

湖北固润科技股份有限公司会计政策变更公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、变更概述

(一) 变更日期：2022 年 1 月 1 日

(二) 变更前后会计政策的介绍

1. 变更前采取的会计政策：

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. 变更后采取的会计政策：

(1) 2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。公司自解释规定之日起实施，并按照有关衔接规定进行了处理。

(2) 2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“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”、“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”内容自公布之日起施行。公司自解释规定之日起执行解释 16 号，对报告期内财务报表无重大影响。

（三）变更原因及合理性

本次会计政策变更是根据财政部修订及颁布的会计准则等相关规定进行的合理变更，能够更加客观地、公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息。不存在损害公司及全体股东利益的情形。

二、表决和审议情况

本议案经公司第四届董事会第十次会议和第四届监事会第五次会议表决通过，尚需提交 2022 年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

公司董事会认为，本次会计政策的变更及其决策程序符合有关法律、法规的相关规定，未对公司报告期内财务报表产生影响，不存在损害公司及中小股东利益的情形。公司董事会同意本次会计政策变更。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

公司监事会认为，本次会计政策的变更及其决策程序符合有关法律、法规的相关规定，未对公司报告期内财务报表产生影响，不存在损害公司及中小股东利益的情形。公司监事会同意本次会计政策变更。

五、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

根据《准则解释第 15 号》相关规定，“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。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试运行销售，企业应当按照本解释的规定进行追溯调整”。

本次会计政策变更对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2020)年12月31日和(2020)年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	484,433,228.79	-633,618.62	483,799,610.17	-0.13%
负债合计	195,061,478.99	-19,161.60	195,042,317.39	-0.01%
未分配利润	138,783,970.21	-553,011.32	138,230,958.89	-0.40%
归属于母公司所有者权益合计	289,371,749.80	-614,457.02	288,757,292.78	-0.21%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	289,371,749.80	-614,457.02	288,757,292.78	-0.21%
营业收入	184,775,408.28	695,496.75	185,470,905.03	0.38%
净利润	28,191,202.34	-614,457.02	27,576,745.32	-2.18%
其中：归属于母公司所有者的净利润	28,191,202.34	-614,457.02	27,576,745.32	-2.18%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	(2021)年12月31日和(2021)年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	621,640,613.92	-554,944.95	621,085,668.97	-0.09%
负债合计	266,723,397.93	-73,193.96	266,650,203.97	-0.03%
未分配利润	197,774,889.78	-433,575.89	197,341,313.89	-0.22%
归属于母公司所有者权益合计	354,917,215.99	-481,750.99	354,435,465.00	-0.14%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	354,917,215.99	-481,750.99	354,435,465.00	-0.14%
营业收入	328,408,840.04		328,408,840.04	
净利润	65,545,466.19	132,706.03	65,678,172.22	0.20%
其中：归属于母公司所有者的净利润	65,545,466.19	132,706.03	65,678,172.22	0.20%
少数股东损益	-	-	-	-

六、备查文件目录

- (一)《湖北固润科技股份有限公司第四届董事会第十次会议决议》
- (二)《湖北固润科技股份有限公司第四届监事会第五次会议决议》

湖北固润科技股份有限公司

董事会

2023年4月27日