

# 青岛德固特节能装备股份有限公司

## 关于会计政策变更的公告

本公司及监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。

青岛德固特节能装备股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 22 日召开第四届董事会第十五次会议和第四届监事会第十五次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。本次会计政策变更系公司根据财政部统一的会计准则要求变更，无需提交股东大会审议。本次会计政策变更的具体内容如下：

### 一、会计政策变更情况概述

#### （一）变更原因

财政部于 2022 年 11 月发布了《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“《会计准则解释第 16 号》”），对“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”进行了明确规定，自 2023 年 1 月 1 日起施行。

公司依据前述规定对会计政策作出相应变更，并于 2023 年 1 月 1 日起执行。

#### （二）变更日期

公司按照财政部规定于 2023 年 1 月 1 日起执行。

#### （三）变更前采用的会计政策

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。

#### （四）变更后公司采用的会计政策

本次会计政策变更后，公司执行《企业会计准则解释第 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。

## 二、本次会计政策变更的主要内容

公司于 2023 年 1 月 1 日起执行会计准则解释第 16 号的相关规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。

对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照该规定和《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。

执行准则解释第 16 号对合并资产负债表和合并利润表相关项目的影响如下：

受影响的项目	2022 年 12 月 31 日（2022 年度）			2022 年 1 月 1 日		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	7,001,255.96	426,590.94	7,427,846.90	5,467,550.59	460,901.29	5,928,451.88
递延所得税负债	3,074,380.84	421,960.30	3,496,341.14	2,264,657.57	467,170.32	2,731,827.89
未分配利润	244,426,837.22	4,630.64	244,431,467.86	195,620,636.33	-6,269.03	195,614,367.30
所得税费用	9,700,402.94	-10,899.67	9,689,503.27			
净利润	65,564,383.86	10,899.67	65,575,283.53			
综合收益总额	65,564,383.86	10,899.67	65,575,283.53			

执行准则解释第 16 号对母公司资产负债表和利润表相关项目的影响如下：

受影响的项目	2022 年 12 月 31 日（2022 年度）			2022 年 1 月 1 日		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	7,001,255.96	426,590.94	7,427,846.90	5,467,550.59	460,901.29	5,928,451.88
递延所得税负债	3,074,380.84	421,960.30	3,496,341.14	2,264,657.57	467,170.32	2,731,827.89
未分配利润	246,826,755.14	4,630.64	246,831,385.78	196,003,108.42	-6,269.03	195,996,839.39
所得税费用	9,700,402.94	-10,899.67	9,689,503.27			
净利润	67,581,829.69	10,899.67	67,592,729.36			

受影响的项目	2022年12月31日（2022年度）			2022年1月1日		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
综合收益总额	67,581,829.69	10,899.67	67,592,729.36			

### 三、本次会计政策变更对公司的影响

本次会计政策变更事项是根据财政部相关规定和要求进行的政策变更，符合《企业会计准则》及相关法律法规的规定，不属于公司自主变更会计政策的情形，执行变更后的会计政策能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，不会对公司财务状况、经营成果和现金流产生重大影响，亦不存在损害公司及全体股东利益的情形。

特此公告。

青岛德固特节能装备股份有限公司

董 事 会

2024年4月22日