

承德露露股份公司 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内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重要内容提示:

本次会计政策变更是承德露露股份公司（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》（财会[2022]31号，以下简称“《准则解释第16号》”）的要求变更会计政策。根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》的相关规定，本次会计政策变更无需提交公司董事会和股东大会审议批准，本次会计政策变更详情如下：

一、本次会计政策变更概述

（一）会计政策变更的原因及日期

2022年11月30日，财政部颁布了《企业会计准则解释第16号》，规定的“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”内容自2023年1月1日起施行。

（二）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。

（三）变更后采用的会计政策

本次会计政策变更后，公司将按照财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》执行。除上述变更外，其余未变更部分仍执行财政部前期颁布的《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

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。

三、本次会计政策变更对公司的影响

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。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，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，企业应当按照本解释和《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。

本次会计政策变更对财务报表主要数据调整情况如下：

单位：元

	项目	调整前 (2022年12月31日)	调整后 (2023年1月1日)	调整数
合并 资产 负债 表	递延所得税资产	13,730,629.24	14,707,502.25	976,873.01
	非流动资产合计	551,485,618.16	552,462,491.17	976,873.01
	资产总计	3,812,738,019.40	3,813,714,892.41	976,873.01
	递延所得税负债	53,137,519.92	54,176,239.94	1,038,720.02
	非流动负债合计	54,903,664.27	55,942,384.29	1,038,720.02
	负债合计	1,019,032,373.80	1,020,071,093.82	1,038,720.02
	未分配利润	1,498,258,021.63	1,498,196,174.62	-61,847.01
	归属于母公司所有者权益合计	2,758,565,649.93	2,758,503,802.92	-61,847.01
	所有者权益合计	2,793,705,645.60	2,793,643,798.59	-61,847.01
	负债及所有者权益合计	3,812,738,019.40	3,813,714,892.41	976,873.01
	母公 司资 产负 债表	递延所得税资产	1,494,478.93	2,471,351.94
非流动资产合计		581,429,066.94	582,405,939.95	976,873.01
资产总计		3,757,228,291.48	3,758,205,164.49	976,873.01
递延所得税负债		50,674,625.30	51,713,345.32	1,038,720.02
非流动负债合计		52,440,769.65	53,479,489.67	1,038,720.02
负债合计		1,313,164,374.11	1,314,203,094.13	1,038,720.02
未分配利润		1,183,804,299.47	1,183,742,452.46	-61,847.01
所有者权益合计		2,444,063,917.37	2,444,002,070.36	-61,847.01
负债及所有者权益合计		3,757,228,291.48	3,758,205,164.49	976,873.01

本次会计政策变更是公司根据财政部颁布的相关规定进行的合理变更，符合相关法律法规的规定和公司实际情况，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

特此公告。

承德露露股份公司

董 事 会

二〇二三年八月二十二日