

证券代码：002453

证券简称：华软科技

公告编号：2024-024

金陵华软科技股份有限公司 关于变更会计政策的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

金陵华软科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月24日召开的第六届董事会第二十一次会议和第六届监事会第十七次会议审议通过了《关于变更会计政策的议案》，本次会计政策修改的依据为财政部2022年11月30日发布的《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）。该事项属于公司董事会决策范围，无需提交公司股东大会审批。

一、本次会计政策变更概述

（一）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》（财会〔2022〕31号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第18号—所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本公司需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得

税负债。

（二）会计政策变更日期

公司根据财政部上述相关准则及通知规定，本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行。

（三）变更前采用的会计政策

本次变更前，公司执行的会计政策为财务部颁布的《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。

（四）变更后采用的会计政策

会计政策变更后，公司根据《会计准则解释第 16 号》要求执行，其余未变更或者未到执行日期的仍按上述原有规定执行。

二、本次会计政策变更对公司的影响

公司按照《准则解释 16 号》相关要求，采用追溯法调整 2023 年比较期间财务报表相关数据，具体影响如下：

（一）对合并报表的影响

单位：元人民币

合并资产负债表			
项目	2022 年 12 月 31 日调整前	2022 年 12 月 31 日调整后	影响金额
递延所得税资产	66,713,758.67	63,400,255.20	-3,313,503.47
递延所得税负债	16,955,707.28	13,591,702.81	-3,364,004.47
未分配利润	-738,823,923.60	-738,773,422.60	50,501.00
归属于母公司股东权益合计	1,600,574,900.44	1,600,625,401.44	50,501.00

合并利润表			
项目	2022 年度调整前	2022 年度调整后	影响金额
所得税	6,835,015.26	6,784,514.26	-50,501.00

净利润	-187,556,765.41	-187,506,264.41	50,501.00
其中：归属于母公司股东权益	-184,825,631.97	-184,775,130.97	50,501.00

（二）对母公司报表的影响

单位：元人民币

母公司资产负债表

项目	2022年12月31日调整前	2022年12月31日调整后	影响金额
递延所得税资产	13,235,235.65	13,205,260.82	-29,974.83
未分配利润	-742,442,320.38	-742,472,295.21	-29,974.83

母公司利润表

项目	2022年度调整前	2022年度调整后	影响金额
所得税	3,492,486.72	3,522,461.55	29,974.83
净利润	18,716,352.35	18,686,377.52	-29,974.83

三、董事会意见

公司董事会认为：公司依据中华人民共和国财政部颁布的相关文件要求对公司会计政策进行相应变更。相关决策程序符合有关法律法规的规定。公司本次变更会计政策后，能够使公司财务报告更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况、经营成果和现金流量，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形。我们同意本次会计政策变更。

四、监事会意见

公司监事会认为：本次会计政策变更是公司根据财政部修订及颁布的会计准则等文件要求进行的合理变更，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定。本次会计政策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，不存在损害公司及股东利益，特别是中小股东利益的情形。同意公司本次会计政策变更。

特此公告。

金陵华软科技股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十六日