

证券代码：874049

证券简称：文依电气

主办券商：东方证券

上海文依电气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：

本次会计政策变更后，公司自 2023 年 1 月 1 日开始执行《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释第 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”的规定。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

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》，其中第一项规定了“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”内容，该项解释内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

二、表决和审议情况

公司于 2024 年 3 月 28 日召开第三届董事会第十次会议和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》。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：本次会计政策变更系根据财政部相关文件要求进行合理变更，符合《企业会计准则》的相关规定，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，不存在损害公司及股东利益的情形。董事会同意本次会计政策变更。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

公司监事会认为：本次会计政策变更是执行国家财政部相关文件要求，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，本次变更履行了相应的审议程序，符合相关法律、法规和《公司章程》的相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次会计政策变更。

五、独立董事对于本次会计政策变更的意见

独立董事认为：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，符合公司和全体股东的利益。我们同意本次会计政策变更。

六、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至首次执行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释第 16 号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，公司按照解释第 16 号的规定进行调整。本次会计政策变更是公司根据财政部发布的相关规定和要求进行的变更，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

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	（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	355,998,614.05	59,064.00	356,057,678.05	0.02%

递延所得税资产	1,319,199.26	59,064.00	1,378,263.26	4.48%
负债合计	53,918,510.09	66,041.77	53,984,551.86	0.12%
递延所得税负债	-	66,041.77	66,041.77	-
盈余公积	26,992,847.79	-271.66	26,992,576.13	0.00%
未分配利润	126,386,585.50	-6,706.11	126,379,879.39	-0.01%
归属于母公司所有者权益合计	302,080,103.96	-6,977.77	302,073,126.19	0.00%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	302,080,103.96	-6,977.77	302,073,126.19	0.00%
营业收入	302,416,973.83	0	302,416,973.83	0.00%
净利润	61,666,708.83	-2,716.61	61,663,992.22	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润	61,666,708.83	-2,716.61	61,663,992.22	0.00%
少数股东损益	-	-	-	-

七、备查文件目录

- 1、《上海文依电气股份有限公司第三届董事会第十次会议决议》；
- 2、《上海文依电气股份有限公司第三届监事会第七次会议决议》；
- 3、《上海文依电气股份有限公司独立董事关于第三届董事会第十次会议相关事项的独立意见》。

上海文依电气股份有限公司
董事会
2024 年 3 月 29 日