

证券代码：600184

股票简称：光电股份

编号：临 2021-20

## 北方光电股份有限公司关于会计政策变更的公告

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：

●本次会计政策变更是根据财政部《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”)相关规定对公司的会计政策进行相应变更，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

北方光电股份有限公司(以下简称“公司”)于2021年8月26日召开第六届董事会第十二次会议和第六届监事会第七次会议审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》，现将具体情况公告如下：

### 一、本次会计政策变更概述

财政部于2018年12月修订发布的新租赁准则规定，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，公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。

### 二、本次会计政策变更的具体内容

#### (一) 变更的具体内容

#### 1. 承租人会计处理的主要变化

(1) 新租赁准则下，基于合同约定的权利和义务，要求承租人对所有租赁(选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外)不再区分融资租赁和经营租赁，采用单一的会计模型，在资产负债表中均须确认相应的使用权资产和租赁负债，并分别确认累计折旧和利息费用。

(2) 承租人需要确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失计提

减值准备。

(3) 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，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或当期损益。

## 2. 出租人会计处理的主要变化

新租赁准则下，基本沿用现行准则中有关出租人的会计处理规定，出租人的租赁分类是以租赁转移了与标的资产所有权相关的风险和报酬的相关程度为依据，强调了要依据交易实质，而非合同的形式，在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

### (二) 新租赁准则对报表的影响

#### 1. 对承租人财务报表影响

报表	新租赁准则	旧租赁准则
会计处理模型	单一租赁模型	双重租赁模型
资产负债表	除短期租赁和低价值租赁外，承租人对于其他所有租赁都需要确认使用权资产和租赁负债。	经营租赁：不确认使用权资产和租赁负债，只确认租赁费往来支付账务； 融资租赁：确认租赁资产和租赁负债
利润表	承租人需要在利润表中列报租赁负债的利息费用以及使用权资产的折旧。	经营租赁：确认租金费用； 融资租赁：确认租赁资产折旧和租赁负债的利息费用。
现金流量表	经营活动现金流量：支付短期租赁和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额计入经营活动现金流出； 筹资活动现金流量：支付租赁负债本金和利息支付的现金须作为筹资活动计入筹资活动现金流出。	经营租赁：支付租赁费用现金计入经营活动现金流量； 融资租赁：支付租赁负债本金和利息，须计入筹资活动现金流量。

根据上述财务报表列报的影响，新租赁准则对承租人的财务指标也会产生影响：

(1) 因承租人对租赁资产同时确认使用权资产和负债，影响资产负债率预期上升，总资产周转率预期下降。

(2) 因承租人对租赁资产确认的租赁负债进行折现，会计期间内形成利息支出，影响息税前利润预期上升。

(3) 因部分或全部租赁现金流被分类到筹资活动，经营现金流量预期上升。

#### 2. 对出租人财务报表影响

虽然出租人的会计处理基本无变化，但因新租赁准则对租赁定义、转租、合同合并和分拆等事项作出指引，出租人若涉及到相关业务，财务报表可能会受到影响。

### （三）新旧租赁准则的衔接

新租赁准则在新旧准则衔接上规定，首次执行日前已存在的合同，可选择重新评估是否包含租赁或不重新评估是否包含租赁，但需在财务报表附注中披露这一事实，并一致应用于所有在首次执行日前已存在的合同。

首次执行后签订的合同，需要评估是否包含租赁。

## 三、本次会计政策变更对公司的影响

### 1. 对2021年期初数影响

公司存在在首次执行日前已存在的合同，即公司全资子公司湖北新华光信息材料有限公司租赁湖北华光新材料有限公司设备、土地使用权及办公楼，公司选择首次执行日对其不再进行重新评估是否包含租赁，在剩余租赁年限按新租赁准则相关规定进行核算。

公司根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整公司2021年1月1日财务报表相关项目金额，不对比较财务报表数据进行调整。

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额 (2021年1月1日)
因执行新租赁准则，公司对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估是否包含租赁，在财务报表附注中披露这一事实，并一致应用于所有在首次执行日前已存在的合同，不调整可比期间信息。	使用权资产	6,723,688.51
	租赁负债	7,173,888.71
	未确认融资负债	-450,200.20

### 2. 对财务状况和经营成果的影响

本次会计政策变更不会对公司财务状况和经营成果和现金流量产生重大影响。

## 四、独立董事、监事会关于会计政策变更的意见

### 1. 独立董事意见

公司独立董事认为，公司本次会计政策变更是根据财政部的规定进行的合理变更，执行会计政策变更有利于客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果；相关决策程序符合法律法规和公司《章程》的规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形，同意公司本次会计政策变更。

## 2. 监事会意见

公司第六届监事会第七次会议审议通过《关于公司会计政策变更的议案》。监事会认为：公司此次会计政策变更符合财政部的相关规定，同时也体现了会计核算的真实性与谨慎性原则，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，本次会计政策变更的决策程序符合有关法律、法规和公司《章程》的规定，不存在损害公司和中小股东利益情况，同意本次会计政策的变更。

## 五、备查文件

1. 北方光电股份有限公司第六届董事会第十二次会议决议；
2. 北方光电股份有限公司第六届监事会第七次会议决议；
3. 独立董事关于会计政策变更的独立意见。

特此公告。

北方光电股份有限公司董事会

二〇二一年八月二十七日