

证券代码：874050

证券简称：卓品智能

主办券商：华泰联合

## 卓品智能科技无锡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：

执行《企业会计准则解释第 16 号》

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，允许企业自发布年度提前执行；“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。

(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

本次公司会计政策变更已经公司第一届董事会第四次会议及第一届监事会第三次会议审议通过。本次公司会计政策变更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

董事会认为，公司本次会计政策的变更，是执行国家财政部相关文件要求，符合《企业会计准则》相关规定和公司实际情况。执行变更后的会计政策能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司及全体股东的利益。董事会同意公司本次执行新会计准则并变更相关会计政策。

## 四、监事会对于本次会计政策变更的意见

监事会认为，公司本次会计政策的变更，是执行国家财政部相关文件要求，符合《企业会计准则》相关规定和公司实际情况。执行变更后的会计政策能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司及全体股东的利益。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

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

本公司于2022年1月1日执行解释16号的该项规定，对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2021年1月1日）至2022年1月1日之间发生的适用解释16号的单项交易，本公司按照解释16号的规定进行调整。对于2021年1月1日因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整2021年1月1日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了2021年1月1日合并财务

报表的递延所得税资产 271,517.30 元、递延所得税负债 271,517.30 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 0 元。本公司母公司财务报表相应调整了 2021 年 1 月 1 日的递延所得税资产 187,146.72 元、递延所得税负债 187,146.72 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 0 元。

同时，该项会计处理规定对本公司 2021 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	2021 年 12 月 31 日/2021 年度 (合并)		2021 年 12 月 31 日/2021 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	13,889,521.83	14,089,872.81	12,017,311.27	12,158,602.84
递延所得税负债	15,563.29	215,914.27	15,563.29	156,854.86

说明：由于存在可弥补亏损对递延所得税资产的影响，最终执行《企业会计准则解释第 16 号》的会计处理规定，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 0 元，对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为 0 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	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	13,889,521.83	200,350.98	14,089,872.81	1.44%
负债合计	15,563.29	200,350.98	215,914.27	1,287.33%
未分配利润	0	0	0	-
归属于母公司所有者权益合计	13,873,958.54	0	13,873,958.54	-
少数股东权益	0	0	0	-
所有者权益合计	13,873,958.54	0	13,873,958.54	-
营业收入	0	0	0	-
净利润	0	0	0	-

其中：归属于母公司所有者的净利润	0	0	0	-
少数股东损益	0	0	0	-

## 六、备查文件目录

- （一）《卓品智能科技无锡股份有限公司第一届董事会第四次会议决议》
- （二）《卓品智能科技无锡股份有限公司第一届监事会第三次会议决议》

卓品智能科技无锡股份有限公司

董事会

2023年4月4日