

证券代码：301175

证券简称：中科环保

公告编号：2024-019

# 北京中科润宇环保科技股份有限公司

## 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：

本次会计政策变更是北京中科润宇环保科技股份有限公司（以下简称“公司”）根据财政部发布的《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》（财会[2022]31号）的规定进行的相应变更，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

公司于2024年3月27日召开的第二届董事会第十次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》，同意公司根据财政部发布的《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》（财会[2022]31号）的规定变更会计政策。具体情况公告如下：

### 一、本次会计政策变更概述

#### （一）会计政策变更的原因

2022年11月30日，财政部发布《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》（财会[2022]31号）（以下简称“准则解释第16号”），对“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（以下简称“单项交易产生的递延所得税”）”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”等进行了解释。“单项交易产生的递延所得税”自2023年1月1日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”自2022年11月30日起施行；“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”自2022年11月30日起施行。

#### （二）变更前采用的会计政策

本次会计政策变更前，公司根据《企业会计准则第18号—所得税》的相关规定，将“单项交易产生的递延所得税”相关交易产生的递延所得税资产和递延所

得税负债按净额确认。

### （三）变更后采用的会计政策

#### 1. “单项交易产生的递延所得税”的会计处理及列报

##### （1）公司“单项交易产生的递延所得税”会计处理

按照《企业会计准则第18号—所得税》、准则解释第16号等规定，对“单项交易产生的递延所得税”相关交易产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异进行会计处理，在交易发生时分别确认对应的递延所得税负债和递延所得税资产。

##### （2）新旧衔接

公司对于在首次施行准则解释第16号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准则解释第16号的单项交易产生的递延所得税，进行追溯调整。

#### 2. 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

公司关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理按照《企业会计准则第18号—所得税》、准则解释第16号的相关规定执行。

#### 3. 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

公司关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理，按照《企业会计准则第11号—股份支付》、准则解释第16号的相关规定执行。

## 二、本次会计政策变更对公司的影响

公司按照准则解释第16号规定并结合实际业务，对本次会计政策变更的影响进行了相关测算，具体如下：

### （一）施行“单项交易产生的递延所得税”的影响

按照准则解释第16号的规定，对“单项交易产生的递延所得税”的相关会计处理进行追溯调整，对公司财务报表相关项目的影响列示如下：

#### 1. 对2023年1月1日资产负债表的影响：

单位：元

资产负债表项目	2022年12月31日	累积影响金额	2023年1月1日
递延所得税资产	44,595,807.94	9,041,838.82	53,637,646.76
递延所得税负债	1,438,181.60	9,041,838.82	10,480,020.42

## 2. 对2023年度利润表的影响

无。

## （二）施行“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的影响

上述变更预计不会对公司财务报表产生影响。

## （三）关于本次会计政策变更合理性的说明

本次会计政策变更是根据财政部相关文件要求进行的合理变更，能更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，能提供更可靠、更准确的会计信息，符合《企业会计准则》的相关规定。本次会计政策变更的追溯调整金额可控，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，不存在损害公司及中小股东利益的情形。

## 三、审计委员会审议意见

公司董事会审计委员会2024年第3次会议审议通过《关于会计政策变更的议案》，认为：本次会计政策变更是根据财政部相关规定进行的相应变更，能更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，能提供更可靠、更准确的会计信息，符合《企业会计准则》的相关规定。本次会计政策变更的追溯调整金额可控，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

## 四、董事会意见

公司于2024年3月27日召开第二届董事会第十次会议，审议通过《关于会计政策变更的议案》，全体董事一致同意公司变更会计政策。

## 五、备查文件

1. 第二届董事会第十次会议决议；
2. 审计委员会 2024 年第 3 次会议纪要。

特此公告。

北京中科润宇环保科技股份有限公司

董事会

2024年3月28日