

证券代码：872504

证券简称：新日月

主办券商：财通证券

新日月生活服务集团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：2023 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：

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。

2. 变更后采取的会计政策：

执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，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单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及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，企业应当按照该规定进行调整。

(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。符合相关法律法规的规定和公司实际情况，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

公司于 2024 年 4 月 19 日召开的第三届董事会第八次会议，审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》。议案表决结果：同意 8 票，反对 0 票，弃权 0 票。本议案不涉及关联交易，无需回避表决。本议案尚需提交股东大会审议。

公司于 2024 年 4 月 19 日召开的第三届监事会第七次会议，审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》。议案表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。本议案不涉及关联交易，无需回避表决。本议案尚需提交股东大会审议。

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，本次公司会计政策变更是根据国家财政部规定变更，变更及其决策程序符合有关法律、法规的相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响，不涉及业绩承诺、超额利润分配等事项，变更后的会计政策能够更加客观、公允地反映本公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，董事会同意本次变更。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

公司监事会认为，本次公司会计政策变更是根据国家财政部规定变更，变更及其决策程序符合有关法律、法规的相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响，不涉及业绩承诺、超额利润分配等事项，变更后的会计政策能够更加客观、公允地反映本公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，监事会同意本次变更。

五、独立董事对于本次会计政策变更的意见

具体内容见已披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《独立董事关于第三届董事会第八次会议相关事项的独立意见》（公告编号：2024-018）。

六、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，因执行该项会计处理规定，公司追溯调整了 2022 年 1 月 1 日合并财务报表的递延所得税资产 15,198,809.20 元，递延所得税负债 15,616,262.66 元，相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为-350,633.98 元，其中盈余公积为 25,074.13 元、未分配利润为 -375,708.11 元，少数股东权益的影响金额为-66,819.48 元。公司母公司财务报表相应调整了 2022 年 1 月 1 日的递延所得税资产 5,226,670.47 元，递延所得税负债 4,975,929.18 元，相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为 250,741.29 元，其中盈余公积为 25,074.13 元、未分配利润为 225,667.16 元。

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	（2022）年 12 月 31 日和（2022）年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
合并报表：	-	-	-	-
递延所得税资产	1,389,651.86	14,003,543.94	15,393,195.80	1007.70%
递延所得税负债	45,589.73	14,516,791.49	14,562,381.22	31842.24%
资产总计	448,235,788.94	14,003,543.94	462,239,332.88	3.12%
负债合计	332,481,852.11	14,516,791.49	346,998,643.60	4.37%
盈余公积	13,986,564.91	18,836.07	14,005,400.98	0.13%
未分配利润	45,633,512.52	-461,922.79	45,171,589.73	-1.01%
归属于母公司所有者权益合计	113,448,883.25	-443,086.72	113,005,796.53	-0.39%
少数股东权益	2,305,053.58	-70,160.83	2,234,892.75	-3.04%
所有者权益合计	115,753,936.83	-513,247.55	115,240,689.28	-0.44%
营业收入	837,905,255.43	0	837,905,255.43	0%
所得税费用	11,716,000.75	95,794.09	11,811,794.84	0.82%
净利润	35,571,802.02	-95,794.09	35,476,007.93	-0.27%

其中：归属于母公司所有者的净利润	35,864,800.04	-92,452.74	35,772,347.30	-0.26%
少数股东损益	-292,998.02	-3,341.35	-296,339.37	1.14%
母公司报表：	-	-	-	-
递延所得税资产	520,246.12	4,761,631.66	5,281,877.78	915.27%
递延所得税负债	47,077.00	4,573,270.93	4,620,347.93	9714.45%
盈余公积	13,986,564.91	18,836.07	14,005,400.98	0.13%
未分配利润	36,220,043.90	169,524.66	36,389,568.56	0.47%
所得税费用	9,739,111.55	62,380.56	9,801,492.11	0.64%

七、备查文件目录

- 一、《新日月生活服务集团股份有限公司第三届董事会第八次会议决议》；
- 二、《新日月生活服务集团股份有限公司第三届监事会第七次会议决议》。

新日月生活服务集团股份有限公司
董事会
2024 年 4 月 19 日