

股票代码：600995

股票简称：文山电力

编号：临 2018-14

## 云南文山电力股份有限公司 关于会计政策和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：

本次公司执行新颁布的企业会计准则导致部分会计政策变更，仅对财务报表列示产生影响，对合并及公司净利润和所有者权益无影响。

本次公司会计估计变更采用未来适用法，不追溯调整。从公司近三年来固定资产的购置情况和2018年经营计划分析，预计增加公司2018年折旧费约700万元。

### 一、概述

#### （一）会计政策变更

国家财政部于 2017 年 12 月 25 日发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），要求执行企业会计准则的非金融企业应当按照企业会计准则和通知要求编制 2017 年度及以后期间的财务报表。

国家财政部于 2017 年 5 月 10 日发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号——政府补助〉的通知》（财会〔2017〕15 号），要求自 2017 年 6 月 12 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年

1月1日至准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》进行调整。

## （二）会计估计变更

根据近年云南文山电力股份有限公司（以下简称“公司”）的电网输电线路资产使用状况的变化情况，为使固定资产折旧年限与实际使用寿命相匹配，并与云南省内行业标准一致，公司拟缩短输电线路的使用年限。

2018年3月21日，公司召开了第六届董事会第三十二次会议和第六届监事会第二十四次会议，董事会全体11名董事、监事会全体5名监事一致同意，审议通过了《公司关于变更会计政策和会计估计的议案》，公司4名独立董事发表了同意的独立意见。

上述会计政策和会计估计变更无需提交公司股东大会审议。

## 二、本次会计政策和会计估计变更的具体情况对公司的影响

### （一）会计政策变更

根据国家财政部2017年12月25日颁布的《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号）的有关要求，公司在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“资产处置收益”项目，原在“营业外收入”和“营业外支出”的部分非流动资产处置损益，改为在“资产处置收益”中列报。该会计政策变更对合并及公司净利润和所有者权益无影响。

根据国家财政部2017年5月10日颁布的《关于印发修订〈企业会计准则第16号——政府补助〉的通知》（财会〔2017〕15号）的有

关要求，公司在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，与企业日常活动相关的政府补助由在“营业外收入”中列报改为在“其他收益”中列报。按照该准则的衔接规定，公司对 2017 年 1 月 1 日前存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日（2017 年 6 月 12 日）之间新增的政府补助根据本准则进行调整。该会计政策变更对合并及公司净利润和所有者权益无影响。

## （二）会计估计变更

随着经济社会的发展，客户对电力服务水平提出了更高的要求，对设备装备水平也提出了更高的要求，公司为提高对客户的供电质量，加快了电网建设及技术改造步伐。为使固定资产折旧年限与实际使用寿命匹配，并与省内行业标准一致，现拟缩短公司输电线路使用年限，由原来 24 年调整为 20 年，折旧方法仍为平均年限法。该会计估计变更自 2018 年 4 月 1 日起执行。

上述会计估计变更对公司的影响：公司 2018 年固定资产中输电线路原值预计为 78,945.36 万元，若按原 24 年使用年限计算应计提折旧预计为 2,905.79 万元；调整为 20 年使用年限后计算应计提折旧预计为 3,605.79 万元，因折旧年限缩短将增加公司 2018 年折旧费用约 700 万元。

## 三、独立董事、监事会的结论性意见

公司独立董事意见：根据国家财政部新颁布的企业会计准则和会计政策的有关规定和要求，公司对会计政策进行相应变更，变更后的

会计政策符合国家财政部、中国证监会和上海证券交易所等有关规定，本次会计政策变更不会对合并及公司净利润和所有者权益产生影响；公司根据固定资产折旧年限及其实际情况，缩短输电线路使用年限，该项会计估计涉及的公司相关资产状况估计，对公司损益影响不大；本次会计估计变更、决策程序、信息披露等符合国家相关法律、法规、规章和规范性文件等规定，没有损害公司及全体股东，特别是中小股东的利益。同意本次变更。

公司监事会意见：公司本次会计政策和会计估计变更依据充分，且不会对以往各年度财务状况和经营成果产生影响，监事会同意进行变更。

#### 四、备查文件

- （一）公司第六届董事会第三十二次会议决议；
- （二）公司第六届监事会第二十四次会议决议；
- （三）公司第六届董事会第三十二次会议独立董事意见。

特此公告。

云南文山电力股份有限公司董事会

2018年3月23日