

证券代码：835892

证券简称：中科美菱

公告编号：2023-038

中科美菱低温科技股份有限公司会计政策变更公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、变更概述

(一) 变更日期：2023 年 1 月 1 日

(二) 变更前后会计政策的介绍

1. 变更前采取的会计政策：

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。实际执行与《企业会计准则解释第 16 号》主要差异事项如下：对交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），在交易发生时未分别确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。

2. 变更后采取的会计政策：

公司将按《企业会计准则解释第 16 号》规定，将承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。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。

(三) 变更原因及合理性

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》规定：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本次会计政策变更是根据财政部相关文件要求进行的变更，符合《企业会计准则》的相关规定，其决策程序符合相关法律、行政法规和公司章程的有关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情况。

二、表决和审议情况

公司于2023年4月19日召开的第三届董事会第十八次会议及第三届监事会第十二次会议审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》，上述议案无需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

公司董事会认为，公司本次会计政策变更，是执行国家财政部相关文件要求，符合《企业会计准则》相关规定和公司实际情况。执行变更后的会计政策能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司及全体股东的利益。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

监事会认为，本次会计政策变更是根据财政部相关文件要求进行的变更，符合《企业会计准则》的相关规定，其决策程序符合相关法律、行政法规和公司章程的有关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情况。

五、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

本次会计政策变更，是公司根据财政部会计司《企业会计准则解释第16号》通知要求进行的合理变更，并按照通知新旧衔接要求，对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，将累积影响数调整财务报表期初留存收益及其他相关财务报表项目。本次变更对公司财务状况、经营成果和现金流量均不会产生重大影响。

本次会计政策变更对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2022) 年 12 月 31 日和 2023 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	807,126,097.66	-15,500.91	807,110,596.75	-0.0019%
负债合计	205,972,761.11	0	205,972,761.11	0%
未分配利润	103,577,827.60	-13,950.82	103,563,876.78	-0.0135%
归属于母公司所有者权益合计	601,153,336.55	-15,500.91	601,137,835.64	-0.0026%
少数股东权益	-	0	-	0%
所有者权益合计	601,153,336.55	-15,500.91	601,137,835.64	-0.0026%
营业收入	406,489,091.83	0	406,489,091.83	0%
净利润	52,586,940.63	-15,500.91	52,571,439.72	-0.0295%
其中：归属于母公司所有者的净利润	52,586,940.63	-15,500.91	52,571,439.72	-0.0295%
少数股东损益	-	0	-	0%

六、备查文件目录

(一) 经与会董事签字确认并加盖董事会印章的公司《第三届董事会第十八次会议决议》；

(二) 经与会监事签字确认并加盖监事会印章的公司《第三届监事会第十二次会议决议》；

(三) 《监事会关于公司会计政策变更的书面审核意见》。

中科美菱低温科技股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 19 日