

证券代码：835405

证券简称：意天物联

主办券商：太平洋证券

意天物联网股份（上海）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：

中国财政部颁布的《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：

本次会计政策变更后，公司将按照财政部发布的《企业会计准则解释第15号》《企业会计准则解释第16号》要求执行。除上述政策变更外，其他未变更部分，仍按照财政部前期颁布的《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执行。

（三）变更原因及合理性

本次会计政策变更系根据国家财政部规定变更，符合有关法律、法规的相关规定。所有变更不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司利益的情况。

二、表决和审议情况

意天物联网股份（上海）有限公司（以下简称公司）于2023年4月27日召开了第三届董事会第九次会议、第三届监事会第七次会议，审议通过了《关于会计

政策变更的议案》。根据相关规定，本次会计政策变更无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：公司本次会计政策变更是根据财政部最新修订和颁布的企业会计准则对公司会计政策进行相应变更，符合有关法律、法规的规定，符合公司实际情况，不存在损害公司及中小股东利益的情形，不会对公司财务报表和经营成果产生重大影响，同意公司本次会计政策变更。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

监事会认为：本次会计政策变更符合财政部的相关规定，符合公司的实际情况，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形，本次变更亦不会对公司财务报表和经营成果产生重大影响，同意公司本次会计政策的变更。

五、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

①企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中就“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”，以及“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”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称解释第 16 号)中，对租赁交易的递延所得税资产、递延所得税负债作出了规定：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，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，而是需要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。此处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，该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司于 2022 年 1 月 1 日起执行解释 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，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 日相关报表项目。

②企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)，其中就“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”，以及“亏损合同的判断”作出规定，自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

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 | 123,611,116.22 | 0 | 123,611,116.22 | 0% |
| 负债合计 | 83,057,271.58 | 0 | 83,057,271.58 | 0% |
| 未分配利润 | 24,167,738.50 | 0 | 24,167,738.50 | 0% |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 40,553,844.64 | 0 | 40,553,844.64 | 0% |
| 少数股东权益 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 所有者权益合计 | 40,553,844.64 | 0 | 40,553,844.64 | 0% |

| | | | | |
|------------------|----------------|------------|----------------|------|
| 营业收入 | 555,004,290.73 | 0 | 555,004,290.73 | 0% |
| 净利润 | 10,044,729.59 | 0 | 10,044,729.59 | 0% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润 | 10,044,729.59 | 0 | 10,044,729.59 | 0% |
| 少数股东损益 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 递延所得税资产 | 1,092,618.59 | 1827031.27 | 2,919,649.86 | 167% |
| 递延所得税负债 | 0 | 1827031.27 | 1,827,031.27 | 100% |

六、备查文件目录

1. 意天物联网股份（上海）有限公司第三届董事会第九次会议决议。
2. 意天物联网股份（上海）有限公司第三届监事会第七次会议决议。

意天物联网股份（上海）有限公司

董事会

2023年4月27日