

证券代码：834762

证券简称：清鹤科技

主办券商：国投证券

上海清鹤科技股份有限公司

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：

公司自2023年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）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，根据累积影响数，调整递延所得税资产、递延所得税负债、未分配利润、盈余公积、少数股东权益及财务报表其他相关项目金额。

(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会计准则等相关规定进行的合理变更，能够更加客观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。本次会计政策变更符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，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26日公司第三届董事会第十六次会议审议通过了本次会计政策变更；

2024年4月26日公司第三届监事会第十一次会议审议通过了本次会计政

策变更。

本次会计政策变更需要提交至 2023 年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

董事会认为本次会计政策变更符合法律法规及公司经营需要，有助于更加准确地反映公司财务状况和经营成果，因此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

监事会认为本次会计政策变更符合法律法规及公司经营需要，有助于更加准确地反映公司财务状况和经营成果，因此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

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 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”内 2023 年 1 月 1 日起施行，对于在首次实施新会计政策的财务报表列报最早期间的期初因适用新会计政策而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，公司应按照新准则的相关规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。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。

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 2023 年 1 月 1 日			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
递延所得税资产	2,849,643.14	383,662.70	3,233,305.84	13.46%
非流动资产合计	51,392,828.35	383,662.70	51,776,491.05	0.75%
资产总计	249,101,187.87	383,662.70	249,484,850.57	0.15%
递延所得税负债	48,018.10	437,775.54	485,793.64	911.69%
非流动负债合计	18,398,360.11	437,775.54	18,836,135.65	2.38%
负债合计	171,681,484.77	437,775.54	172,119,260.31	0.25%

盈余公积	5,143,109.23	-3,199.45	5,139,909.78	-0.06%
未分配利润	-10,187,793.31	-50,355.25	-10,238,148.56	-0.49%
归属于母公司所有者权益合计	74,709,161.63	-53,554.70	74,655,606.93	-0.07%
少数股东权益	2,710,541.47	-558.14	2,709,983.33	-0.02%
所有者权益合计	77,419,703.10	-54,112.84	77,365,590.26	-0.07%
负债和所有者权益总计	249,101,187.87	383,662.70	249,484,850.57	0.15%
所得税费用	-336,028.22	35,382.20	-300,646.02	10.53%
营业收入	175,246,242.82	0	175,246,242.82	0.00%
净利润	649,071.26	-35,382.20	613,689.06	-5.45%
其中：归属于母公司所有者的净利润	1,200,543.19	-34,073.73	1,166,469.46	-2.84%
少数股东损益	-551,471.93	-1,308.47	-552,780.40	-0.24%
项目	2021年12月31日和2022年1月1日			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
递延所得税资产	2,465,596.82	388,790.82	2,854,387.64	15.77%
非流动资产合计	44,835,467.09	388,790.82	45,224,257.91	0.87%
资产总计	159,556,018.12	388,790.82	159,944,808.94	0.24%
递延所得税负债	0	407,521.46	407,521.46	100%
非流动负债合计	20,197,947.53	407,521.46	20,605,468.99	2.02%
负债合计	88,985,386.28	407,521.46	89,392,907.74	0.46%
盈余公积	4,565,083.17	-1,083.58	4,563,999.59	-0.02%
未分配利润	-10,810,310.44	-18,397.39	-10,828,707.83	-0.17%
归属于母公司所有者权益合计	68,308,618.44	-19,480.97	68,289,137.47	-0.03%
少数股东权益	2,262,013.40	750.33	2,262,763.73	0.03%
所有者权益合计	70,570,631.84	-18,730.64	70,551,901.20	-0.03%
负债和所有者权益总计	159,556,018.12	388,790.82	159,944,808.94	0.24%
所得税费用	1,943,765.72	18,730.64	1,962,496.36	0.96%
营业收入	127,486,611.97	0	127,486,611.97	0.00%
净利润	4,216,053.99	-18,730.64	4,197,323.35	-0.44%
其中：归属于母公司所有者的净利润	4,354,040.59	-19,480.98	4,334,559.61	-0.45%

少数股东损益	-137,986.60	750.34	-137,236.26	0.54%
--------	-------------	--------	-------------	-------

六、备查文件目录

1. 《上海清鹤科技股份有限公司第三届董事会第十六次会议决议》；
2. 《上海清鹤科技股份有限公司第三届监事会第十一次会议决议》；
3. 《独立董事关于第三届董事会第十六次会议相关事项的事前认可意见及独立意见》。

上海清鹤科技股份有限公司

董事会

2024年4月29日