

证券代码：836179

证券简称：国天电子

主办券商：华创证券

深圳市国天电子股份有限公司 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：

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），其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。“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。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 01 月 01 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	796,806.61	428,563.20	1,225,369.81
递延所得税负债	-	203,798.50	203,798.50
盈余公积	7,964,853.83	-9,148.11	7,955,705.72
未分配利润	48,438,582.63	233,912.81	48,672,495.44

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	1,194,640.37	243,704.95	1,438,345.32
递延所得税负债	-	4,272.41	4,272.41
盈余公积	11,068,315.85	-427.24	11,067,888.61
未分配利润	77,382,025.62	239,859.78	77,621,885.40

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	2,969,450.15	-14,667.84	2,954,782.31

（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。本次会计政策变更不涉及对公司以前年度的追溯调整，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，不存在损害公司及全体股东利益的情况。

二、表决和审议情况

2024 年 4 月 25 日，公司第三届董事会第十四次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》；表决情况：同意 7 票，反对 0 票，弃权 0 票。2024 年 4 月 25 日，公司第三届监事会第八次议审议通过了《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（如适用）

本次会计政策变更完成后，能够更加客观公正地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形。公司审议本

议案的程序符合《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规、规章及规范性文件的规定，不存在损害公司和全体股东，特别是中小股东合法利益的情形。因此，我们一致同意本议案并同意将其提交股东大会审议。

六、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

本次调整主要涉及递延所得税资产、递延所得税负债、盈余公积、未分配利润、所得税费用这 5 个项目。

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	273,968,987.08	243,704.95	274,212,692.03	0.09%
负债合计	125,704,998.86	4,272.41	125,709,271.27	0.00%
未分配利润	77,382,025.62	193,012.82	77,575,038.44	0.25%
归属于母公司所有者权益合计	145,755,963.70	239,432.54	145,995,396.24	0.16%
少数股东权益	2,508,024.52	-	2,508,024.52	0.00%
所有者权益合计	148,263,988.22	239,432.54	148,503,420.76	0.16%
营业收入	-	-	-	-

净利润	35,995,111.07	14,667.84	36,009,778.91	0.04%
其中：归属于母公司所有者的净利润	34,884,405.01	14,667.84	34,899,072.85	0.04%
少数股东损益	1,110,706.06	-	1,110,706.06	-

七、备查文件目录

- 《深圳市国天电子股份有限公司第三届董事会第十四次会议决议》
- 《深圳市国天电子股份有限公司第三届监事会第八次会议决议》

深圳市国天电子股份有限公司
董事会

2024 年 4 月 26 日