



证券代码：002723

证券简称：小崧股份

公告编号：2024-040

## 广东小崧科技股份有限公司 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。

根据中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）发布的《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”）要求，广东小崧科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）对现行相关会计政策进行变更。本次会计政策变更是根据财政部相关规定和要求进行的政策变更，符合《企业会计准则》及相关法律法规的规定，不属于公司自主变更会计政策的情形，无需提交公司董事会或股东大会审议。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12月13日，财政部发布的解释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”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

上述文件的发布，公司需对原采用的相关会计政策进行相应变更，并按以上文件规定的施行日期开始执行上述会计准则。

#### （二）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《企业会计准则——基本准则》以及各项具体会计准则、后续发布和修订的企业会计准则、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）变更后采用的会计政策

会计政策变更后，公司根据解释16号要求执行，其余未变更部分仍按上述原有规定执行。

### 二、会计政策变更对公司的影响



对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号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，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《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（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项 目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	3,625,399.88	3,960,579.18	7,585,979.06
递延所得税负债		3,928,774.16	3,928,774.16
未分配利润	180,506,492.42	31,805.02	180,538,297.44

根据解释 16 号的相关规定，母公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项 目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	316,081.50	293,287.30	609,368.80
递延所得税负债		268,471.32	268,471.32
未分配利润	137,466,800.47	24,815.98	137,491,616.45

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号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，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	6,427,038.08	3,320,606.57	9,747,644.65
递延所得税负债		3,265,468.37	3,265,468.37
未分配利润	190,528,729.19	55,138.20	190,583,867.39

根据解释 16 号的规定，母公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累积影响金额	变更后



资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	948,312.75	158,921.22	1,107,233.97
递延所得税负债		149,952.32	149,952.32
未分配利润	121,607,359.56	8,968.90	121,616,328.46

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	5,157,439.23	-23,333.18	5,134,106.05

根据解释 16 号的规定，母公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	-632,231.25	15,847.08	-616,384.17

本次会计政策变更是公司根据财政部的有关规定和要求进行的变更，执行新规定能更加客观、公允地反映公司财务状况和经营情况，提供更准确的会计信息，符合相关法律法规和公司的实际情况。本次变更涉及追溯前期财务数据，金额较小，不会对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。

特此公告。

广东小崧科技股份有限公司董事会

2024 年 4 月 30 日