

2023 年度会计政策变更的 专项说明

营口金辰机械股份有限公司

容诚专字[2024]110Z0185 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

关于营口金辰机械股份有限公司 2023 年度会计政策变更的专项说明

容诚专字[2024]110Z0185 号

营口金辰机械股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对营口金辰机械股份有限公司（以下简称金辰股份公司）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 25 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2024]110Z0194 号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定对会计政策变更进行确认、计量和相关信息的披露是金辰股份公司管理层的责任。

按照上海证券交易所《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式》的要求，我们出具了本专项说明。除了对金辰股份公司实施 2023 年度财务报表审计中所执行的对会计政策变更有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解金辰股份公司 2023 年度会计政策变更的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

金辰股份公司 2023 年度发生的会计政策变更事项说明如下：

一、变更原因

2022 年 11 月 30 日，财政部颁布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释第 16 号”），对单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税的会计处理进行了规范。根据“解释第 16 号”的规定，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

容诚会计师事务所(特)
骑缝章



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。

按照“解释第 16 号”的要求，金辰股份公司自 2023 年 1 月 1 日起施行上述规定。

二、具体内容及会计处理

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了 2022 年 1 月 1 日合并财务报表的递延所得税资产 2,715,769.93 元、递延所得税负债 3,422,843.36 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 689,619.69 元，其中盈余公积为 10,346.11 元、未分配利润为 679,273.58 元；对少数股东权益的影响金额为 17,453.74 元。本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 1,247,738.53 元、递延所得税负债 1,351,199.62 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 103,461.09 元，其中盈余公积为 10,346.11 元、未分配利润为 93,114.98 元。同时，本公司对 2022 年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

| 受影响的报表项目 | 2022 年 12 月 31 日/2022 年度(合并) | | 2022 年 12 月 31 日/2022 年度(母公司) | |
|----------|------------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|
| | 调整前 | 调整后 | 调整前 | 调整后 |
| 资产负债表项目： | | | | |
| 递延所得税资产 | 55,811,224.50 | 58,796,072.40 | 36,669,481.27 | 37,528,065.62 |
| 递延所得税负债 | 45,678.08 | 3,431,461.88 | 45,678.08 | 1,010,820.67 |
| 盈余公积 | 39,922,396.14 | 39,911,740.31 | 39,745,500.87 | 39,734,845.04 |
| 未分配利润 | 486,973,687.30 | 486,602,114.97 | 245,610,373.08 | 245,514,470.67 |
| 少数股东权益 | 38,472,492.36 | 38,453,784.62 | | |
| 利润表项目： | | | | |



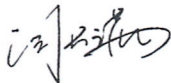

普通合伙
(2)

| 受影响的报表项目 | 2022年12月31日/2022年度(合并) | | 2022年12月31日/2022年度(母公司) | |
|----------|------------------------|---------------|-------------------------|----------------|
| | 调整前 | 调整后 | 调整前 | 调整后 |
| 所得税费用 | 15,409,603.80 | 15,103,466.27 | -13,106,285.60 | -13,103,188.45 |

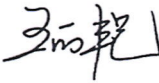
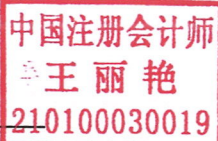
我们认为，金辰股份公司上述会计政策变更的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

(此页为营口金辰机械股份有限公司容诚专字[2024]110Z0185号报告之签字盖章页。)



中国注册会计师:  

闫长满

中国注册会计师:  

王丽艳

中国·北京

2024年4月25日

