

有研新材料股份有限公司 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财政部发布的相关企业会计准则解释而进行的相应变更，对有研新材料股份有限公司（以下简称“公司”）的财务状况、经营成果和现金流量不会产生重大影响。

● 公司于2024年4月12日召开第八届董事会第三十二次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》。

一、会计政策变更概述

1、本次会计政策变更的原因

2022年11月30日，财政部印发了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“准则解释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”进行了规定，自2023年1月1日起执行。公司根据上述准则解释规定，对会计政策进行变更，并从2023年1月1日起开始执行。

2、本次会计变更的主要内容

（1）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。

（2）变更后采用的会计政策

本次会计政策变更后，公司将按照财政部发布的《准则解释第 16 号》要求执行。解释如下：

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。

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。

二、本次会计政策变更对公司的影响

公司于 2023 年 1 月 1 日起执行了《准则解释第 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”的规定，同时根据《准则解释第 16 号》“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”的新旧衔接规定，对首次施行本解释的财务报表列报最早期间期初的相关财务报表项目进行了调整，对可比期间合并及母公司财务报表相关项目及金额影响如下：

1、对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表项目及金额的影响

单位：元

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累计影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	12,991,627.38	4,318,918.46	17,310,545.84
递延所得税负债	10,670,503.89	4,445,941.88	15,116,445.77
盈余公积	87,405,830.23	-7,069.68	87,398,760.55
未分配利润	995,250,510.47	-118,597.56	995,131,912.91
归属于母公司所有者 权益合计	3,408,493,630.66	-125,667.24	3,408,367,963.42

少数股东权益	274,926,630.53	-1,356.18	274,925,274.35
--------	----------------	-----------	----------------

2、对2022年1月1日母公司资产负债表项目及金额影响

单位：元

项目	2022年1月1日 原列报金额	累计影响金额	2022年1月1日 调整后列报金额
递延所得税资产	1,087,484.20	838,279.14	1,925,763.34
递延所得税负债	4,325,421.42	908,975.92	5,234,397.34
盈余公积	50,718,320.35	-7,069.68	50,711,250.67
未分配利润	90,278,540.92	-63,627.10	90,214,913.82

3、对2022年12月31日合并资产负债表及利润表项目及金额影响

单位：元

合并资产负债表项目	2022年12月31日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	12,371,233.63	3,760,374.31	16,131,607.94
递延所得税负债	9,151,530.29	4,048,213.14	13,199,743.43
盈余公积	96,168,209.61	-3,228.55	96,164,981.06
未分配利润	1,184,726,826.21	-284,610.59	1,184,442,215.62
归属于母公司所有者权益合计	3,628,434,871.60	-287,839.14	3,628,147,032.46
少数股东权益	303,782,131.71	0.31	303,782,132.02

4、对2022年度合并利润表项目及金额的影响

单位：元

合并利润表项目	2022年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	39,868,626.65	160,815.41	40,029,442.06
净利润	288,409,069.84	-160,815.41	288,248,254.43
其中：归属于母公司股东的净利润	270,189,979.62	-162,171.90	270,027,807.72
其中：少数股东损益	18,219,090.22	1,356.49	18,220,446.71

5、对2022年12月31日母公司资产负债表项目及金额影响

单位：万元

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
递延所得税资产	847,790.49	302,600.41	1,150,390.90
递延所得税负债	576,620.33	334,885.87	911,506.20
盈余公积	59,480,699.73	-3,228.55	59,477,471.18
未分配利润	97,188,670.82	-29,056.91	97,159,613.91

6、对2022年度母公司利润表项目及金额的影响

单位：元

利润表项目	2022年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	-4,461,616.70	-38,411.32	-4,500,028.02
净利润	87,623,793.78	38,411.32	87,662,205.10

本次会计政策变更是公司根据财政部发布的相关规定进行的合理变更，符合相关规定及公司实际情况。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。本次会计政策变更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况。

特此公告。

有研新材料股份有限公司董事会

2024年4月13日