

证券代码：603900

证券简称：莱绅通灵

公告编号：2023-017

莱绅通灵珠宝股份有限公司

关于会计政策变更的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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责任。

重要内容提示：

本次会计政策变更是根据相关国家统一的会计制度要求进行的变更，无需提交公司董事会和股东大会审议。

本次会计政策变更未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

一、本次会计政策变更概述

1、会计政策变更原因

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“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；“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”自公布之日起施行。

本次会计政策变更是根据相关国家统一的会计制度要求进行的变更，无需提交公司董事会和股东大会审议。

2、变更前采用的会计政策

本次会计政策变更前，公司按照财政部发布的《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执行。

3、变更后采用的会计政策

本次会计政策变更后，公司执行解释第16号的相关规定。除上述会计政策变更外，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。

4、会计政策变更日期

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”，公司自2023年1月1日起施行。

二、本次会计政策变更的具体情况

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（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，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第18号——所得税》第十一条（二）、第十三条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，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。

公司对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照本解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积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。

三、本次会计政策变更对公司的影响

解释第16号中“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”对公司无影响。

依据准则解释第16号“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”规定，公司对相关报表科目进行追溯调整，同时调整比较报表，具体如下：

单位：元

2022年12月31日合并资产负债表			
项目	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	65,541,489.87	14,855,164.03	80,396,653.90
递延所得税负债	1,534,996.34	16,876,039.75	18,411,036.09
未分配利润	639,807,447.31	-2,020,875.72	637,786,571.59
2022年度合并利润表			
项目	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-12,985,589.51	-1,476,112.52	-14,461,702.03
净利润	-39,999,040.12	1,476,112.52	-38,522,927.60
归属于母公司股东的净利润	-39,732,340.69	1,476,112.52	-38,256,228.17
2022年1月1日合并资产负债表			
项目	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	39,850,857.95	21,036,751.07	60,887,609.02
递延所得税负债	1,929,622.49	24,533,739.31	26,463,361.80
未分配利润	693,158,741.60	-3,496,988.24	689,661,753.36

执行上述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规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

特此公告。

莱绅通灵珠宝股份有限公司董事会

2023年4月28日