

# 关于亿晶光电科技股份有限公司 会计政策变更、会计估计变更 的说明

天健函〔2024〕434号

上海证券交易所：

我们接受委托，审计了亿晶光电科技股份有限公司（以下简称亿晶光电公司）2023年度的财务报表，并出具了《审计报告》（天健审〔2024〕4648号）。根据上海证券交易所相关要求，现将亿晶光电公司有关会计政策变更、会计估计变更事项说明如下：

## 一、会计政策变更具体情况

公司自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第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”规定，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，按照该规定和《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。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2022年12月31日资产负债表项目		
递延所得税资产	680,204.55	
未分配利润	583,030.53	
少数股东权益	97,174.02	

受重要影响的报表项目	影响金额	备 注
2022 年度利润表项目		
所得税费用	-299,725.37	
少数股东损益	42,818.77	

## 二、会计估计变更具体情况

### (一) 变更日期

本次会计估计变更自 2023 年 10 月 29 日起开始执行。

### (二) 变更原因

为更加客观、公允的反应亿晶光电的财务状况和经营成果，体现会计谨慎性原则，适应公司业务发展，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，公司结合行业状况，重新评估了应收款项预计预期信用损失，对应收款项坏账计提比例进行会计估计变更。

### (三) 会计估计变更前后情况

科目	类别	账龄区间	变更前预期信用损失率 (%)	变更后预期信用损失率 (%)
应收账款、合同资产	账龄组合	6 个月以内		0.50
		7-12 个月	10.00	10.00
		1-2 年	30.00	30.00
		2-3 年	70.00	70.00
		3 年以上	100.00	100.00
应收账款、合同资产	应收国家电网公司电费款			0.50
其他应收款	账龄组合	6 个月以内		0.50
		7-12 个月	10.00	10.00
		1-2 年	30.00	30.00
		2-3 年	70.00	70.00
		3 年以上	100.00	100.00

### (四) 本次会计估计变更的具体情况及对公司的影响

会计估计变更的内容和原因	开始适用的时点	受重要影响的报表项目	影响金额
本公司原对应收电网公司电费款组合按照 0%预期信用损失率计提坏账准备，由于目前可再生能源补贴发放周期较长，	2023 年 10 月 29 日	2023 年 12 月 31 日资产负债表项目	
		应收账款	-923,382.52
		合同资产	-574,455.94

会计估计变更的内容和原因	开始适用的时点	受重要影响的报表项目	影响金额
结合当前状况以及对未来经济状况的预测，变更为0.5%的预期信用损失率确认预期信用损失。		递延所得税资产	371,379.08
		未分配利润	-965,533.39
		少数股东权益	-160,925.99
		2023年度利润表项目	
		信用减值损失	-923,382.52
		资产减值损失	-574,455.94
		所得税费用	-371,379.08
		少数股东损益	-160,925.99
本公司原对0-6月应收款项按0%预期信用损失率计提坏账准备，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，自2023年10月29日起，变更为0-6个月按0.50%的预期信用损失率确认预期信用损失。	2023年10月29日	2023年12月31日资产负债表项目	
		应收账款	-4,743,395.07
		合同资产	-566,742.67
		递延所得税资产	717,477.43
		未分配利润	-3,936,552.86
		少数股东权益	-656,107.45
		2023年度利润表项目	
		信用减值损失	-4,743,395.07
		资产减值损失	-566,742.67
		所得税费用	-717,477.43
		少数股东损益	-656,107.45
本公司原对除单项计提外的其他应收款不计提坏账，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失，自2023年10月29日起，除单项计提组合外，按照账龄组合的预期信用损失率确认预期信用损失。	2023年10月29日	2023年12月31日资产负债表项目	
		其他应收款	-1,926,528.64
		递延所得税资产	138,780.45
		未分配利润	-1,532,350.48
		少数股东权益	-255,397.71
		2023年度利润表项目	
		信用减值损失	-1,926,528.64
		所得税费用	-138,780.45

会计估计变更的内容和原因	开始适用的时点	受重要影响的报表项目	影响金额
		少数股东损益	-255,397.71

特此说明。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十六日