

证券代码：873027

证券简称：华夏高科

主办券商：中泰证券

山东华夏高科信息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：

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年 11 月 30 日发布的《企业会计准则解释第 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”。

(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

(一) 董事会审议情况

公司于 2024 年 4 月 25 日召开了第三届董事会第五次会议，审议通过了《关

于会计政策变更的议案》。

（二）监事会审议情况

公司于 2024 年 4 月 25 日召开了第三届监事会第三次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。

（三）股东大会审议情况该议案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：本次公司会计政策是根据财政部相关文件要求进行的变更，符合国家相关法律的要求；本次会计政策的变更及其决策程序符合有关法律、法规的相关规定，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：本次公司会计政策是根据财政部相关文件要求进行的变更，符合国家相关法律的要求；本次会计政策的变更及其决策程序符合有关法律、法规的相关规定，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、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

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”），解释 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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

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）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 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，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

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	342,227,943.99	651,538.73	342,879,482.72	0.19%
负债合计	244,692,204.01	607,785.73	245,299,989.74	0.25%
未分配利润	16,935,968.01	39,377.69	16,975,345.70	0.23%
归属于母公司所有者权益合计	97,921,147.20	43,753.00	97,964,900.20	0.04%
少数股东权益	-385,407.22	-	-385,407.22	0.00%
所有者权益合计	97,535,739.98	43,753.00	97,579,492.98	0.04%
营业收入	180,215,847.82	-	180,215,847.82	0.00%
净利润	16,715,045.29	39,646.52	16,754,691.81	0.24%
其中：归属于母公司所有者的净利润	16,971,514.85	39,646.52	17,011,161.37	0.23%
少数股东损益	-256,469.56	-0.00	-256,469.56	0.00%

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022年1月1日 原列报金额	累积影响金额	2022年1月1日 调整后续列报金额
递延所得税资产	3,174,383.87	814,487.45	3,988,871.32
递延所得税负债		810,380.97	810,380.97
盈余公积	6,716,091.61	410.65	6,716,502.26
未分配利润	27,325,941.02	3,695.83	27,329,636.85

六、备查文件目录

《山东华夏高科信息股份有限公司第三届董事会第五次会议决议》

《山东华夏高科信息股份有限公司第三届监事会第三次会议决议》

山东华夏高科信息股份有限公司

董事会

2024年4月25日