

证券代码：874101

证券简称：朝歌科技

主办券商：申万宏源承销保荐

北京朝歌数码科技股份有限公司 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：

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《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“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

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（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单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及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，企业应当按照该规定进行调整。

（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最新会计准则进行的相应变更，变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，符合相关法律法规的规定和公司实际情况，不存在损害公司及股东利益的情形。

二、 表决和审议情况

2024 年 4 月 19 日，公司第五届董事会第二次定期会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》；表决情况：同意 6 票，反对 0 票，弃权 0 票。

2024 年 4 月 19 日，公司第五届监事会第二次定期会议审议通过了《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

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、 独立董事对于本次会计政策变更的意见

公司本次会计政策的变更，是执行国家财政部相关文件要求，符合《企业会

计准则》相关规定和公司实际情况。执行变更后的会计政策能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司及全体股东的利益。我们同意该议案并同意提交股东大会审议。

六、 本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，并对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 12 月 31 日之间发生的单项交易采用追溯调整法进行会计处理，并重述了比较期间财务报表。执行该规定的主要影响如下：

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	1,084,770,838.86	-33,009.03	1,084,737,829.83	-0.003%
负债合计	628,050,184.68	-	628,050,184.68	-
未分配利润	124,157,825.71	-33,009.03	124,124,816.68	-0.03%
归属于母公司所有者权益合计	456,720,654.18	-33,009.03	456,687,645.15	-0.01%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	456,720,654.18	-33,009.03	456,687,645.15	-0.01%
营业收入	1,394,310,810.08		1,394,310,810.08	-
净利润	66,769,142.88	5,961.46	66,775,104.34	0.01%
其中：归属于母公司所有者的净利润	66,769,142.88	5,961.46	66,775,104.34	0.01%
少数股东损益	-	-	-	-
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	1,197,270,972.76	-38,970.49	1,197,232,002.27	-0.003%
负债合计	790,797,618.70	-	790,797,618.70	
未分配利润	81,091,238.92	-38,970.49	81,052,268.43	-0.05%

归属于母公司所有者权益合计	406,473,354.06	-38,970.49	406,434,383.57	-0.01%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	406,473,354.06	-38,970.49	406,434,383.57	-0.01%
营业收入	1,473,236,296.27		1,473,236,296.27	
净利润	65,685,735.71	-38,970.49	65,646,765.22	-0.06%
其中：归属于母公司所有者的净利润	65,685,735.71	-38,970.49	65,646,765.22	-0.06%
少数股东损益	-	-	-	-

本公司执行上述规定，对母公司的财务报表未产生影响。

七、 备查文件目录

- 1. 《北京朝歌数码科技股份有限公司第五届董事会第二次定期会议决议》
- 2. 《北京朝歌数码科技股份有限公司第五届监事会第二次定期会议决议》
- 3. 《北京朝歌数码科技股份有限公司独立董事关于第五届董事会第二次定期会议相关事项的事先认可和独立意见》

北京朝歌数码科技股份有限公司
董事会

2024 年 4 月 22 日