

证券代码：833534

证券简称：神玥软件

主办券商：民生证券

河北神玥软件科技股份有限公司 关于会计政策变更及追溯调整的公告

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：

本次会计政策变更后，公司将执行《准则解释第 16 号》的相关规定。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。

(三) 变更原因及合理性

2022 年 12 月 13 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。根据上述通知要求，公司对现行的会计政策进行相应变更，并按该规定的生效日

期执行。

二、表决和审议情况

2024年4月28日，公司第三届董事会第十次会议审议通过了《关于会计政策变更及追溯调整的议案》，议案表决结果为：同意8票，反对0票，弃权0票，本议案不涉及关联交易事项，无需回避表决。

2024年4月28日，公司第三届监事会第六次会议审议通过了《关于会计政策变更及追溯调整的议案》，议案表决结果为：同意3票，反对0票，弃权0票，本议案不涉及关联交易事项，无需回避表决。

本议案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

董事会认为，本次会计政策变更系根据国家财政部相关文件要求进行合理的变更，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，本次根据财政部发布的相关准则和通知变更会计政策符合相关法律法规的规定，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，本次审议程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形。公司监事会一致同意本次会计政策变更。

五、独立董事对于本次会计政策变更的意见

公司独立董事审议了本次会计变更事项，并发表如下独立意见：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2023年年度股东大会审议。

六、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息的，应当采用追溯调整法处理。对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号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，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

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
递延所得税资产	21,283,375.84	80,286.34	21,363,662.18	0.38%
资产总计	375,187,116.36	80,286.34	375,267,402.70	0.02%
负债合计	166,946,534.89	-	166,946,534.89	-
未分配利润	2,124,728.80	79,922.75	2,204,651.55	3.76%
归属于母公司所有者权益合计	182,445,513.54	79,922.75	182,525,436.29	0.04%
少数股东权益	25,795,067.93	363.59	25,795,431.52	0.00%
所有者权益合计	208,240,581.47	80,286.34	208,320,867.81	0.04%
营业收入	259,155,536.25	-	259,155,536.25	-
净利润	-13,509,813.41	54,967.63	-13,454,845.78	-0.41%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-13,823,393.56	57,459.44	-13,765,934.12	-0.42%
少数股东损益	313,580.15	-2,491.81	311,088.34	-0.79%

七、备查文件目录

《河北神玥软件科技股份有限公司第三届董事会第十次会议决议》

《河北神玥软件科技股份有限公司第三届监事会第六次会议决议》

河北神玥软件科技股份有限公司

董事会

2024年4月30日