

证券代码：603089

证券简称：正裕工业

公告编号：2024-008

债券代码：113561

债券简称：正裕转债

## 浙江正裕工业股份有限公司

### 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浙江正裕工业股份有限公司（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《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“《解释第 16 号》”）相关规定进行的调整，无需提交董事会、监事会和股东大会审议。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，不存在损害公司及股东利益的情形。

#### 一、本次会计政策变更概述

财政部 2022 年 11 月 30 日颁布了《解释第 16 号》，解释了“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”的问题，自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

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，并自 2023 年 1 月 1 日起施行开始执行上述会计准则。

#### 二、会计政策变更具体情况及对公司的影响

##### （一）本次会计政策变更具体情况

##### （1）变更内容

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），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。

（2）变更的日期

公司自 2023 年 1 月 1 日起施行开始执行新会计准则。

（3）变更前采用的会计准则

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。

（4）变更后采用的会计准则

本次会计政策变更后，公司将按照财政部发布的《解释第 16 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。

（5）变更的原因

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。

（二）本次会计政策变更对公司的影响

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，按照《解释第 16 号》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。

根据上述规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

单位：元 币种：人民币

资产负债表 项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税负债	6,979,135.90	-73,537.78	6,905,598.12

盈余公积	64,533,886.00	6,479.25	64,540,365.25
未分配利润	430,623,738.12	62,773.43	430,686,511.55
少数股东权益	147,095,083.98	4,285.10	147,099,369.08

根据上述规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

单位：元 币种：人民币

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	19,923,708.57	-56,888.35	19,866,820.22
净利润	58,200,833.13	56,888.35	58,257,721.48
归属于母公司所有者的净利润	70,552,927.39	44,193.58	70,597,120.97
少数股东损益	-12,352,094.26	12,694.77	-12,339,399.49

本次会计政策变更是公司根据财政部相关规则要求进行的合理变更，符合相关规定，执行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，不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

特此公告。

浙江正裕工业股份有限公司董事会

2024 年 4 月 19 日