

## 无锡华光环保能源集团股份有限公司 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中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）修订的最新会计准则进行的相应变更，会计政策变更累计影响数对公司财务状况、经营成果和现金流量均不会产生重大影响。
- 公司于 2024 年 4 月 26 日召开第八届董事会第二十次会议，第八届监事会第十二次会议，分别审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》，具体情况如下：

### 一、会计政策变更概述

#### （一）变更原因

2022 年 11 月 30 日，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）（以下简称“解释第 16 号”）规定了“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”的内容，该解释自 2023 年 1 月 1 日起施行。

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 17 号〉的通知》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”），对流动负债与非流动负债的划分、供应商融资安排的披露、售后租回交易的会计处理作出了进一步明确规定。该解释自 2024 年 1 月 1 日起施行。

公司根据财政部上述规定对相应会计政策进行变更。

#### （二）变更前采用的会计政策

本次变更前，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）变更后采用的会计政策**

本次变更后，公司将按照财政部发布的解释第 16 号、解释第 17 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）会议审议情况**

公司于 2024 年 4 月 26 日召开第八届董事会第二十次会议，第八届监事会第十二次会议，会议分别审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》，本议案经公司董事会审计委员会审议通过且公司独立董事发表了同意的独立意见。本次会计政策变更无需提交股东大会审议。

## **二、会计政策变更的具体内容**

### **（一）根据解释第16号的要求，本次会计政策变更的主要内容如下：**

1、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（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单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

### **（二）根据解释第17号的要求，本次会计政策变更的主要内容如下：**

1、关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确了企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一

年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。企业应当在附注中披露附有契约条件且归类为非流动负债的贷款安排，且企业推迟清偿负债的权利取决于在资产负债表日后一年内应遵循的契约条件的相关信息，以使报表使用者了解该负债可能在资产负债表日后一年内清偿的风险。

## 2、关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号所称供应商融资安排（又称供应链融资、应付账款融资或反向保理安排，下同）应当具有下列特征：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。仅为企业提供信用增级的安排（如用作担保的信用证等财务担保）以及企业用于直接与供应商结算应付账款的工具（如信用卡）不属于供应商融资安排。企业在根据《企业会计准则第 31 号——现金流量表》进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。

## 3、关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号明确了售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》第二十条的规定对售后租回所形成的使用权资产进行后续计量，并按照《企业会计准则第 21 号——租赁》第二十三条至第二十九条的规定对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》第二十九条的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。

## 三、会计政策变更日期

公司按照解释第 16 号和解释第 17 号规定的生效日期开始执行变更后的会计政策，其中自 2023 年 1 月 1 日起执行解释第 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”这一规定；自 2024 年 1 月 1 日起执行解释第 17 号。

#### 四、本次会计政策变更对公司的影响

##### (一) 解释第 16 号

执行该规定对公司 2023 年 1 月 1 日财务报表各科目金额不产生影响，但对 2023 年 1 月 1 日财务报表附注列示产生影响，具体如下：

##### 1、合并财务报表项目注释 21、递延所得税资产/递延所得税负债：

##### ①未经抵销的递延所得税资产：

金额单位：人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日		影响金额		2023 年 1 月 1 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	2,079,083.89	424,437.81	39,357,937.31	7,833,246.69	41,437,021.20	8,257,684.50

##### ②未经抵销的递延所得税负债

金额单位：人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日		影响金额		2023 年 1 月 1 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	--	--	39,357,937.31	7,833,246.69	39,357,937.31	7,833,246.69

##### ③以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

金额单位：人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日		影响金额		2023 年 1 月 1 日	
	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	93,700,871.40	184,869,249.41	7,833,246.69	--	101,534,118.09	184,869,249.41
递延所得税负债	93,700,871.40	172,322,611.35	7,833,246.69	--	101,534,118.09	172,322,611.35

##### 2、对母公司财务报表主要项目注释：无。

##### (二) 解释第 17 号

执行该规定不涉及对前期财务数据进行追溯调整。

综上，本次会计政策变更累计影响数对公司财务状况、经营成果和现金流量均不会产生重大影响。本次会计政策变更是公司根据财政部发布的相关通知的规定和要求进行

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，不存在损害公司及股东利益的情况。

## 五、董事会意见

公司于2024年4月26日召开第八届董事会第二十次会议，审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》，公司董事会认为：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》、《关于印发〈企业会计准则解释第17号〉的通知》对公司会计政策进行变更，是公司根据会计准则的规定和要求进行的合理变更，变更后的会计政策符合相关规定和公司实际情况，不存在损害公司及股东利益的情形。本次会计政策变更不会对公司财务状况和经营成果产生重大影响。本次会计政策变更的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，董事会同意本次会计政策变更。

## 六、监事会意见

公司于2024年4月26日召开第八届监事会第十二次会议，审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》，公司监事会认为：本次会计政策变更是根据财政部颁布的规定进行的合理变更和调整，执行新会计政策变更能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。本次会计政策变更的决策程序符合法律、法规及《公司章程》的相关规定，不存在损害公司和中小股东利益的情形。监事会同意公司此次会计政策变更。

特此公告。

无锡华光环保能源集团股份有限公司

董事会

2024年4月27日