

烟台艾迪精密机械股份有限公司

董事会关于会计政策变更的说明

公司根据财政部新颁布的企业会计准则对会计政策变更做出以下说明：

一、本次会计政策变更概述

2022年11月30日，财政部颁布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31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”的规定，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政策

二、本次会计政策变更的具体内容及对公司的影响

（一）本次会计政策变更的主要内容

1. 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，不适用初始确认豁免规定。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，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，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。

2. 根据《企业会计准则解释第16号》有关要求，此次变更本公司主要涉及租赁交易中确认的使用权资产、租赁负债应相应确认递延所得税负债、递延所得税资产。

（二）会计政策变更对公司的影响

本次会计政策变更对公司合并财务报表的影响情况如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）		
	调整前	调整金额	调整后
资产合计	5,547,565,459.81	333,372.05	5,547,898,831.86
其中：递延所得税资产	19,305,739.43	333,372.05	19,639,111.48
负债合计	2,417,066,781.17	427,857.51	2,417,494,638.68
其中：递延所得税负债	518,396.77	427,857.51	946,254.28
股东权益合计	3,130,498,678.64	-94,485.46	3,130,404,193.18
其中：盈余公积	177,866,348.42	-663.66	177,865,684.76
未分配利润	1,552,286,576.12	-93,821.80	1,552,192,754.32
所得税费用	41,141,506.32	6,636.58	41,148,142.90
净利润	249,307,999.40	-6,636.58	249,301,362.82
归属于母公司股东的净利润	249,307,999.40	-6,636.58	249,301,362.82

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（母公司）		
	调整前	调整金额	调整后
资产合计	4,796,906,675.38	333,372.05	4,797,240,047.43
其中：递延所得税资产	11,170,885.43	333,372.05	11,504,257.48
负债合计	2,090,133,655.24	427,857.51	2,090,561,512.75
其中：递延所得税负债	427,657.63	427,857.51	855,515.14
股东权益合计	2,706,773,020.14	-94,485.46	2,706,678,534.68
其中：盈余公积	177,866,348.42	-663.66	177,865,684.76
未分配利润	1,140,092,567.33	-93,821.80	1,139,998,745.53
所得税费用	37,822,528.29	6,636.58	37,829,164.87
净利润	257,650,482.78	-6,636.58	257,643,846.20
归属于母公司股东的净利润	257,650,482.78	-6,636.58	257,643,846.20

同意公司实施本次会计政策变更。

烟台艾迪精密机械股份有限公司



2024 年 4 月 29 日