

证券代码：301339

证券简称：通行宝

公告编号：2024-012

江苏通行宝智慧交通科技股份有限公司

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。

重要内容提示：

本次会计政策变更，系江苏通行宝智慧交通科技股份有限公司（以下简称“公司”）执行中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）于 2022 年 11 月 30 日发布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）（以下简称“解释 16 号文件”），对公司会计政策进行相应的变更。

本次公司执行新颁布的企业会计准则及会计政策，对公司的财务状况、经营成果和现金流量不产生重大影响，亦不存在损害公司及股东利益的情况。

一、会计政策变更概述

（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）会计政策变更的性质及审议程序

本次会计政策变更是公司根据国家统一的会计制度要求进行的变更，无需提交董事会或股东大会审议。

二、会计政策变更的具体情况对公司的影响

（一）会计政策变更的内容

1. 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。

2. 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。

3. 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

1. 本公司合并比较财务报表的相关项目调整如下：

单位：元

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前	调整金额	调整后
资产负债表项目：			
递延所得税资产	6,036,376.36	1,714,333.91	7,750,710.27
递延所得税负债	2,020,977.68	1,667,236.75	3,688,214.43
盈余公积	56,661,484.97	6,381.13	56,667,866.10
未分配利润	503,971,341.51	48,905.94	504,020,247.45
少数股东权益	62,991,675.90	-8,189.91	62,983,485.99
利润表项目：			

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	25,027,860.09	149,544.44	25,177,404.53
少数股东损益	16,010,550.18	-8,189.91	16,002,360.27
归属于母公司股东的净利润	150,903,488.06	-141,354.53	150,762,133.53

2. 本公司母公司比较财务报表的相关项目调整如下：

单位：元

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前	调整金额	调整后
资产负债表项目：			
递延所得税资产	1,081,089.63	1,117,728.16	2,198,817.79
递延所得税负债	971,877.03	1,053,916.89	2,025,793.92
盈余公积	56,661,484.97	6,381.13	56,667,866.10
未分配利润	476,426,893.65	57,430.14	476,484,323.79
利润表项目：			
所得税费用	23,500,262.03	-22,198.25	23,478,063.78
净利润	152,056,116.05	22,198.25	152,078,314.30

本次会计政策变更是根据国家财政部颁布的规定进行的，不会导致公司已披露的年度财务报告出现盈亏性质改变；变更后的会计政策能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

特此公告。

江苏通行宝智慧交通科技股份有限公司
董事会
2024 年 3 月 30 日