

证券代码：300177

证券简称：中海达

公告编号：2023-048

## 广州中海达卫星导航技术股份有限公司

### 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。

#### 特别提示：

广州中海达卫星导航技术股份有限公司（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”）发布的《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》（财会〔2022〕31号）（以下简称“《解释第16号》”）对公司会计政策相关内容进行变更。执行变更后的会计政策不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。变更后的会计政策涉及公司对以前年度的追溯调整，不会对公司2022年度的资产总额、负债总额、净资产及净利润产生重大影响。

#### 一、本次会计政策变更概述

##### 1、会计政策变更原因

财政部于2022年11月30日发布的《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”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。

## 2、变更的日期

根据上述文件要求，“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”内容自2023年01月01日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

## 3、变更前采用的会计政策

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。

## 4、变更后采用的会计政策

本次会计政策变更后，公司按照财政部发布的《解释第16号》的相关规定执行。除上述政策变更外，其他未变更部分，仍按照财务部前期颁布的《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。

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，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，无需提交公司董事会和股东大会审议。

## 二、本次会计政策变更的具体内容

根据《解释第16号》的要求，本次会计政策变更的主要内容如

下：

1、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

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。

2、关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

对于企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具(如分类为权益工具的永续债等),相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的,企业应当在确认应付股利时,确认与股利相关的所得税影响。该股利的所得税影响通常与过去产生可供分配利润的交易或事项更为直接相关,企业应当按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处

理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

### 3、关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。上述规定同样适用于修改发生在等待期结束后的情形。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。如果企业取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，适用准则《解释第 16 号》的上述规定。

### 三、本次会计政策变更对公司的影响

公司本次会计政策变更，是根据国家财政部相关文件要求进行的合理变更，符合《企业会计准则》及相关规定。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

司及股东利益的情形。

根据《解释第 16 号》要求，本公司于 2023 年 01 月 01 日起执行《解释第 16 号》，并对财务报表进行追溯调整，2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况如下：

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	115,417,579.63	118,552,967.01	3,135,387.38
非流动资产合计	1,202,761,056.27	1,205,896,443.65	3,135,387.38
资产总计	3,800,240,965.46	3,803,376,352.84	3,135,387.38
递延所得税负债	12,975,584.15	16,141,772.73	3,166,188.58
非流动负债合计	74,995,574.85	78,161,763.43	3,166,188.58
负债合计	1,496,443,548.81	1,499,609,737.39	3,166,188.58
归属于母公司所有者权益合计	2,111,676,660.72	2,111,511,005.70	-165,655.02
少数股东权益	192,120,755.93	192,255,609.75	134,853.82
所有者权益合计	2,303,797,416.65	2,303,766,615.45	-30,801.20
负债和所有者权益总计	3,800,240,965.46	3,803,376,352.84	3,135,387.38

#### 四、董事会意见

公司第五届董事会第二十六次会议及第五届监事会第二十一次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》，公司独立董事发表了同意的独立意见。

董事会认为，本次会计政策变更是根据财政部修订及颁布的最新会计准则进行的合理变更，符合《企业会计准则》及相关法律法规的相关规定，执行会计政策变更能客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

#### 五、独立董事的独立意见

经核查，独立董事认为，公司本次会计政策变更是根据财政部的

相关规定进行的合理变更，使公司的会计政策符合会计准则的相关规定，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司和所有股东的利益，本次会计政策变更程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东，尤其是中小股东权益的情况。因此，独立董事一致同意公司本次会计政策变更。

## 六、监事会意见

监事会认为，公司本次会计政策变更是根据财政部相关文件要求进行的合理变更，其决策程序符合相关法律法规、规范性文件及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。因此，监事会同意本次会计政策变更。

## 七、备查文件

- 1、公司第五届董事会第二十六次会议决议；
- 2、公司第五届监事会第二十一次会议决议；
- 3、独立董事关于相关事项的独立意见。

特此公告。

广州中海达卫星导航技术股份有限公司

董事会

2023年08月18日