

证券代码：300552

证券简称：万集科技

公告编号：2021-030

## 北京万集科技股份有限公司 关于公司会计政策变更的公告

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

北京万集科技股份有限公司（下称“公司”或“本公司”）于 2021 年 4 月 26 日召开第四届董事会第八次会议及第四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》，现就相关事项公告如下：

### 一、会计政策变更情况

#### （一）会计政策变更日期及变更原因

1、财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《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）（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。

#### （二）变更前后采用的会计政策

本次会计政策变更前，公司执行财政部发布的《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、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

#### （三）变更后采用的会计政策

1、公司于 2021 年 1 月 1 日起开始按照财政部《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）的要求执行新租赁准则。

2、公司将按照财政部于 2019 年 12 月 10 日发布的《企业会计准则解释第 13 号》的相关规定执行。

其他未变更部分，仍按照财政部前期颁布的《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、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。

## 二、本次会计政策变更对公司财务状况和经营成果的影响

### （一）本次会计政策变更的主要内容

新租赁准则下，除短期租赁和低价值资产租赁外，承租人不再区分融资租赁和经营租赁，所有租赁将采用相同的会计处理，均须确认使用权资产和租赁负债。

对于使用权资产，承租人能够合理确认租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余寿命内计提折旧。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。对于租赁负债，承租人应当计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

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或当期损益。

### （二）本次会计变更对公司的影响

根据财政部的相关规定，公司于 2021 年 1 月 1 日起施行新租赁准则。根据新租赁准则衔接规定，新租赁准则允许采用两种方法：方法一是允许企业采用追溯调整；方法二是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。同时，方法二提供了多项简化处理安排。根据过渡期政策，公司在执行新租赁准则时选择简化处理，无需调整 2021 年年初留存收益，无需调整可比期间信息。

本次执行新租赁准则对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

## 三、本次会计政策变更的审批程序

本次会计政策变更已经公司第四届董事会第八次会议及第四届监事会第七次会议审议通过，公司独立董事发表了明确的同意意见。本次会计政策变更无需提交股东大会审议。

#### **四、董事会关于会计政策变更合理性的说明**

董事会认为：本次会计政策变更是公司根据国家会计政策变更的要求进行相应变更，符合相关规定，执行新的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。本次变更不会对公司总资产、负债总额、净资产及净利润产生重大影响，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。董事会同意本次会计政策变更。

#### **五、独立董事对本次会计政策变更的独立意见**

经审核，独立董事一致认为：本次会计政策变更是根据财政部发布的相关通知要求进行的合理变更，符合财政部、中国证监会和深圳证券交易所等相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。本次会计政策变更已履行了相关审批程序，符合有关法律、法规和规范性文件的要求以及《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东，尤其是中小股东利益的情况。因此，我们一致同意本次会计政策变更。

#### **六、监事会对本次会计政策变更的意见**

经审核，监事会认为本次会计政策变更是根据财政部修订及颁布的相关文件等具体准则进行的合理变更，执行会计政策变更能够更客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果；相关决策程序符合相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

#### **七、备查文件**

- 1、《北京万集科技股份有限公司第四届董事会第八次会议决议》；
- 2、《北京万集科技股份有限公司第四届监事会第七次会议决议》；
- 3、《北京万集科技股份有限公司独立董事关于公司相关事项的独立意见》。

特此公告。

北京万集科技股份有限公司董事会

2021年4月28日