

中国国际金融股份有限公司

关于广西农垦集团有限责任公司会计政策变更的受托管理 事务临时报告

中国国际金融股份有限公司作为广西农垦集团有限责任公司（以下简称“发行人”或“公司”）公司债券（债券简称：20 桂农 01，债券代码：163330）的债券受托管理人，持续密切关注对债券持有人权益有重大影响的事项。根据《公司债券发行与交易管理办法》、《公司债券受托管理人执业行为准则》等相关规定及相关《债券受托管理协议》的约定，现将发行人会计政策变更事项报告如下：

一、发行人会计政策变更的概述

中华人民共和国财政部于 2017 年 4 月修订并发布了《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）及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）（以下简称“新金融工具准则”）。要求执行企业会计准则的非上市企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

中华人民共和国财政部于 2017 年 7 月修订并发布了《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。要求执行企业会计准则的非上市企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

中华人民共和国财政部于 2018 年 12 月修订并发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2017〕35 号）（以下简称“新租赁准则”）。要求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。

根据上述相关规定，公司自 2021 年 1 月 1 日起对原会计政策进行相应变更。

二、发行人本次会计政策变更对公司的影响

根据新收入准则、新租赁准则及新金融工具准则转换的衔接规定，公司应当根据首次执行该准则的累积影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

具体影响财务报表项目如下：

1、合并资产负债表

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
交易性金融资产		2,022,428.96	2,022,428.96
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,022,428.96		-2,022,428.96
可供出售金融资产	441,345,262.22		-441,345,262.22
其他权益工具投资		386,445,262.22	386,445,262.22
固定资产	8,199,114,820.55	7,916,986,169.58	-282,128,650.97
使用权资产		446,402,708.91	446,402,708.91
其他非流动资产	228,618,950.61	283,518,950.61	54,900,000.00
非流动资产合计	69,138,931,540.99	69,303,205,598.93	164,274,057.94
资产总计	85,180,818,017.18	85,345,092,075.12	164,274,057.94
预收款项	1,615,650,483.94	6,705,217.13	-1,608,945,266.81
合同负债		1,506,690,851.53	1,506,690,851.53
其他流动负债	638,540,594.61	740,795,009.89	102,254,415.28
租赁负债		397,327,597.03	397,327,597.03
长期应付款	233,053,539.09		-233,053,539.09
非流动负债合计	14,406,235,274.94	14,570,509,332.88	164,274,057.94
负债合计	32,711,318,490.84	32,875,592,548.78	164,274,057.94
负债和所有者权益总计	85,180,818,017.18	85,345,092,075.12	164,274,057.94

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
----	------------------	----------------	-----

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
交易性金融资产		2,022,428.96	2,022,428.96
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,022,428.96		-2,022,428.96
可供出售金融资产	146,808,073.17		-146,808,073.17
其他权益工具投资		96,808,073.17	96,808,073.17
其他非流动资产		50,000,000.00	50,000,000.00
租赁负债		233,053,539.09	233,053,539.09
长期应付款	233,053,539.09		-233,053,539.09

三、本次重大诉讼进展的影响分析

发行人本次会计政策变更是公司根据中华人民共和国财政部发布的相关规定和要求进行，截至本公告披露之日，发行人各项业务均正常运转。

中国国际金融股份有限公司作为“20 桂农 01”的债券受托管理人，根据《公司债券受托管理人执业行为准则》要求出具本受托管理事务临时报告并就发行人会计政策变更事项提醒投资者关注相关风险。

（以下无正文）

(本页以下无正文，为《中国国际金融股份有限公司关于广西农垦集团有限责任公司会计政策变更的的受托管理事务临时报告》之盖章页)

中国国际金融股份有限公司



2021年9月1日