

证券代码：837592

证券简称：华信永道

公告编号：2024-035

华信永道（北京）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：

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，已提交公司董事会审计委员会审议。

二、表决和审议情况

公司第三届董事会审计委员会第三次会议，第三届董事会第十七次会议，第三届监事会第十三次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》，本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：本次公司会计政策变更是根据财政部修订的最新会计准则进行的相应变更，符合相关规定和公司实际情况。执行变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司财务状况和经营成果。本次会计政策的变更及其决策程序符合相关法律、法规的相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

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规定进行的合理变更，符合财政部、中国证监会和上海证券交易所等有关规定，有利于客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司和所有股东的利益。本次会计政策变更的审议程序符合相关法律法规和《公司章程》的规定。因此，监事会同意本次会计政策的变更。

五、审计委员会审议意见

公司第三届董事会审计委员会第三次会议审议认为：本次会计政策变更是公司根据财政部发布上述相关规定和要求进行的合理变更，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，符合相关法律法规的规定和公司实际情况，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形。因此，董事会审计委员会同意本次会计政策的变更。

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，本公司按照解释 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
资产总计	321,688,537.87	593,358.32	322,281,896.19	0.18%
负债合计	67,977,663.00	582,158.44	68,559,821.44	0.86%
未分配利润	71,365,371.68	9,948.61	71,375,320.29	0.01%
归属于母公司所有者权益合计	253,548,371.69	11,095.77	253,559,467.46	0.00%
少数股东权益	162,503.18	104.11	162,607.29	0.06%
所有者权益合计	253,710,874.87	11,199.88	253,722,074.75	0.00%
营业收入	241,493,896.04	-	241,493,896.04	0.00%
净利润	35,870,764.61	10,242.93	35,881,007.54	0.03%
其中：归属于母公司所有者的净利润	36,076,273.77	10,138.82	36,086,412.59	0.03%
少数股东损益	-205,509.16	104.11	-205,405.05	-0.05%

七、备查文件目录

1. 《华信永道（北京）科技股份有限公司第三届董事会审计委员会第三次会议决议》
2. 《华信永道（北京）科技股份有限公司第三届董事会第十七次会议决议》
3. 《华信永道（北京）科技股份有限公司第三届监事会第十三次会议决议》

华信永道（北京）科技股份有限公司

董事会

2024年4月22日