

**关于大秦铁路股份有限公司
2021年度会计政策变更事项的专项报告**



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

关于大秦铁路股份有限公司 2021年度会计政策变更事项的专项报告

毕马威华振专字第2201057号

大秦铁路股份有限公司全体股东:

我们接受委托,按照中国注册会计师审计准则审计了大秦铁路股份有限公司(以下简称“贵公司”)按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则的规定编制的2021年度财务报表,包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注,并于2022年4月26日签发了无保留意见的审计报告,报告号为毕马威华振审字第2205240号。

根据上海证券交易所《关于做好上市公司2019年年度报告披露工作的通知》的要求,贵公司编制了本专项报告所附的贵公司2021年度会计政策变更事项的说明(以下简称“变更事项说明”)。

根据相关规定编制和对外披露变更事项说明,并确保其真实性、准确性及完整性是贵公司的责任。我们对变更事项说明所载内容与我们审计贵公司2021年度财务报表时贵公司提供的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对,在所有重大方面没有发现不一致。



关于大秦铁路股份有限公司
2021年度会计政策变更事项的专项报告（续）

毕马威华振专字第2201057号

为了更好地理解贵公司2021年度会计政策变更事项，该变更事项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项报告仅供贵公司为2021年年度报告披露之目的使用，未经本所书面同意，不得用于任何其他目的。

毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师

张欢



中国 北京

曹璐



2022年4月26日

附件： 大秦铁路股份有限公司 2021 年度会计政策变更事项的说明

大秦铁路股份有限公司2021年度会计政策变更事项的说明

本集团于 2021 年度执行了财政部于近年颁布的以下企业会计准则修订：

- 《企业会计准则第 21 号——租赁 (修订) 》(财会 [2018] 35 号) (“新租赁准则”)
- 《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会 [2021] 9 号)
- 《企业会计准则解释第 14 号》(财会 [2021] 1 号) (“解释第 14 号”)
- 《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号)(“解释第 15 号”)中“关于资金集中管理相关列报”的规定

根据上海证券交易所《关于做好上市公司2019年年度报告披露工作的通知》的要求，我们编制了本专项说明。

本集团对会计政策变更的原因及影响在2022年4月26日公布的2021年度财务报表的附注三、24“主要会计政策和会计估计的变更”中进行了披露。

(a) 新租赁准则

新租赁准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“原租赁准则”)。本集团自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行调整。

新租赁准则完善了租赁的定义，本集团在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日前已存在的合同，本集团在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

• 本集团作为承租人

原租赁准则下，本集团根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本集团，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本集团不再区分融资租赁与经营租赁。本集团对所有租赁 (选择简化处理方法的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。

在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，本集团按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

本集团选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁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。

对于首次执行日前的经营租赁，本集团在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本集团增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并按照以下方法计量使用权资产：

- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本集团在应用上述方法时同时采用了如下简化处理：

- 对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，根据首次执行日前按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》计入资产负债表的亏损合同的亏损准备金额调整使用权资产。
- 对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

对于首次执行日前的融资租赁，本集团在首次执行日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。

- 本集团作为出租人

本集团无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本集团自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

在新租赁准则下，本集团根据新收入准则关于交易价格分摊的规定将合同对价在每个租赁组成部分和非租赁组成部分之间进行分摊。

- 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则对财务报表的影响

在计量租赁负债时，本集团使用 2021 年 1 月 1 日的增量借款利率对租赁付款额进行折现。本集团和本公司使用的加权平均利率为 3.42% - 4.11%。2020 年 12 月 31 日披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额与 2021 年 1 月 1 日租赁负债的调节表：

	<u>本集团</u>	<u>本公司</u>
2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的 重大经营租赁的尚未支付的最低付款额	640,445,047	640,445,047
按 2021 年 1 月 1 日本集团增量借款利率折 现的现值	608,475,645	608,475,645
加：2020 年 12 月 31 日融资租赁确认的 长期应付款	136,800,000	-
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	745,275,645	608,475,645

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影
响汇总如下：

注释 1： 由于本年发生的同一控制下企业合并的影响（参见附注六、1），本集团按照
附注三、5 所述的会计政策以及“解释第 15 号”中“关于资金集中管理相关列
报”规定的要求（附注三、24(1)(d)），对 2020 年 12 月 31 日的比较财务报表
数字进行了相应的调整。

