

广东精艺金属股份有限公司 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：

广东精艺金属股份有限公司（以下简称“公司”）根据中华人民共和国财政部（以下简称“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）的要求变更会计政策。本次会计政策变更是公司根据法律法规和国家统一的会计制度的要求进行的变更，无需提交公司董事会和股东大会审议，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。现将具体情况公告如下：

一、本次会计政策变更的概述

1、会计政策变更原因

2022年11月，中华人民共和国财政部发布了《企业会计准则解释第16号》，明确规定“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”。根据上述规定，自2023年1月1日起，适用该规定的单项交易确认的资产和负债而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资产。同时，对在首次执行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的相关单项交易进行追溯调整，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。根据上述要求，公司需对会计政策相关内容进行相应变更。

2、变更前采用的会计政策

本次会计政策变更前，公司执行的会计政策为《企业会计准则第18号——所得税》，对于租赁等相关单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税，不确

认递延所得税负债和递延所得税资产。

3、变更后采用的会计政策

本次变更后，公司将执行《企业会计准则解释第 16 号》，对于租赁等相关单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税适用该规定的单项交易确认的资产和负债而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资产。

4、变更日期

根据财政部上述相关准则及通知规定，公司作为境内上市企业，自 2023 年 1 月 1 日起执行新的会计政策。

二、本次会计政策变更对公司的影响

本次会计政策变更是公司根据财政部发布的相关规定和要求进行，变更后会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合相关法律法规规定和公司实际情况。本次会计政策变更不会对公司当期的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，亦不存在损害公司及股东利益的情形。

《企业会计准则解释第 16 号》对公司的影响主要体现在“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”。执行变更后的会计政策预计后期影响公司的主要项目是公司作为承租人在租赁开始日初始确认租赁负债和使用权资产而产生的暂时性差异相关的递延所得税资产和递延所得税负债。

1. 对 2022 年 6 月 30 日及 1 至 6 月财务报表项目的影响：

单位：元

报表项目	合并报表			母公司报表		
	会计政策变更前 2022 年 6 月 30 日	调整数	会计政策变更后 2022 年 6 月 30 日	会计政策变更前 2022 年 6 月 30 日	调整数	会计政策变更后 2022 年 6 月 30 日
所得税费用	12,469,395.31	2,057.66	12,471,452.97	9,727,580.83	-120,204.84	9,607,375.99
净利润	28,259,048.02	-2,057.66	28,256,990.36	16,593,087.19	120,204.84	16,713,292.03
递延所得税资产	23,466,056.89	10,091,527.18	33,557,584.07	511,170.10	1,964,776.62	2,475,946.72

递延所得税负债	11,716,405.65	10,059,193.69	21,775,599.34	7,232,548.58	1,810,180.63	9,042,729.21
应交税费	10,005,588.99	34,391.15	10,039,980.14	4,396,156.12	34,391.15	4,430,547.27
期末未分配利润	403,782,384.84	-2,057.66	403,780,327.18	106,668,273.08	120,204.84	106,788,477.92

2. 对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度报表项目的影响:

单位: 元

报表项目	合并报表			母公司报表		
	会计政策变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	调整数	会计政策变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	会计政策变更 前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	调整数	会计政策变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度
所得税费用	9,770,016.96	-540,684.91	9,229,332.05	8,940,710.99	-184,587.63	8,756,123.36
净利润	28,947,069.83	540,684.91	29,487,754.74	26,996,439.66	184,587.63	27,181,027.29
递延所得税资产	27,765,065.37	9,932,148.26	37,697,213.63	332357.49	1,793,637.06	2,125,994.55
递延所得税负债	12,593,703.03	9,391,463.35	21,985,166.38	8215516.01	1,609,049.43	9,824,565.44
盈余公积	37,234,504.01	18,458.76	37,252,962.77	37234504.01	18,458.76	37,252,962.77
期末未分配利润	401,770,762.22	522,226.15	402,292,988.37	114371981.1	166,128.87	114,538,109.99

3. 对 2023 年 1 月 1 日报表项目的影响:

单位: 元

报表项目	合并报表			母公司报表		
	会计政策变更前 2022 年 12 月 31 日	调整数	会计政策变更后 2023 年 1 月 1 日	会计政策变更前 2022 年 12 月 31 日	调整数	会计政策变更后 2023 年 1 月 1 日
递延所得税资产	27,765,065.37	9,932,148.26	37,697,213.63	332,357.49	1,793,637.06	2,125,994.55
递延所得税负债	12,593,703.03	9,391,463.35	21,985,166.38	8,215,516.01	1,609,049.43	9,824,565.44
盈余公积	37,234,504.01	18,458.76	37,252,962.77	37,234,504.01	18,458.76	37,252,962.77
期末未分配利润	401,770,762.22	522,226.15	402,292,988.37	114,371,981.12	166,128.87	114,538,109.99

具体影响数据最终以经审计的数据为准。

广东精艺金属股份有限公司董事会

2023年8月31日