



## 四川东立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。

#### 2. 变更后采取的会计政策：

本次会计政策变更后，公司执行准则解释第 16 号的相关规定。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

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”)，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“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”的规定。

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，解释 16 号规定对于不是企业合并、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不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业对该交易因资产和负债的初始确

认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，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。

## 二、表决和审议情况

本次会计政策变更经公司 2024 年 3 月 27 日召开的第三届董事会第十五次会议和第三届监事会第七次会议审议通过，该议案尚需提交公司 2023 年度股东大会审议。

## 三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

董事会认为：公司本次会计政策的变更，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。

董事会同意公司本次执行新会计准则并变更相关会计政策。

## 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新修订和颁布的会计准则的相关规定进行的合理变更，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司的实际情况，本次会计政策变更履行了必要的法律程序，符合相关法律、法规和《公司章程》的相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

监事会同意公司本次执行新会计准则并变更相关会计政策。

## 五、独立董事对于本次会计政策变更的意见

公司本次会计政策的变更，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。

## 六、本次会计政策变更对公司的影响

### （一）采用追溯调整法

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 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，对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的上述交易进行追溯调整；对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因上述单项交易而确认的资产和负债，

产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异进行追溯调整，并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，可比期间财务报表已重新表述，受重要影响的报表项目和金额如下：

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	789,897,999.65	32,804.62	789,930,804.27	0.0042%
负债合计	480,980,359.09	30,086.01	481,010,445.10	0.0063%
递延所得税资产	6,675,056.85	32,804.62	6,707,861.47	0.4915%
递延所得税负债	6,534,154.85	30,086.01	6,564,240.86	0.4604%
所得税费用	8,753,661.84	-2,718.61	8,750,943.23	-0.0311%
未分配利润	158,811,566.75	2,718.61	158,814,285.36	0.0017%
归属于母公司所有者权益合计	308,917,640.56	2,718.61	308,920,359.17	0.0009%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	308,917,640.56	2,718.61	308,920,359.17	0.0009%
营业收入	0	0	0	0%
净利润	72,642,888.06	2,718.61	72,645,606.67	0.0037%
其中：归属于母公司所有者的净利润	72,129,314.75	2,718.61	72,132,033.36	0.0038%
少数股东损益	513,573.31	0	513,573.31	0%

## 七、备查文件目录

- (一)《四川东立科技股份有限公司第三届董事会第十五次会议决议》
- (二)《四川东立科技股份有限公司第三届监事会第七次会议决议》

特此公告

四川东立科技股份有限公司

董事会

2024年3月29日