

证券代码：873396

证券简称：创世达

主办券商：开源证券

深圳市创世达实业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：

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解释公告以及其他相关规定。

2.变更后采取的会计政策：

按照财政部发布的《企业会计准则解释第 16 号》相关规定执行。其他未变更部分，仍按照财政部颁布的《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执行。

（三）变更原因及合理性

2022 年 11 月 30 日，财政部颁布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），规定了“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”。

二、表决和审议情况

深圳市创世达实业股份有限公司于 2023 年 8 月 15 日召开第二届董事会第十三次会议及第二届监事会第四次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议

案》，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。本次会计政策变更事项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

经审核，董事会认为，公司本次会计政策变更是根据财政部相关要求进行变更，符合相关法律法规及规范性文件的规定，未损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形，调整后的会计政策更加严谨客观，有利于更客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。董事会一致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

经审议，监事会认为，公司本次会计政策变更是根据财政部相关要求进行调整，未损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。本次会计政策变更采用追溯调整法进行会计处理，需要对已披露的财务报告进行追溯调整，对公司财务状况和经营成果和现金流量无重大影响。监事会一致同意公司本次会计政策变更。

五、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

此次会计政策变更是根据财政部相关要求进行变更，符合相关法律法规、部门规章和公司实际情况。此次会计政策变更不会对公司的财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情况。

《企业会计准则解释第 16 号》对公司的影响主要体现在“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”。执行变更后的会计政策预计后期影响公司的主要项目是公司作为承租人在租赁开始日初始确认租赁负债和使用权资产而产生的暂时性差异相关的递延所得税资产和递延所得税负债。

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 6 月 30 日			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	52,112,502.50	689,549.50	52,802,052.00	1.32%
负债合计	36,251,356.22	677,404.89	36,928,761.11	1.87%
未分配利润	3,824,803.20	10,930.15	3,835,733.35	0.29%
归属于母公司所有者权益合计	15,861,146.28	12,144.61	15,873,290.89	0.08%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	
所有者权益合计	15,861,146.28	12,144.61	15,873,290.89	0.08%
营业收入	44,323,054.35	0.00	44,323,054.35	0.00%
净利润	3,120,652.43	7,674.59	3,128,327.02	0.25%
其中：归属于母公司所有者的净利润	3,120,652.43	7,674.59	3,128,327.02	0.25%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	
递延所得税资产	892,820.85	689,549.50	1,582,370.35	77.23%
递延所得税负债		677,404.89	677,404.89	
盈余公积	1,369,644.69	1,214.46	1,370,859.15	0.09%
所得税费用	343,814.52	-7,674.59	336,139.93	-2.23%

六、备查文件目录

《深圳市创世达实业股份有限公司第二届董事会第十三次会议决议》

《深圳市创世达实业股份有限公司第二届监事会第四次会议决议》

深圳市创世达实业股份有限公司

董事会

2023 年 8 月 15 日