

探路者控股集团股份有限公司

关于会计政策变更的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

探路者控股集团股份有限公司（简称“公司”）根据财政部于2022年颁布的《关于印发<企业会计准则解释第16号>的通知》（财会〔2022〕31号，简称“准则解释16号”）相关要求，变更有关会计政策。本次会计政策变更是公司根据法律法规和国家统一的会计制度的要求进行的变更，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》等相关规定，本次会计政策变更无需提交公司董事会或股东大会审议。现将本次会计政策变更的具体情况公告如下：

一、本次会计政策变更概述

1、变更原因

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》，规定了“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内容”，自2023年1月1日起施行。

2、变更前采用的会计政策

本次变更前，公司执行的会计政策按财政部发布的《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执行。

3、变更后采用的会计政策

本次会计政策变更后，公司将按照财政部发布的准则解释16号的要求执行。除上述会计政策变更外，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。

4、变更日期

公司根据财政部相关文件规定的施行日期开始执行上述新会计政策。

二、本次会计政策变更的主要内容

根据准则解释16号的要求，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，明确了对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第18号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

三、本次会计政策变更对公司的影响

根据《企业会计准则解释第16号》的规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定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，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《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留存收益及其他相关财务报表项目。具体影响情况如下：

（一）合并财务报表

单位：元

项目	会计政策变更前 2021年12月31日	调整数	会计政策变更后 2022年1月1日
递延所得税资产	66,445,056.51	39,500.06	66,484,556.57
递延所得税负债		48,070.01	48,070.01
盈余公积	172,969,597.30	3,950.01	172,973,547.31
未分配利润	181,886,083.70	-12,519.96	181,873,563.74
少数股东权益	4,678,680.20		4,678,680.20

续：

单位：元

项目	会计政策变更前 2022年12月31日 /2022年度	调整数	会计政策变更后 2023年1月1日/2022 年度
递延所得税资产	59,383,230.95	-665,525.39	58,717,705.56
递延所得税负债	335,069.49	564,792.13	899,861.62
盈余公积	176,939,618.03	-49,976.54	176,889,641.49
未分配利润	247,837,335.73	-917,345.16	246,919,990.57
少数股东权益	10,201,140.51	-262,995.82	9,938,144.69
所得税费用	6,092,089.47	-330,448.46	5,761,641.01
净利润	53,738,129.46	330,448.46	54,068,577.92
归属于母公司股东的净利润	69,921,272.76	-27,434.13	69,893,838.63
少数股东损益	-16,183,143.30	357,882.59	-15,825,260.71

(二) 母公司财务报表

单位：元

项目	会计政策变更前 2021年12月31日	调整数	会计政策变更后 2022年1月1日
递延所得税资产	72,738,712.65	39,500.06	72,778,212.71
递延所得税负债			
盈余公积	172,969,597.30	3,950.01	172,973,547.31
未分配利润	589,441,573.77	35,550.05	589,477,123.82

续：

单位：元

项目	会计政策变更前 2022年12月31日/ (2022年度)	调整数	会计政策变更后 2023年1月1日/2022 年度
递延所得税资产	68,997,817.81	-665,525.39	68,332,292.42
递延所得税负债	165,760.00	-165,760.00	
盈余公积	176,939,618.03	-49,976.54	176,889,641.49
未分配利润	625,171,760.32	-449,788.85	624,721,971.47

项目	会计政策变更前 2022年12月31日/ (2022年度)	调整数	会计政策变更后 2023年1月1日/2022 年度
所得税费用	3,906,654.84	539,265.45	4,445,920.29
净利润	39,700,207.28	-539,265.45	39,160,941.83

上述追溯调整对公司财务状况、经营成果影响较小，不会导致公司已披露的年度财务报告出现盈亏性质改变。

本次会计政策变更，是公司根据财政部发布的相关规定进行的变更，变更后会计政策能够客观、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会对公司财务状况、经营成果产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情况。

特此公告。

探路者控股集团股份有限公司

董 事 会

2024 年 4 月 26 日