

证券代码：000034

证券简称：神州数码

公告编号：2022-056

神州数码集团股份有限公司

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。

神州数码集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年4月26日召开了第十届董事会第十五次会议，会议审议通过了《关于变更会计政策的议案》，本议案无需提交股东大会审议，变更具体情况如下：

一、 会计政策变更概述

（一）变更原因

公司目前持有的投资性房地产主要位于一、二线城市，当地的房地产市场比较成熟，公允价值可以持续可靠获得，采用公允价值模式对公司投资性房地产进行后续计量具备合理性、可操作性，便于公司管理层及投资者动态了解公司投资性房地产的真实价值。因此公司拟对投资性房地产的后续计量模式进行会计政策变更，由成本计量模式变更为公允价值计量模式。会计政策的变更符合《企业会计准则第3号—投资性房地产》、《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，会计政策变更后，公司将按评估机构出具的相关投资性房地产评估结果作为投资性房地产的公允价值。

（二）变更日期：自2022年1月1日起执行。

（三）变更前后采用会计政策的变化

1、变更前采用的会计政策

公司投资性房地产按照成本进行初始计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

2、变更后采用的会计政策

公司对所有投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不对其计提折旧

或进行摊销,并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值,公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。已采用公允价值模式计量的投资性房地产,不得从公允价值模式转为成本模式。采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时,以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值,公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时,投资性房地产按照转换当日的公允价值计价,转换当日的公允价值小于原账面价值的,其差额计入当期损益;转换当日的公允价值大于原账面价值的,其差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或者发生毁损,将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

二、 本次会计政策变更对公司的影响

根据《企业会计准则第3号—投资性房地产》的规定,投资性房地产的计量模式由成本模式转为公允价值模式的,属于会计政策变更,应当按照《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》处理。会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息的,应当采用追溯调整法处理。本次会计政策变更后,公司将按评估机构出具的相关投资性房地产评估结果作为投资性房地产的公允价值;若相关资产受宏观经济环境影响导致其公允价值变动,可能会增加公司未来年度业绩波动的风险。具体对公司财务状况及经营成果的影响将以年度审计机构确认的结果为准。

本次会计政策变更对合并资产负债表项目的影响:

合并报表项目	2021年12月31日		
	追溯调整前	追溯调整后	影响金额
投资性房地产	160,410,924.68	212,932,100.00	52,521,175.32
递延所得税资产	474,213,708.19	474,265,208.19	51,500.00
递延所得税负债	105,584,384.28	118,766,178.11	13,181,793.83
盈余公积	127,313,302.66	131,252,390.81	3,939,088.15
未分配利润	1,829,904,053.17	1,865,355,846.51	35,451,793.34
归属母公司所有者权益合计	6,080,875,372.73	6,120,266,254.22	39,390,881.49

(续上表)

合并报表项目	2020年12月31日		
	追溯调整前	追溯调整后	影响金额
投资性房地产	166,148,565.53	203,909,800.00	37,761,234.47
递延所得税资产	439,454,907.61	439,457,032.61	2,125.00
递延所得税负债	110,054,528.34	119,496,961.96	9,442,433.62
盈余公积	113,161,337.33	115,993,429.92	2,832,092.59
未分配利润	1,735,124,744.74	1,760,613,578.01	25,488,833.27
归属母公司所有者权益合计	4,700,059,977.98	4,728,380,903.83	28,320,925.85

本次会计政策变更对合并利润表项目的影响：

合并报表项目	2021年度		
	追溯调整前	追溯调整后	影响金额
营业成本	118,287,468,579.45	118,281,829,938.60	-5,638,640.85
管理费用	281,816,188.71	281,717,188.71	-99,000.00
公允价值变动损益	-69,130,794.28	-60,108,494.28	9,022,300.00
利润总额	503,104,845.50	517,864,786.35	14,759,940.85
所得税费用	253,333,393.08	257,023,378.29	3,689,985.21
净利润	249,771,452.42	260,841,408.06	11,069,955.64
归属母公司所有者利润	238,093,091.42	249,163,047.06	11,069,955.64

三、 董事会意见

董事会认为：公司持有的投资性房地产主要位于一、二线城市，当地房地产市场比较成熟，公允价值可以持续可靠获得，采用公允价值模式对公司投资性房地产进行后续计量具备合理性、可操作性，便于公司管理层及投资者动态了解公司投资性房地产的真实价值。公司本次会计政策变更符合《企业会计准则第3号—投资性房地产》、《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，变更后的会计政策能够提供更可靠的会计信息，有利于更加客观、公允反映公司财务状况。本次会计政策变更是合理的，符合公司实际情况，不存在损害公司及股东利益的情形，不会对公司财务报表产生重大影响。公司董事会同意公司本次对会计政策的变更。

四、 独立董事意见

经审阅，我们认为：本次会计政策变更的审议程序符合相关法律、法规和《公司章程》规定，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。因此，

独立董事同意公司本次会计政策变更。

五、 监事会意见

经审议，监事会认为：变更后的会计政策符合相关法律、法规和《公司章程》规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。本次会计政策变更的决策程序符合相关法律、法规的规定，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。因此，监事会同意公司本次会计政策变更。

六、 会计师事务所对公司变更会计政策的专项说明

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次投资性房地产会计政策变更事项出具“XYZH/2022BJAA11002”《关于对神州数码集团股份有限公司投资性房地产会计政策变更的说明专项审计报告》，认为公司相关会计处理符合《企业会计准则第3号—投资性房地产》、《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

神州数码集团股份有限公司董事会

二零二二年四月二十八日