

证券代码：300830
债券代码：123232

证券简称：金现代
债券简称：金现转债

公告编号：2024-014

金现代信息产业股份有限公司

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内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示：

金现代信息产业股份有限公司（以下简称“公司”）根据中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）修订发布的《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）的要求变更公司相应会计政策。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》相关规定，无需提交董事会和股东大会审议，不会对公司当期的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。具体情况如下：

一、会计政策变更概述

（一）会计政策变更的原因

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），对“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”的内容进行了规范说明，自2023年1月1日起施行。

（二）变更前公司采用的会计政策

本次会计政策变更前，公司按照财政部发布的《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及其他相关规定执行。

（三）变更后公司采用的会计政策

本次会计政策变更后，公司将按照《企业会计准则解释第 16 号》的相关规定执行，其他未变更部分仍按照财政部发布的《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。

（四）变更日期

据财政部上述文件的规定与要求，公司于 2023 年 1 月 1 日开始执行上述企业会计准则。

二、本次会计政策变更的主要内容

根据《企业会计准则解释第 16 号》的要求，会计政策变更的主要内容如下：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。根据解释要求，公司及中国境内分子公司将确认因租赁业务形成的使用权资产和租赁负债对应的递延所得税负债和递延所得税资产。

三、会计政策变更对公司的影响

执行上述会计政策对 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2021 年度、2022 年度合并利润表的影响如下：

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
执行关于单项交易产生的	递延所得税负债	63,359.95	54,274.03

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
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	盈余公积	-5,427.40	-5,427.40
	未分配利润	-57,605.40	-48,846.63
	少数股东权益	-327.15	

(一) 对 2021 年 12 月 31 日资产负债表和 2021 年度利润表的影响

1、本公司合并比较财务报表的相关项目调整如下：

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	变更前 2021.12.31 /2021 年度	变更后 2021.12.31 /2021 年度	变更调整数
执行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	资产负债表：			
	递延所得税资产	15,004,033.58	15,004,033.58	-
	递延所得税负债	1,413,779.76	1,477,139.71	63,359.95
	盈余公积	55,613,823.69	55,608,396.29	-5,427.40
	未分配利润	422,884,855.29	422,827,249.89	-57,605.40
	少数股东权益	889,764.54	889,437.39	-327.15
	利润表：			
	所得税费用	4,479,962.70	4,543,322.65	63,359.95
	净利润	66,171,829.18	66,108,469.23	-63,359.95
	归属于母公司股东的净利润	65,782,064.64	65,719,031.84	-63,032.80
	少数股东损益	389,764.54	389,437.39	-327.15

2、本公司母公司比较财务报表的相关项目调整如下：

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	变更前 2021.12.31 /2021 年度	变更后 2021.12.31 /2021 年度	变更调整数
执行关于单项交易产生的资产和负债相关	资产负债表项目：			
	递延所得税资产	12,361,161.32	12,361,161.32	-
	递延所得税负债	1,397,752.36	1,452,026.39	54,274.03

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	变更前 2021. 12. 31 /2021 年度	变更后 2021. 12. 31 /2021 年度	变更调整数
的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理	盈余公积	53,844,315.80	53,838,888.40	-5,427.40
	未分配利润	435,363,363.12	435,314,516.49	-48,846.63
	利润表项目：			-
	所得税费用	4,844,077.53	4,898,351.56	54,274.03
	净利润	96,502,264.68	96,447,990.65	-54,274.03

(二) 对 2022 年 12 月 31 日资产负债表和 2022 年度利润表的影响

1、本公司合并比较财务报表的相关项目调整如下：

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	变更前 2022. 12. 31 /2022 年度	变更后 2022. 12. 31 /2022 年度	变更调整数
执行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	资产负债表：			
	递延所得税资产	13,254,301.65	13,247,686.38	-6,615.27
	递延所得税负债		13,884.85	13,884.85
	盈余公积	61,629,924.24	61,629,262.72	-661.52
	未分配利润	452,530,784.31	452,511,211.71	-19,572.60
	少数股东权益	117,748.45	117,482.45	-266.00
	利润表：			
	所得税费用	3,514,176.01	3,471,316.18	-42,859.83
	净利润	56,390,045.59	56,432,905.42	42,859.83
	归属于母公司股东的净利润	57,168,279.57	57,211,078.25	42,798.68
	少数股东损益	-778,233.98	-778,172.83	61.15

2、本公司母公司比较财务报表的相关项目调整如下：

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	变更前 2022. 12. 31 /2022 年度	变更后 2022. 12. 31 /2022 年度	变更调整数
执行关于单项交易产生的资	资产负债表项目：			

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	变更前 2022. 12. 31 /2022 年度	变更后 2022. 12. 31 /2022 年度	变更调整数
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	递延所得税资产	12,379,016.45	12,372,401.18	-6,615.27
	盈余公积	59,860,416.35	59,859,754.83	-661.52
	未分配利润	468,002,018.09	467,996,064.34	-5,953.75
	利润表项目：			
	所得税费用	1,609,789.65	1,562,130.89	-47,658.76
	净利润	60,161,005.52	60,208,664.28	47,658.76

本次会计政策变更是根据国家财政部颁布的规定进行的，不会导致公司已披露的年度财务报告出现盈亏性质改变；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，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

特此公告。

金现代信息产业股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 13 日