

中科寒武纪科技股份有限公司

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、准确性和完整性依法承担法律责任。

重要内容提示：

根据中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“《准则解释第16号》”）变更相应的会计政策。公司对会计政策、相关会计科目核算和列报进行适当的变更和调整。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，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

一、本次会计政策变更概述

1、会计政策变更的原因

财政部于2022年11月30日颁布了《准则解释第16号》，对“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”进行了规范说明。该项解释生效日期为2023年1月1日，本次会计政策变更为执行上述政策规定。

2、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、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。

3、变更后采用的会计政策

本次会计政策变更后，公司执行《准则解释第16号》的相关规定。其他未变更部分，仍按照财政部前期颁布的《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。

4、审议程序

公司于2024年4月29日召开第二届董事会第十八次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。本次会计政策变更事项无需提交股东大会审议。

二、本次会计政策变更具体情况

根据《准则解释第16号》，对于在首次施行《准则解释第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《准则解释第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，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照《准则解释第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《准则解释第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：

单位：元 币种：人民币

资产负债表项目	2022年1月1日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	3,115.56	3,277.96	6,393.52
递延所得税负债	-	372,626.40	372,626.40
未分配利润	-2,115,857,127.18	-363,010.36	-2,116,220,137.54
少数股东权益	89,254,190.80	-6,338.08	89,247,852.72

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《准则解释第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《准则解释第16号》的规定进行处理。

根据《准则解释第16号》的规定，本公司对资产负债表相关项目累积影响调整如下：

单位：元 币种：人民币

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	62,076.22	402,043.54	464,119.76
递延所得税负债	-	501,002.99	501,002.99
未分配利润	-3,372,419,649.18	-153,628.21	-3,372,573,277.39
少数股东权益	84,772,947.18	54,668.76	84,827,615.94

根据《准则解释第 16 号》的规定，本公司对损益表相关项目累计影响调整如下：

单位：元 币种：人民币

损益表项目	2022 年 1-12 月		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	2,275,952.05	-270,388.99	2,005,563.06
少数股东损益	-68,444,319.17	61,006.84	-68,383,312.33

三、本次会计政策变更对公司的影响

本次会计政策变更是公司根据财政部颁布的《准则解释第 16 号》的相关规定和要求进行的合理变更，变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合相关法律法规的规定和公司的实际情况。本次会计政策变更不会对公司当期的财务状况、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况。

特此公告。

中科寒武纪科技股份有限公司董事会

2024 年 4 月 30 日