

证券代码：600406
债券代码：163577

证券简称：国电南瑞
债券简称：20 南瑞 01

公告编号：临 2023-021

国电南瑞科技股份有限公司 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：

● 根据财政部会计司 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）有关规定，公司拟对现执行的相关会计政策予以调整，调整不会对公司合并及母公司的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

一、概述

财政部于 2022 年 12 月 13 日公布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号），明确规定“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”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”，自 2023 年 1 月 1 日起施行。

2023 年 4 月 26 日，公司召开第八届董事会第十一次会议和第八届监事会第九次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。董事会审议表决情况：同意 11 票，反对 0 票，弃权 0 票；监事会审议表决情况：同意 6 票，反对 0 票，弃权 0 票。公司拟自 2023 年 1 月 1 日起执行新的会计政策。该议案无需提交股东大会审议。

二、具体情况及对公司的影响

（一）变更前公司采用的会计政策

本次变更前，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。

（二）变更后采用的会计政策

本次变更后，公司将按照《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）

的规定执行。其他未变更的部分，仍按照《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）执行新会计政策的主要内容

《企业会计准则解释第 16 号》规定了：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。

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，以下简称适用本解释的单项交易），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。

同时，《企业会计准则解释第 16 号》还针对“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”做出了明确规定。

（四）执行新会计政策对公司报表数据的影响

本公司自 2023 年 1 月 1 日执行该规定。对于在首次施行《企业会计准则解释第 16 号》的财务报表列报最早期间的期初因适用《企业会计准则解释第 16 号》单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司根据《企业会计准则解释第 16 号》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。执行该规定的主要影响如下：

单位：万元

会计政策变更的内容	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
执行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	递延所得税资产	1,381.72	490.00
	递延所得税负债	1,381.72	490.00

同时，“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”不对国电南瑞合并及母公司报表产生影响。

本次会计政策调整不会对公司合并和母公司的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

三、独立董事、监事会的结论性意见

1、公司独立董事已在第八届董事会第十一次会议上对该事项发表了独立意见,具体内容详见上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）同日披露的《独立董事专项说明和独立意见》。

2、公司第八届监事会第九次会议审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》并发表了意见，具体内容详见上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）同日披露的《第八届监事会第九次会议决议公告》。

特此公告。

国电南瑞科技股份有限公司董事会
二〇二三年四月二十八日