

证券代码：300352

证券简称：北信源

公告编号：2024-031

北京北信源软件股份有限公司 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：

本次会计政策变更属于根据法律、行政法规或者国家统一的会计制度的要求变更会计政策的情形，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。

北京北信源软件股份有限公司（以下简称“公司”或“北信源”）本次根据中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）的相关规定变更会计政策。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》等有关规定，公司本次会计政策变更无需提交董事会和股东大会审议，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。现将具体情况公告如下：

一、本次会计政策变更情况概述

（一）会计政策变更的原因

财政部于2022年11月30日发布了解释16号文件，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”的内容，内容自2023年1月1日起施行。

由于财政部的上述规定，公司将对原会计政策进行相应变更，并从规定的起始日开始执行。

（二）变更前公司采用的会计政策

本次会计政策变更前，公司执行财政部《企业会计准则—基本准则》和各项

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）变更后公司采用的会计政策

本次会计政策变更后，公司将执行解释 16 号文件，对其余未变更部分仍执行财政部《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、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。

解释 16 号文件，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”的内容，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定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，按照该规定和《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。

（四）变更日期

根据解释 16 号文件的有关要求，公司自 2023 年 1 月 1 日起开始执行。

二、本次会计政策变更对公司的影响

公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，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。

对可比期间合并财务报表项目及金额影响：

合并资产负债表（于 2022 年 1 月 1 日）

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	160,078,086.60	166,851,596.64	6,773,510.04
递延所得税负债	585,000.00	7,238,960.28	6,653,960.28
盈余公积	58,426,462.16	58,426,462.16	
未分配利润	-82,715,383.13	-82,595,833.37	119,549.76

合并资产负债表（于 2022 年 12 月 31 日）

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	207,332,750.26	213,409,995.72	6,077,245.46
递延所得税负债	429,000.00	5,848,847.58	5,419,847.58
盈余公积	58,426,462.16	58,426,462.16	
未分配利润	-270,327,304.61	-269,669,906.73	657,397.88

合并利润表（2022 年度）

项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-46,830,260.88	-47,368,108.99	-537,848.11
净利润	-188,477,617.55	-187,939,769.44	537,848.11

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响:

资产负债表（于 2022 年 1 月 1 日）

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	128,365,237.09	130,991,432.08	2,626,194.99
递延所得税负债		2,394,790.25	2,394,790.25
盈余公积	58,997,467.77	58,426,462.16	-571,005.61
未分配利润	35,504,477.42	36,306,887.77	802,410.35

资产负债表（于 2022 年 12 月 31 日）

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	172,960,755.10	176,514,577.32	3,553,822.22
递延所得税负债		2,866,597.91	2,866,597.91
盈余公积	58,997,467.77	58,426,462.16	-571,005.61
未分配利润	-148,605,651.30	-147,347,421.38	1,258,229.92

利润表（2022年度）

项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-44,394,678.82	-44,850,498.38	-455,819.56
净利润	-184,110,128.71	-183,654,309.15	455,819.56

特此公告。

北京北信源软件股份有限公司

董事会

2024年4月12日