

股票代码：301282

股票简称：金禄电子

公告编号：2023-058

# 金禄电子科技股份有限公司

## 关于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的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 特别提示：

本次会计政策变更系根据中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）相关规定进行的相应变更，无需提交公司董事会和股东大会审议，不会对公司截至2023年6月30日的财务状况及2023年1-6月的经营成果和现金流量产生重大影响，亦不存在损害公司及股东利益的情况。

## 一、会计政策变更概述

### （一）会计政策变更原因及日期

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》，其中“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”内容自2023年1月1日起施行。

由于上述会计准则解释的发布，公司需对会计政策进行相应变更，并按以上文件规定的生效日期开始执行上述会计准则。

### （二）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。

### （三）变更后采取的会计政策

本次会计政策变更后，公司将按照财政部发布的《企业会计准则解释第16号》要求执行。除上述政策变更外，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。

#### （四）会计政策变更对财务报表项目的影响

根据《企业会计准则解释第16号》中“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”的规定，对于在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，公司按照该规定和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累计影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。本次会计政策变更对公司合并资产负债表的影响如下（未经审计）：

（单位：元）

受影响的报表项目	2022年12月31日	调整数	2023年1月1日
递延所得税资产	14,889,574.92	656,578.14	15,546,153.06
资产总计	2,446,282,124.22	656,578.14	2,446,938,702.36
递延所得税负债	19,856,002.80	117,595.68	19,973,598.48
负债合计	758,152,195.04	117,595.68	758,269,790.72
盈余公积	17,986,997.73	53,898.25	18,040,895.98
未分配利润	298,612,348.24	485,084.21	299,097,432.45
所有者权益合计	1,688,129,929.18	538,982.46	1,688,668,911.64

#### 二、本次会计政策变更对公司的影响

本次会计政策变更是公司根据财政部相关规定和要求进行的变更，变更后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，符合相关法律法规的规定和公司实际情况。本次会计政策变更不会对公司截至2023年6月30日的财务状况及2023年1-6月的经营成果和现金流量产生重大影响，亦不存在损害公司及股东利益的情形。

特此公告。

金禄电子科技股份有限公司

董 事 会

二〇二三年八月二十九日