

## 青岛鼎信通讯股份有限公司 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公司根据财政部修订并印发的相关企业会计准则而进行的相应变更，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

2022年4月25日，青岛鼎信通讯股份有限公司（以下简称“公司”）召开的第四届董事会第四次会议和第四届监事会第四次会议，分别审议并一致通过了《关于会计政策变更的议案》。本次会计政策变更是公司根据财政部修订并印发的相关企业会计准则而进行的相应变更，无需提交公司股东大会审议。

### 一、 会计政策变更概述

#### （一） 会计政策变更的原因

1、财政部会计司于2021年11月2日发布的2021年第五批企业会计准则收入准则实施问答中指出，通常情况下，企业商品或服务的控制权转移给客户之前、为了履行客户合同而发生的运输活动不构成单项履约义务，相关运输成本应当作为合同履约成本，采用与商品或服务收入确认相同的基础进行摊销计入当期损益。该合同履约成本应当在确认商品或服务收入时结转计入“主营业务成本”或“其他业务成本”科目，并在利润表“营业成本”项目中列示。公司按照上述财政部会计司的实施问答要求编制2021年度财务报表及以后期间的财务报表，同时追溯调整2020年财务报表相关项目。

2、根据财政部于2018年12月7日发布的《关于修订印发企业会计准则第

21号——租赁的通知》(财会〔2018〕35号),对于修订后的《企业会计准则第21号——租赁》,要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自2019年1月1日起施行;其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。按照财政部规定,公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。

## (二) 变更前公司采用的会计政策

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。

## (三) 变更后公司采用的会计政策

本次变更后,公司将执行新租赁准则及财政部于2021年发布企业会计准则实施问答。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。

## (四) 会计政策变更日期

根据以上文件规定,公司自2021年1月1日起执行上述企业会计准则规定。

## 二、本次会计政策变更的主要内容

1、根据《实施问答》要求,针对发生在商品控制权转移给客户之前,且为履行销售合同而发生的运输成本,应将其自“销售费用”全部重分类至“营业成本”;

2、新租赁准则下,除短期租赁和低价值资产租赁外,承租人将不再区分融资租赁和经营租赁,所有租赁将采用相同的会计处理,均须确认使用权资产和租赁负债;

3、对于使用权资产,承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。同时承租人需确定使用权资产是否发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理;

4、对于租赁负债，承租人应当计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益；

5、对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 三、会计政策变更对公司的影响

1、执行财政部于 2021 年 11 月 2 日颁布的《企业会计准则实施问答》追溯调整 2020 年财务报表的影响如下：

#### (1) 对合并财务报表的影响

合并利润表	会计政策变更前	会计政策变更	会计政策变更后
2020 年	本年发生额	运输费用的确认与列报的变更	本年发生额
营业成本	1,129,777,138.38	19,705,504.36	1,149,482,642.74
销售费用	405,245,161.73	-19,705,504.36	385,539,657.37

#### (2) 对母公司财务报表的影响

母公司利润表	会计政策变更前	会计政策变更	会计政策变更后
2020 年	本年发生额	运输费用的确认与列报的变更	本年发生额
营业成本	1,023,722,789.81	11,332,405.60	1,035,055,195.41
销售费用	322,978,580.61	-11,332,405.60	311,646,175.01

2、执行新租赁准则对 2021 年财务报表的影响

(1) 执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

合并资产负债表	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	3,410,773.09	0.00	3,410,773.09
一年内到期的非流动负债	1,314,795.08	0.00	1,314,795.08
租赁负债	2,095,978.01	0.00	2,095,978.01

母公司资产负债表	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	2,642,844.38	0.00	2,642,844.38
一年内到期的非流动负债	926,850.93	0.00	926,850.93
租赁负债	1,715,993.45	0.00	1,715,993.45

(2) 执行新租赁准则对 2021 年 12 月 31 日财务报表的影响如下：

合并资产负债表	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	17,883,319.44	0.00	17,883,319.44
其他流动资产	52,755,594.50	53,296,007.62	-540,413.12
一年内到期的非流动负债	7,871,630.16	0.00	7,871,630.16
租赁负债	9,742,581.37	0.00	9,742,581.37
未分配利润	1,365,899,783.38	1,366,171,088.59	-271,305.21

合并利润表	报表数	假设按原准则	影响
销售费用	478,957,678.94	479,217,230.78	-259,551.84
管理费用	177,634,744.99	177,748,280.39	-113,535.40
财务费用	14,574,026.24	13,929,633.79	644,392.45

母公司资产负债表	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	14,527,541.30	0.00	14,527,541.30
其他流动资产	12,140,500.11	12,629,903.23	-489,403.12
一年内到期的非流动负债	5,886,660.62	0.00	5,886,660.62
租赁负债	8,354,518.76	0.00	8,354,518.76
未分配利润	1,601,535,543.72	1,601,738,584.92	-203,041.20

母公司利润表	报表数	假设按原准则	影响
销售费用	370,057,949.11	370,314,663.22	-256,714.11
财务费用	12,242,483.27	11,782,727.96	459,755.31

此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

#### **四、专项意见说明**

##### **（一）独立董事意见**

公司根据国家财政部文件的要求对会计政策进行相应变更，变更后的会计政策符合财政部的相关规定，本次变更会计政策对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响，不存在损害公司及全体股东合法权益，特别是中小股东利益的情形。本次会计政策变更的程序符合相关法律法规和《公司章程》规定，同意公司本次会计政策变更。

##### **（二）监事会意见**

公司根据财政部相关文件要求，对公司会计政策进行相应变更，符合相关法律法规的要求及公司的实际情况，变更后的会计政策有利于更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司及所有股东的利益。本次会计政策变更的程序符合相关法律法规和《公司章程》规定，同意公司本次会计政策变更。

特此公告。

青岛鼎信通讯股份有限公司董事会

2022年4月25日