

招商局能源运输股份有限公司

关于会计政策变更的公告

本公司董事会及董事保证本公告内容不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性负个别及连带责任。

重要内容提示：

- 本公司租赁相关会计政策于2021年1月1日变更，新旧准则转换的衔接会计处理对期初留存收益金额影响为减少1,247万元（未经审计），不追溯调整2020年可比数，对公司财务报表没有重大影响。

一、本次会计政策变更概述

1、会计政策变更的原因和时间

2018年12月7日，财政部发布了《财政部关于修订印发《企业会计准则第21号——租赁》的通知（财会〔2018〕35号）》，规定在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。

本次会计政策变更已经于2021年4月28日召开的第六届董事会第五次会议审议通过。

2、会计政策变更的内容

(1) 新租赁准则下，除短期租赁和低价值资产租赁外，承租人将不再区分融资租赁和经营租赁，所有租赁将采用相同的会计处理，均须确认使用权资产和租赁负债。

(2) 对于使用权资产，承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。同时承租人需确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理；

(3) 对于租赁负债，承租人应当计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

(4) 对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

二、 本次会计政策变更对公司的影响

按照衔接规定，承租人可根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并按照下列规定进行衔接处理：

1. 对于首次执行日前的融资租赁，承租人在首次执行日应当按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

2. 对于首次执行日前的经营租赁，承租人在首次执行日应当根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计

量租赁负债，并根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：

(1) 假设自租赁期开始日即采用本准则的账面价值（采用首次执行日的承租人增量借款利率作为折现率）；

(2) 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

3. 在首次执行日，承租人应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司自 2021 年 1 月 1 日变更会计政策，公司 2021 年第一季度报告按新准则要求进行会计报表披露，不重述 2020 年比较期间数据，新旧准则转换对期初留存收益等科目具体影响金额（未经审计）如下：

单位：人民币元

	2020 年 12 月 31 日	调整金额	2021 年 1 月 1 日
	调整前		调整后
预付款项	511,001,879.09	-5,093,173.82	505,908,705.27
其他应收款	2,400,835,843.65	873,219.30	2,401,709,062.95
长期应收款	-	2,464,220.65	2,464,220.65
长期股权投资	2,568,919,742.77	-	2,568,919,742.77
固定资产原价	60,675,632,585.16	-1,040,524,805.02	59,635,107,780.14
减：累计折旧	12,997,105,081.05	-299,379,425.89	12,697,725,655.16
固定资产净值	47,678,527,504.11	-741,145,379.13	46,937,382,124.98
减：固定资产减值准备	9,171,732,534.78	-29,496,645.83	9,142,235,888.95
固定资产净额	38,506,794,969.33	-711,648,733.30	37,795,146,236.03
使用权资产原值	-	1,724,660,380.80	1,724,660,380.80
减：使用权资产累计折旧	-	512,445,822.14	512,445,822.14
使用权资产净值	-	1,212,214,558.66	1,212,214,558.66
减：使用权资产减值准备	-	38,763,687.26	38,763,687.26
使用权资产净额	-	1,173,450,871.40	1,173,450,871.40
一年内到期的非流动负债	3,027,248,483.01	225,638,345.08	3,252,886,828.09
租赁负债	-	730,481,809.05	730,481,809.05
长期应付款	473,707,611.96	-472,702,777.36	1,004,834.60
预计负债	145,665,156.54	-9,267,041.42	136,398,115.12
未分配利润	4,914,283,129.64	-12,465,458.21	4,901,817,671.43

少数股东权益	441,513,090.30	-1,638,472.91	439,874,617.39
--------	----------------	---------------	----------------

三、独立董事意见

公司独立董事认为：本次会计政策变更是根据财政部修订及颁布的会计准则等相关规定进行的合理变更，符合相关规定，变更后能够客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情况；本次会计政策变更的审议程序符合相关法律、法规和《公司章程》的规定，同意本次会计政策变更。

四、监事会意见

监事会认为：本次会计政策变更是根据财政部修订及颁布的会计准则等相关规定进行的相应调整，符合财政部、上海证券交易所有关规定，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形；本次会计政策变更后，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司及全体股东利益。

五、备查文件

- 1、公司第六届董事会第五次会议决议；
- 2、公司第六届监事会第五次会议决议；
- 3、独立董事关于会计政策变更的独立意见。

特此公告。

招商局能源运输股份有限公司董事会

2021年4月29日