

# 北方导航控制技术股份有限公司

## 关于会计政策变更的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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法律责任。

### 重要内容提示：

● 本次会计政策变更是北方导航控制技术股份有限公司（以下简称“公司”）根据财政部发布的《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”）进行的变更，公司按照上市公司信息披露相关要求，执行《企业会计准则解释第 16 号》的相关规定。

## 一、概述

### （一）变更原因

2022 年 11 月 30 日，财政部颁布了《企业会计准则解释第 16 号》（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”。

### （二）变更前采用的会计政策

本次会计政策变更前，公司执行财政部发布的《企业会

计准则—基本准则》和各项具体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

公司将按照财政部发布的解释第 16 号相关规定执行。其他未变更部分，仍按照财政部颁布的《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执行。

### （四）会计政策变更日期

“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，公司需对相关会计政策予以变更。

### （五）审批程序

公司于 2023 年 8 月 8 日召开了第七届董事会第二十四次会议，第七届监事会第十六次会议，分别审议通过了《关于会计政策变更的议案》，公司独立董事就该事项发表了独立意见。

## 二、本次会计政策变更的主要内容

解释第 16 号规定，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理”，对于不是企业合并且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）、并因单项交易产生的资产和负债导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易，如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，以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并

计入固定资产成本的交易等，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》的有关规定，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。

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至解释 16 号施行日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，企业应当按照解释 16 号的规定进行调整。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因适用解释 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，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照解释 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留存收益及其他相关财务报表项目。企业进行上述调整的，应当在财务报表附注中披露相关情况。

### **三、本次会计政策变更对公司的影响**

此次会计政策变更是根据财政部相关规定和要求进行的变更，符合相关法律法规规定和公司实际情况。此次会计政策变更不会对公司的财务状况和经营成果产生重大影响，不存在损害公司及全体股东利益的情况。解释第 16 号对公司的影响主要体现在“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”。执行变更后的会计政策预计后期影响公司的主要项目是公司作为承租人在租赁开始日初始确认租赁负债和使用权资产而产生的暂时性差异相关的递延所得税资产和递延所得税负债。

1. 对 2022 年 1 月 1 日报表项目的影响如下：

单位：元

报表项目	合并报表			母公司报表		
	会计政策变更前 2021 年 12 月 31 日	调整数	会计政策变更后 2022 年 1 月 1 日	会计政策变更前 2021 年 12 月 31 日	调整数	会计政策变更后 2022 年 1 月 1 日
递延所得税资产	68,036,317.50	1,273,515.41	69,309,832.91	55,031,509.86	866,456.69	55,897,966.55
递延所得税负债	5,692,588.38	1,143,617.11	6,836,205.49	1,876,903.18	701,021.14	2,577,924.32
盈余公积	99,838,787.61	16,543.56	99,855,331.17	84,316,277.29	16,543.56	84,332,820.85
未分配利润	610,566,064.92	131,738.35	610,697,803.27	107,577,688.05	148,891.98	107,726,580.03
少数股东权益	756,582,141.76	-18,383.62	756,563,758.14			

2. 对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度报表项目的影响：

单位：元

报表项目	合并报表			母公司报表		
	会计政策变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	调整数	会计政策变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	会计政策变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	调整数	会计政策变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度
所得税费用	7,189,491.32	-298,532.86	6,890,958.46	-6,591,214.00	-282,805.33	-6,874,019.33
净利润	256,966,015.77	298,532.86	257,264,548.63	125,616,819.54	282,805.33	125,899,624.87
归母净利润	185,050,680.13	290,600.51	185,341,280.64	125,616,819.54	282,805.33	125,899,624.87
少数损益	71,915,335.64	7,932.35	71,923,267.99			
递延所得税资产	78,690,031.53	1,300,795.99	79,990,827.52	67,303,637.61	1,018,225.48	68,321,863.09
递延所得税负债	8,949,388.57	872,364.84	9,821,753.41	4,922,266.16	569,984.61	5,492,250.77
未分配利润	745,822,063.10	394,058.33	746,216,121.43	183,399,825.64	403,416.78	183,803,242.42
盈余公积	112,400,469.56	44,824.09	112,445,293.65	96,877,959.24	44,824.09	96,922,783.33
少数股东权益	749,947,907.76	-10,451.27	749,937,456.49			

3. 对 2022 年 6 月 30 日及 1 至 6 月财务报表项目的影响：

单位：元

报表项目	合并报表			母公司报表		
	会计政策变更前 2022 年 6 月 30	调整数	会计政策变更后 2022 年 6 月 30 日	会计政策变更前 2022 年 6 月 30 日	调整数	会计政策变更后 2022 年 6 月 30

	日/2022年1-6月		/2022年1-6月	/2022年1-6月		日/2022年1-6月
所得税费用	12,299,168.27	-158,904.39	12,140,263.88	12,644,039.32	-150,898.91	12,493,140.41
净利润	136,775,776.61	158,904.39	136,934,681.00	116,365,664.27	150,898.91	116,516,563.18
归母净利润	117,190,243.29	154,870.13	117,345,113.42	116,365,664.27	150,898.91	116,516,563.18
少数损益	19,585,533.32	4,034.26	19,589,567.58			
递延所得税资产	51,060,127.72	1,198,392.13	52,258,519.85	41,718,776.68	853,435.80	42,572,212.48
递延所得税负债	5,700,128.27	909,589.45	6,609,717.72	1,876,903.18	537,101.35	2,414,004.53
未分配利润	690,523,308.21	286,608.48	690,809,916.69	186,710,352.32	299,790.89	187,010,143.21
盈余公积	99,838,787.61	16,543.56	99,855,331.17	84,316,277.29	16,543.56	84,332,820.85
少数股东权益	694,581,865.30	-14,349.36	694,567,515.94			

具体影响金额最终以经审计的数据为准。

#### 四、独立董事意见

此次会计政策变更是根据财政部相关规定和要求进行的变更，符合相关法律法规规定和公司实际情况。此次会计政策变更不会对公司的财务状况和经营成果产生重大影响，不存在损害公司及全体股东利益的情况。解释第 16 号对公司的影响主要体现在“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”。执行变更后的会计政策预计后期影响公司的主要项目是公司作为承租人在租赁开始日初始确认租赁负债和使用权资产而产生的暂时性差异相关的递延所得税资产和递延所得税负债。同意本次会计政策变更的议案。

#### 五、监事会意见

监事会认为：公司此次会计政策变更是根据财政部发布的《企业会计准则解释第 16 号》的通知》（财会〔2022〕31 号）要求进行的合理变更，变更后的会计政策符合财政部、

中国证监会和上海证券交易所等相关规定，不存在严重损害公司及全体股东合法权益特别是中小股东利益的情形。本次会计政策变更的决策程序符合有关法律、法规和公司《章程》的规定。监事会对该事项无异议。

特此公告。

北方导航控制技术股份有限公司

董事会

2023年8月10日