公司董事会审议本次会计政策变更的程序符合有关法律、法规的规定。同意公司本次会计政策变更。

监事会认为：公司此次会计政策变更符合财政部的相关规定及公司的实际情况，相关决策程序符合法律法规相关规定，不存在损害公司和全体股东的利益的情况。同意公司实施上述会计政策的变更。

### 四、备查文件

1. 公司第六届董事会第十次会议决议；
2. 独立董事意见；
3. 公司第六届监事会第八次会议决议。

特此公告。

海洋石油工程股份有限公司董事会  
二〇一八年八月十七日