

证券代码：838388

证券简称：凯能科技

主办券商：山西证券

## 青岛凯能环保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：2024 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，公司按照财政部发布的《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执行。

#### 2. 变更后采取的会计政策：

(1) 2023 年 10 月，财政部发布《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号)，规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”的相关内容，该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。本次会计政策变更对本公司报告期内财务报表无影响。

(2) 2024 年 12 月，财政部发布《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号)，规定对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 18 号的规定，根据该规定，本公司对可比期间财务报表数据进行了追溯调整。

### （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，相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响，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

2025年4月26日，公司召开第三届董事会第十二次会议，审议通过《关于会计政策变更的议案》，表决情况：同意5票；反对0票；弃权0票。

2025年4月26日，公司召开第三届监事会第八次会议，审议通过《关于会计政策变更的议案》，表决情况：同意3票；反对0票；弃权0票。

该议案尚需提交公司股东大会审议。

## 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：本次会计政策变更，是根据财政部相关规定和要求进行的变更，符合相关法律法规的规定，本次变更不会对公司财务报表产生重大影响，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：本次会计政策变更，是根据财政部相关规定和要求进行的变更，符合相关法律法规的规定，本次变更不会对公司财务报表产生重大影响，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

本公司采用追溯调整法对可比期间的财务报表数据进行相应调整。

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               | 2023 年 12 月 31 日和 2023 年度 |                   |                |         |
|------------------|---------------------------|-------------------|----------------|---------|
|                  | 调整前                       | 影响数               | 调整后            | 影响比例    |
| 资产总计             | 197,194,880.67            | -                 | 197,194,880.67 | -       |
| 负债合计             | 109,713,106.62            | -                 | 109,713,106.62 | -       |
| 未分配利润            | 22,057,252.69             | -                 | 22,057,252.69  | -       |
| 归属于母公司所有者权益合计    | 87,481,774.05             | -                 | 87,481,774.05  | -       |
| 少数股东权益           | 0.00                      | -                 | 0.00           | -       |
| 所有者权益合计          | 87,481,774.05             | -                 | 87,481,774.05  | -       |
| 营业收入             | 91,490,932.49             | -                 | 91,490,932.49  | -       |
| 营业成本             | 60,508,541.44             | 3,039,300.55      | 63,547,841.99  | 4.78%   |
| 销售费用             | 8,153,416.56              | -<br>3,039,300.55 | 5,114,116.01   | -59.43% |
| 净利润              | 1,068,733.61              | -                 | 1,068,733.61   | -       |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润 | 1,068,733.61              | -                 | 1,068,733.61   | -       |
| 少数股东损益           | 0.00                      | -                 | 0.00           | -       |

六、备查文件目录

《青岛凯能环保科技股份有限公司第三届董事会第十二次会议决议》

《青岛凯能环保科技股份有限公司第三届监事会第八次会议决议》

青岛凯能环保科技股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 28 日