

证券代码：300192

证券简称：科德教育

公告编号：2024-017

苏州科德教育科技股份有限公司

关于会计政策变更的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

苏州科德教育科技股份有限公司（以下简称“公司”）根据财政部发布的《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）的要求变更会计政策。本次会计政策变更是公司根据法律法规和国家统一的会计制度的要求进行的变更，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》等有关规定，公司本次会计政策变更无需提交董事会、股东大会审议。现将具体情况公告如下：

一、会计政策变更情况概述

（一）会计政策变更的原因及日期

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释16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”相关内容，自2023年1月1日起施行。根据财政部的规定，公司自2023年1月1日起执行上述企业会计准则。

（二）变更前采用的会计政策

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。

（三）变更后采用的会计政策

本次变更后，公司将按照《企业会计准则解释第16号》要求执行。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。

二、本次会计政策变更对公司的影响

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。

本次会计政策变更对财务报表主要项目的影晌如下：

（一）对合并财务报表的影响

单位：

元

受影响的报表项目	变更前 2021. 12. 31/2021 年度	变更调整数	变更后 2021. 12. 31/2021 年度
合并资产负债表：			
递延所得税负债		2, 301, 376. 49	2, 301, 376. 49
未分配利润	-99, 996, 699. 80	-2, 220, 675. 18	-102, 217, 374. 98
少数股东权益	-507, 531. 12	-80, 701. 31	-588, 232. 43
合并利润表：			
所得税费用	15, 940, 754. 96	2, 301, 376. 49	18, 242, 131. 45
净利润	-450, 927, 520. 71	-2, 301, 376. 49	-453, 228, 897. 20

归属于母公司股东的净利润	-447,480,359.75	-2,220,675.18	-449,701,034.93
受影响的报表项目	变更前 2022.12.31/2022年度	变更调整数	变更后 2022.12.31/2022年度
合并资产负债表：			
递延所得税负债	9,915.62	1,014,312.41	1,024,228.03
递延所得税资产	17,796,361.42	78,433.95	17,874,795.37
未分配利润	-25,919,101.42	-855,177.15	-26,774,278.57
少数股东权益	2,312,402.15	-80,701.31	2,231,700.84
合并利润表：			
所得税费用	21,041,471.53	-1,365,498.03	19,675,973.50
净利润	78,200,191.30	1,365,498.03	79,565,689.33
归属于母公司股东的净利润	74,077,598.38	1,365,498.03	75,443,096.41

上述会计政策变更是公司根据财政部相关规定和要求进行的变更，符合相关法律法规的规定和公司实际情况，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。本次会计政策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，不存在损害公司及股东利益的情况。

特此公告。

苏州科德教育科技股份有限公司

董事会

二〇二四年四月二十六日