

证券代码：400142

证券简称：宝德 5

主办券商：粤开证券

## 西安宝德自动化股份有限公司会计政策变更的公告

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。

#### 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。公司对其余未变更部分仍执行财政部前期颁布的《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。

(三) 变更原因及合理性

2022 年 11 月 30 日，财政部颁布了《关于印发的通知》（财会〔2022〕31 号，以下简称“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。根据上述文件的要求，公司需对会计政策予以相应变更。

### 二、表决和审议情况

本次会计政策变更无需提交公司董事会、监事会、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

本次会计政策变更无需提交公司董事会审议。

### 四、监事会对于本次会计政策变更的意见

本次会计政策变更无需提交公司监事会审议。

### 五、本次会计政策变更对公司的影响

#### （一）采用追溯调整法

根据准则解释第 16 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”相关规定，根据累积影响数，需追溯调整往年财务报表中递延所得税资产、递延所得税负债、应交税费、其他流动资产的科目金额。

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	591,632,102.38	246,572.53	591,878,674.91	0.04%
负债合计	30,647,036.66	246,572.53	30,893,609.19	0.80%
递延所得税资产	2,252,377.15	260,250.31	2,512,627.46	11.55%
其他流动资产	793,201.60	-13,677.78	779,523.82	-1.72%
递延所得税负债	0	246,572.53	246,572.53	-
项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	614,250,255.50	333,909.60	614,584,165.10	0.05%
负债合计	36,903,705.89	333,909.60	37,237,615.49	0.90%
递延所得税资产	2,249,374.14	339,168.18	2,588,542.32	15.08%

其他流动资产	6,052,365.58	-5,258.58	6,047,107.00	-0.09%
递延所得税负债	0.00	330,513.19	330,513.19	-
应交税费	18,392,280.61	3,396.41	18,395,677.02	0.02%
归属于母公司所有者权益合计	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	-	-	-	-
营业收入	-	-	-	-
净利润	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润	-	-	-	-
少数股东损益	-	-	-	-

## 六、备查文件目录

无

西安宝德自动化股份有限公司

董事会

2024年4月10日