

证券代码：601611

证券简称：中国核建

公告编号：临 2021-033

债券代码：113024

债券简称：核建转债

转股代码：191024

转股简称：核建转股

中国核工业建设股份有限公司

关于报告期内会计差错更正、会计政策或 会计估计变更的公告

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：

- 报告期内，中国核工业建设股份有限公司（以下简称“公司”）不存在会计估计变更或重大会计差错更正的情形。
- 本次会计政策变更依据为财政部于 2018 年 12 月 7 日发布的《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）。本次会计政策变更，对公司财务状况、经营成果不产生重大影响，仅涉及调整 2021 年资产负债表相关的期初数。

一、本次会计政策变更概述

财政部于 2018 年 12 月 7 日修订发布了《企业会计准则第 21 号-租赁》（财会〔2018〕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。根据上述规定，公司应于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对原采用的相关会计政策进行相应变更。

二、变更主要内容

(一) 完善了租赁的定义，增加了租赁识别、分拆、合并等内容。

(二) 取消承租人经营租赁和融资租赁的分类，对所有租赁（短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产和租赁负债。承租人不再区分经营租赁或融资租赁，所有租赁采用统一的会计处理模型，对短期租赁和低价值资产租赁以外的其他所有租赁均确认使用权资产和租赁负债，并分别计提折旧和利息费用。

(三) 企业应将租赁变更情况作为一项单独租赁进行会计处理或重新计量租赁负债。租赁变更指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更等。

(四) 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合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(五) 出租人需披露相关租赁收入及未折现租赁收款额等信息。此外，出租人还应当根据理解财务报表的需要，披露有关租赁活动的其他定性和定量信息。

三、本次会计政策变更对公司的影响

(一) 执行新租赁准则衔接规定

新租赁准则第六十一条规定：承租人应当选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理，并一致应用于其作为承租人的所有租赁：

1. 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。

2. 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。

公司采用简化处理方法，采用第 2 种衔接规定。

(二) 执行新租赁准则期初数变动及影响

| 序号 | 报表项目 | 2020 年 12 月 31 日 | 2021 年 1 月 1 日 | 调整金额（元） |
|----|-------|------------------|------------------|------------------|
| 1 | 使用权资产 | 0 | 1,406,502,969.10 | 1,406,502,969.10 |

| | | | | |
|---|------|---|------------------|------------------|
| 2 | 租赁负债 | 0 | 1,406,502,969.10 | 1,406,502,969.10 |
|---|------|---|------------------|------------------|

根据计算，2021年1月1日，因执行新租赁准则，公司调整使用权资产及租赁负债金额为14.06亿元，导致公司资产及负债同时增加14.06亿元，所有者权益不变。

2020年12月31日资产负债率为82.30%，2021年1月1日资产负债率为82.47%，此项调整导致公司期初资产负债率增加0.17个百分点。

四、独立董事、监事会关于会计政策变更的意见

公司独立董事认为，公司本次执行《企业会计准则第21号—租赁》并变更相关会计政策是根据财政部相关文件要求进行的合理变更，变更后的会计政策符合财政部、中国证监会和上海证券交易所等相关规定，不存在损害公司及股东利益，特别是中小股东利益的情形。本次执行新租赁准则的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，同意本次变更相关会计政策事项。

2021年4月28日，公司第三届监事会第二十三次会议审议通过了《关于审议中国核工业建设股份有限公司会计政策变更的议案》，同意根据财政部相关文件的要求对公司会计政策进行变更。

特此公告。

中国核工业建设股份有限公司

董事会

2021年4月29日