

证券代码：838187

证券简称：华龙智腾

主办券商：太平洋证券

昆明华龙智腾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：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：

本次变更前，公司执行财政部颁布的《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：

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类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，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。

(三) 变更原因及合理性

以上会计政策变更是公司根据财政部发布的相关文件要求进行的变更，变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合相关法律法规规定和公司实际情况。

二、表决和审议情况

2023年8月22日，公司第三届董事会第七次会议审议通过了《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。

2023年8月22日，公司第三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》；表决情况：同意3票，反对0票，弃权0票。

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

公司董事会认为：本次会计政策变更，是根据财政部相关文件要求进行的变更，符合《企业会计准则》的相关规定，变更后的会计政策能更准确的反映公司的财务状况和经营成果，本次变更不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情形，董事会同意本次变更。

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，是根据财政部相关文件要求进行的变更，符合《企业会计准则》的相关规定，变更后的会计政策能更准确的反映公司的财务状况和经营成果，本次变更不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情形，监事会同意本次变更。

五、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

公司自2023年1月1日起执行《企业会计准则解释第16号》中“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”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至2023年1月1日之间发生的适用该规定的单项交易进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性

差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号--所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

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) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
递延所得税资产	1,533,312.03	620,226.69	2,153,538.72	40.45%
资产总计	58,785,928.21	620,226.69	59,406,154.90	1.06%
递延所得税负债	0.00	637,855.23	637,855.23	100%
负债合计	14,860,939.02	637,855.23	15,498,794.25	4.29%
未分配利润	1,472,093.00	-17,852.68	1,454,240.32	-1.21%
归属于母公司所有者权益合计	43,301,747.00	-17,852.68	43,283,894.32	-0.04%
少数股东权益	623,242.19	224.14	623,466.33	0.04%
所有者权益合计	43,924,989.19	-17,628.54	43,907,360.65	-0.04%
营业收入	28,793,374.27	0.00	28,793,374.27	0.00%
所得税费用	-27,263.62	12,907.74	-14,355.88	- 47.34%
净利润	-5,348,128.21	-12,907.74	-5,361,035.95	0.24%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-5,036,958.20	-12,907.74	-5,049,865.94	0.26%
少数股东损益	-311,170.01	0.00	-311,170.01	0.00%

六、备查文件目录

- (一)《昆明华龙智腾科技股份有限公司第三届董事会第七次会议决议》
- (二)《昆明华龙智腾科技股份有限公司第三届监事会第四次会议决议》

董事会

2023年8月22日