

证券代码：600725

证券简称：云维股份

公告编号：临 2022—008

# 云南云维股份有限公司

## 关于会计政策变更的公告

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（简称同正文）：

本次会计政策变更系依据财政部《新租赁准则》及其 2021 年 11 月颁布的《实施问答》而作出，并对相关会计科目核算和列报进行适当的变更和调整。

本次会计政策变更不会对公司当期及前期的财务报告产生重大影响。

### 一、本次会计政策变更概述

#### 1、变更原因

中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“《新租赁准则》”）。根据 2021 年 11 月，财政部颁布的《企业会计准则实施问答》（以下简称“《实施问答》”），云南云维股份有限公司（以下简称“云维股份”或“公司”）于 2021 年 1 月 1 日起执行前述《新租赁准则》，并依据《新租赁准则》的规定对相关会计政策进行变更。

#### 2、变更日期

公司将按照财政部会计司于 2021 年 11 月发布的关于企业会计准则实施问答的要求编制 2021 年度及以后期间的财务报表（包括母公司报表及合并报表）。

#### 3、本次变更前本公司采用的会计政策

本次会计政策变更前，公司执行财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定。

#### 4、变更后本公司采用的会计政策

本次会计政策变更后，公司将执行前述《新租赁准则》。除上述会计政策变更外，其余未变更部分仍按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定编制。

#### 二、会计政策变更对公司的影响

根据《新租赁准则》的规定，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的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。于《新租赁准则》首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

##### 1、本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人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；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

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，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；

存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司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，本公司根据《企业会计准则第 13 号——

或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

## 2、执行《新租赁准则》的主要变化和影响如下：

——本公司承租云南居正健康管理有限公司的昆明市西山区日新路中段广福城（A10 地块）第 19 层、20 层办公楼，合同租赁期为 2021 年 12 月 31 日起至 2031 年 12 月 30 日，根据《新租赁准则》，确认使用权资产 17,721,024.32 元，租赁负债 17,721,024.32 元。

——本公司承租云南滇中新港资产运营有限公司的云南滇中新区智能制造产业园 A1 栋 6 层 610 号办公室，合同租赁期为 2021 年 6 月 18 日起至 2024 年 12 月 31 日，根据《新租赁准则》，考虑续租选择权，按照 10 年期确认使用权资产 232,266.81 元，租赁负债 232,266.81 元。

上述租赁事项均为本公司 2021 年新增租赁业务，故不影响公司 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目。

本公司计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.90%。

本次会计政策变更将对公司的财务报表列报项目产生影响，但不会对当期及会计政策变更之前公司资产总额、负债总额、净资产以及净利润产生影响。

## 三、本次会计政策变更的相关程序

本次会计政策变更系根据财政部《新租赁准则》和《实施问答》而作出，无需提请董事会和股东大会批准。

特此公告。

云南云维股份有限公司

董事会

2022 年 3 月 26 日