资产	本集团		调整数
	2020 年 12 月 31 日 (注释 1)	2021 年 1 月 1 日	
流动资产：			
货币资金	52,087,375,948	52,087,375,948	-
应收账款	6,426,586,374	6,426,586,374	-
应收款项融资	2,855,412,719	2,855,412,719	-
预付款项	154,406,683	154,406,683	-
其他应收款	1,681,495,377	1,681,495,377	-
存货	1,846,135,450	1,846,135,450	-
其他流动资产	2,734,482,519	2,734,482,519	-
流动资产合计	67,785,895,070	67,785,895,070	-
非流动资产：			
长期股权投资	26,361,888,439	26,361,888,439	-
其他权益工具投资	120,555,000	120,555,000	-
固定资产	84,015,860,968	83,916,966,389	(98,894,579)
在建工程	2,338,974,915	2,338,974,915	-
使用权资产	-	707,370,224	707,370,224
无形资产	8,865,379,542	8,865,379,542	-
长期待摊费用	120,137,963	120,137,963	-
递延所得税资产	1,491,056,693	1,491,056,693	-
其他非流动资产	42,635,298	42,635,298	-
非流动资产合计	123,356,488,818	123,964,964,463	608,475,645
资产总计	191,142,383,888	191,750,859,533	608,475,645

负债和股东权益	本集团 (续)		
	2020年12月31日 (注释1)	2021年1月1日	调整数
流动负债:			
短期借款	121,096,247	121,096,247	-
应付票据	2,180,000	2,180,000	-
应付账款	3,259,117,585	3,259,117,585	-
合同负债	1,946,389,564	1,946,389,564	-
应付职工薪酬	1,111,264,472	1,111,264,472	-
应交税费	1,461,688,024	1,461,688,024	-
其他应付款	4,962,329,041	4,962,329,041	-
一年内到期的非流动负债	848,464,000	1,076,864,577	228,400,577
其他流动负债	184,297,851	184,297,851	-
流动负债合计	13,896,826,784	14,125,227,361	228,400,577
非流动负债:			
长期借款	12,173,833,912	12,173,833,912	-
应付债券	28,650,492,806	28,650,492,806	-
租赁负债	-	484,575,068	484,575,068
长期应付款	174,578,745	70,078,745	(104,500,000)
长期应付职工薪酬	1,966,900,098	1,966,900,098	-
递延收益	279,316,615	279,316,615	-
非流动负债合计	43,245,122,176	43,625,197,244	380,075,068
负债合计	57,141,948,960	57,750,424,605	608,475,645
股东权益:			
股本	14,866,791,491	14,866,791,491	-
其他权益工具	3,358,346,883	3,358,346,883	-
资本公积	27,323,338,262	27,323,338,262	-
其他综合收益	(511,567,126)	(511,567,126)	-
专项储备	522,190,916	522,190,916	-
盈余公积	17,133,996,654	17,133,996,654	-
未分配利润	61,517,187,982	61,517,187,982	-
归属于母公司股东权益合计	124,210,285,062	124,210,285,062	-
少数股东权益	9,790,149,866	9,790,149,866	-
股东权益合计	134,000,434,928	134,000,434,928	-
负债和股东权益总计	191,142,383,888	191,750,859,533	608,475,645

注释 1： 本公司按照“解释第 15 号”中“关于资金集中管理相关列报”规定的要求（附注三、24(1)(d)），对 2020 年 12 月 31 日的比较财务报表数字进行了相应的调整。

资产	本公司		调整数
	2020 年 12 月 31 日 (注释 1)	2021 年 1 月 1 日	
流动资产：			
货币资金	51,766,577,893	51,766,577,893	-
应收账款	6,152,249,148	6,152,249,148	-
应收款项融资	3,246,387,519	3,246,387,519	-
预付款项	145,820,483	145,820,483	-
其他应收款	1,495,400,521	1,495,400,521	-
存货	1,783,230,827	1,783,230,827	-
其他流动资产	<u>2,611,897,439</u>	<u>2,611,897,439</u>	-
流动资产合计	67,201,563,830	67,201,563,830	-
非流动资产：			
长期股权投资	35,467,594,612	35,467,594,612	-
其他权益工具投资	120,555,000	120,555,000	-
固定资产	57,404,906,098	57,404,906,098	-
在建工程	1,040,477,301	1,040,477,301	-
使用权资产	-	608,475,645	608,475,645
无形资产	3,521,431,178	3,521,431,178	-
长期待摊费用	118,982,975	118,982,975	-
递延所得税资产	1,273,937,442	1,273,937,442	-
其他非流动资产	<u>3,992,539</u>	<u>3,992,539</u>	-
非流动资产合计	<u>98,951,877,145</u>	<u>99,560,352,790</u>	<u>608,475,645</u>
资产总计	<u>166,153,440,975</u>	<u>166,761,916,620</u>	<u>608,475,645</u>

