

恒逸石化股份有限公司

关于会计政策变更对前期财务报表进行追溯调整说明的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

恒逸石化股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年4月25日召开了第十一届董事会第十七次会议，会议审议通过了《关于会计政策变更事项对前期财务报表进行追溯调整的议案》，现将相关情况公告如下：

一、会计政策变更基本情况说明

（一）会计政策变更原因与变更时间

财政部于2018年12月7日发布的《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》的通知（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”）文件规定，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。

根据新租赁准则的要求，公司自2021年1月1日起执行修订后的《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》。

（二）本次会计政策变更的主要内容

《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》的主要修订内容如下，未作具体说明的事项以财政部文件为准。

1、新租赁准则下，除短期租赁和低价值租赁外，承租人将不再区分融资租赁和经营租赁，所有租赁均采用相同的会计处理，均需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将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和当期损益；

5、根据新旧准则衔接规定，企业选择自 2021 年 1 月 1 日起对所有租入资产按照未来应付租金的最低付款额现值（选择简化处理的短期租赁和低价值租赁除外）确认使用权资产及租赁负债，并分别确认折旧及未确认融资费用，不调整可比期间信息。

二、本次会计政策变更具体情况及对公司的影响

追溯调整对合并资产负债表期初数的影响

单位：人民币元

项 目	2020 年 12 月 31 日 (调整前)	会计政策变更调整	2021 年 1 月 1 日 (调整后)
流动资产：			
货币资金	10,078,983,803.86		10,078,983,803.86
交易性金融资产	251,904,308.53		251,904,308.53
衍生金融资产	737,015,777.82		737,015,777.82
应收票据	214,684,966.98		214,684,966.98
应收账款	3,879,744,130.04		3,879,744,130.04
应收款项融资	537,214,790.48		537,214,790.48
预付款项	883,379,980.28		883,379,980.28
其他应收款	444,853,725.83		444,853,725.83
存货	9,650,858,867.17		9,650,858,867.17
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	92,749,731.30		92,749,731.30
其他流动资产	2,210,554,253.43		2,210,554,253.43
流动资产合计	28,981,944,335.72		28,981,944,335.72

项 目	2020年12月31日 (调整前)	会计政策变更调整	2021年1月1日 (调整后)
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	157,476,489.65		157,476,489.65
长期股权投资	10,062,484,360.52		10,062,484,360.52
其他权益工具投资	5,600,000.00		5,600,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	41,579,728,480.95		41,579,728,480.95
在建工程	7,801,532,982.72		7,801,532,982.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		454,147,120.45	454,147,120.45
无形资产	1,780,817,303.08		1,780,817,303.08
开发支出	7,630,754.87		7,630,754.87
商誉	221,865,586.69		221,865,586.69
长期待摊费用	558,914,884.31	-28,910,091.75	530,004,792.56
递延所得税资产	135,860,344.06		135,860,344.06
其他非流动资产	966,412,632.97		966,412,632.97
非流动资产合计	63,278,323,819.82	425,237,028.70	63,703,560,848.52
资产总计	92,260,268,155.54	425,237,028.70	92,685,505,184.24
流动负债:			
短期借款	26,482,672,125.98		26,482,672,125.98
交易性金融负债	9,301,029.70		9,301,029.70
衍生金融负债	136,608,747.10		136,608,747.10
应付票据	1,187,267,473.78		1,187,267,473.78
应付账款	5,740,701,545.50		5,740,701,545.50
预收款项			
合同负债	1,468,187,681.02		1,468,187,681.02
应付职工薪酬	293,025,783.34		293,025,783.34
应交税费	640,490,564.22		640,490,564.22
其他应付款	406,082,547.82		406,082,547.82

项 目	2020年12月31日 (调整前)	会计政策变更调整	2021年1月1日 (调整后)
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	4,487,453,396.24	30,360,978.82	4,517,814,375.06
其他流动负债	151,856,844.93		151,856,844.93
流动负债合计	41,003,647,739.63	30,360,978.82	41,034,008,718.45
非流动负债:			
长期借款	16,609,903,029.23		16,609,903,029.23
应付债券	3,521,330,557.49		3,521,330,557.49
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		394,876,049.88	394,876,049.88
长期应付款	520,596,948.45		520,596,948.45
长期应付职工薪酬			
预计负债	3,555,907.35		3,555,907.35
递延收益	197,513,098.48		197,513,098.48
递延所得税负债	111,572,094.08		111,572,094.08
其他非流动负债			
非流动负债合计	20,964,471,635.08	394,876,049.88	21,359,347,684.96
负债合计	61,968,119,374.71	425,237,028.70	62,393,356,403.41
股东权益:			
股本	3,681,645,407.00		3,681,645,407.00
其他权益工具	478,546,158.81		478,546,158.81
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	9,165,068,133.86		9,165,068,133.86
减: 库存股	349,918,604.53		349,918,604.53
其他综合收益	-1,032,362,450.85		-1,032,362,450.85
专项储备			
盈余公积	660,652,171.17		660,652,171.17
一般风险准备			
未分配利润	11,403,002,797.32		11,403,002,797.32
归属于母公司股东权益合计	24,006,633,612.78		24,006,633,612.78
少数股东权益	6,285,515,168.05		6,285,515,168.05

项 目	2020年12月31日 (调整前)	会计政策变更调整	2021年1月1日 (调整后)
股东权益合计	30,292,148,780.83		30,292,148,780.83
负债和股东权益总计	92,260,268,155.54	425,237,028.70	92,685,505,184.24

三、董事会关于公司本次追溯调整合理性的说明

公司因会计政策变更所进行的财务报表数据追溯调整符合《企业会计准则》及其相关指南、解释等的规定，公司按照规定对 2021 年期初数进行追溯调整，客观反映公司实际经营状况，财务核算符合有关规定，没有损害公司和全体股东的合法权益。

四、独立董事关于公司本次追溯调整的独立意见

公司独立董事认为：公司因会计政策变更所进行的财务报表数据追溯调整符合《企业会计准则》及其相关指南、解释等的规定，公司按照规定对 2021 年期初数进行追溯调整，客观反映公司实际经营状况，财务核算符合有关规定，有利于提高公司会计信息质量，使公司财务报表更加真实、准确、可靠，没有损害公司及中小股东的利益，同意公司本次追溯调整。

五、监事会关于公司本次追溯调整的意见

监事会认为：公司因会计政策变更所进行的财务报表数据追溯调整符合《企业会计准则》及其相关指南、解释等的规定，公司按照规定对 2021 年期初数进行追溯调整，客观反映公司实际经营状况，财务核算符合有关规定，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意本次追溯调整。

特此公告。

恒逸石化股份有限公司董事会

二〇二二年四月二十五日