

证券代码：833399

证券简称：香哈股份

主办券商：光大证券

北京香哈网络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 11 月发布了《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”）。

解释第 16 号规定，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，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，应当根据《企业会计准则第 18 号—所得税》等有关规定，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，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。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 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

2024年2月28日，公司召开第三届董事会第十四次会议，审议通过《关于会计政策变更的议案》，议案表决结果：同意5票；反对0票；弃权0票。

2024年2月28日，公司召开第三届监事会第六次会议，审议通过《关于会计政策变更的议案》，议案表决结果：同意3票；反对0票；弃权0票。

本议案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

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，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

本次根据财政部的相关文件要求变更会计政策符合相关法律法规的规定，执行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，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及投资者利益的情形，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

本公司对租赁业务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，按照解释第16号的规定进行调整。

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	(2022)年12月31日和(2022)年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	67,249,177.94	690,797.04	67,939,974.98	1.03%
递延所得税资产	193,227.34	690,797.04	884,024.38	357.50%
负债合计	26,731,994.34	639,093.95	27,371,088.29	2.39%
递延所得税负债	0	639,093.95	639,093.95	100%
未分配利润	11,813,346.45	46,495.50	11,859,841.95	0.39%
盈余公积	3,344,334.52	5,207.59	3,349,542.11	0.16%
归属于母公司所有者权益合计	39,467,908.54	51,703.09	39,519,611.63	0.13%
少数股东权益	1,049,275.06	0	1,049,275.06	0%
所有者权益合计	40,517,183.60	51,703.09	40,568,886.69	0.13%
营业收入	51,790,960.11	0	51,790,960.11	0%
净利润	14,377,224.25	59,277.04	14,436,501.29	0.41%
所得税费用	3,226,065.78	-59,277.04	3,166,788.74	-1.84%
其中：归属于母公司所有者的净利润	16,083,498.74	59,277.04	16,142,775.78	0.37%
少数股东损益	-1,706,274.49	0	-1,706,274.49	0%
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	26,082,345.46	290,172.00	26,372,517.46	1.11%
递延所得税资产	532,156.20	290,172.00	822,328.20	54.53%
负债合计	2,942,386.11	297,745.95	3,240,132.06	10.12%
递延所得税负债	0	297,745.95	297,745.95	100%
未分配利润	10,795,374.30	-7,573.95	10,787,800.35	-0.07%
归属于母公司所有者权益合计	23,384,409.80	-7,573.95	23,376,835.85	-0.03%
少数股东权益	-244,450.45	0	-244,450.45	0%
所有者权益合计	23,139,959.35	-7,573.95	23,132,385.40	-0.03%
营业收入	33,018,958.03	0	33,018,958.03	0%
净利润	16,965,989.76	0	16,965,989.76	0%

其中：归属于母公司所有者的净利润	17,210,440.21	0	17,210,440.21	0%
少数股东损益	-244,450.45	0	-244,450.45	0%

六、备查文件目录

- （一）《北京香哈网络股份有限公司第三届董事会第十四次会议决议》。
- （二）《北京香哈网络股份有限公司第三届监事会第六次会议决议》。

北京香哈网络股份有限公司

董事会

2024年2月28日