负债和股东权益	本公司(续)		
	2020年12月31日 (注释1)	2021年1月1日	调整数
流动负债:			
短期借款	-	-	-
应付票据	2,180,000	2,180,000	-
应付账款	2,411,610,940	2,411,610,940	-
预收款项	-	-	-
合同负债	1,925,448,233	1,925,448,233	-
应付职工薪酬	1,097,793,583	1,097,793,583	-
应交税费	1,259,837,122	1,259,837,122	-
其他应付款	5,725,220,788	5,725,220,788	-
一年内到期的非流动负债	-	228,400,577	228,400,577
其他流动负债	183,399,834	183,399,834	-
流动负债合计	12,605,490,500	12,833,891,077	228,400,577
非流动负债:			
长期借款	-	-	-
应付债券	28,650,492,806	28,650,492,806	-
租赁负债	-	380,075,068	380,075,068
长期应付款	60,278,745	60,278,745	-
长期应付职工薪酬	1,952,659,000	1,952,659,000	-
递延收益	80,073,581	80,073,581	-
非流动负债合计	30,743,504,132	31,123,579,200	380,075,068
负债合计	43,348,994,632	43,957,470,277	608,475,645
股东权益:			
股本	14,866,791,491	14,866,791,491	-
其他权益工具	3,358,346,883	3,358,346,883	-
资本公积	25,029,220,103	25,029,220,103	-
其他综合收益	(511,829,736)	(511,829,736)	-
专项储备	521,271,703	521,271,703	-
盈余公积	16,399,405,815	16,399,405,815	-
未分配利润	63,141,240,084	63,141,240,084	-
股东权益合计	122,804,446,343	122,804,446,343	-
负债和股东权益总计	166,153,440,975	166,761,916,620	608,475,645

(b) 财会 [2021] 9 号

《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会 [2020] 10 号) 对于满足一定条件的, 由新冠肺炎疫情直接引发的租金减让提供了简化方法。如果企业选择采用简化方法, 则不需要评估是否发生租赁变更, 也不需要重新评估租赁分类。结合财会 [2021] 9 号的规定, 该简化方法的租金减让期间为针对 2022 年 12 月 31 日前的应付租赁付款额。本集团将执行财会 [2020] 10 号及财会 [2021] 9 号的累积影响数调整 2021 年度的年初留存收益及其他相关的财务报表项目, 不调整前期比较财务报表数据。

采用上述规定未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

(c) 解释第 14 号

解释第 14 号自 2021 年 1 月 26 日 (“施行日”) 起施行。

(i) 政府和社会资本合作项目

解释第 14 号明确了政府和社会资本合作 (PPP) 项目合同的特征和条件, 规定了社会资本方对 PPP 项目合同的具体会计处理和披露要求。《企业会计准则解释第 2 号》(财会 [2008] 11 号) 中关于“五、企业采用建设经营移交方式 (BOT) 参与公共基础设施建设业务应当如何处理”的内容同时废止。

本集团及本公司于 2020 年 12 月 31 日及 2021 年 1 至 12 月不存在 PPP 项目合同。

采用该解释未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

(ii) 基准利率改革

解释第 14 号规定了基准利率改革导致的有关金融工具和租赁负债的修改的相关会计处理和披露要求。本集团对 2020 年 12 月 31 日前发生的以及 2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关基准利率改革相关业务进行追溯调整, 将累计影响数调整 2021 年度的年初留存收益或其他综合收益, 无需调整前期比较财务报表数据。

采用该解释未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

(d) 解释第 15 号中“关于资金集中管理相关列报”的规定

解释第 15 号中“关于资金集中管理相关列报”的规定自 2021 年 12 月 30 日起施行。

本集团依据上述规定对于本集团根据相关法规制度，通过内部结算中心、财务公司等实行集中统一管理的资金进行列报，并采用追溯调整法对可比期间的财务报表数据进行相应调整。

上述会计政策变更对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影
响汇总如下：

	采用变更后会计政策增加 / (减少) 报表项目金额	
	本集团	本公司
应付账款	(146,779,402)	(3,271,287,659)
其他应付款	146,779,402	3,271,287,659

上述会计政策变更对 2020 年 12 月 31 日及 2020 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资
产负债表各项目的影
响汇总如下：

	本集团			
	2020 年 12 月 31 日 调整前账面金额 (注释 1)	2020 年 12 月 31 日 调整金额	2020 年 12 月 31 日 调整后账面金额	2020 年 1 月 1 日 调整后账面金额 (注释 1)
应付账款	3,465,865,009	(206,747,424)	3,259,117,585	2,912,212,156
其他应付款	4,755,581,617	206,747,424	4,962,329,041	6,157,501,515

注释 1：由于本年发生的同一控制下企业合并的影响（参见附注六、1），本集团按照附注三、5 所述的会计政策的要求，对 2020 年 12 月 31 日及 2020 年 1 月 1 日的比较财务报表数字进行了相应的调整。

	本公司			
	2020 年 12 月 31 日 <u>调整前账面金额</u>	2020 年 12 月 31 日 <u>调整金额</u>	2020 年 12 月 31 日 <u>调整后账面金额</u>	2020 年 1 月 1 日 <u>调整后账面金额</u>
应付账款	4,175,280,991	(1,763,670,051)	2,411,610,940	2,444,154,759
其他应付款	3,961,550,737	1,763,670,051	5,725,220,788	5,838,804,650

大秦铁路股份有限公司
(公司盖章)

2022年4月26日