

深圳市惠程信息科技股份有限公司

会计政策、会计估计变更及会计差错管理制度

(2023年4月修订)

第一章 总则

第一条 为适应公司规范运作的需要，加强财务会计管理，确保公司会计信息的真实性、准确性和完整性，规范公司会计政策变更、会计估计变更及会计差错更正的程序及信息披露，保护投资者的合法权益，根据《证券法》《上市公司信息披露管理办法》《企业会计准则》、中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》（以下简称“《信息披露编报规则第19号》”）和《公司章程》等的有关规定，制定本制度。

第二条 本制度适用于公司及全资和控股子公司会计政策变更、会计估计变更、会计差错更正及其信息披露。

第三条 本制度所称会计政策变更、会计估计变更和差错更正事项是指《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》定义的会计政策变更、会计估计变更和会计差错。

第四条 公司不得利用会计政策变更和会计估计变更操纵公司业绩以及所有者权益等财务指标。

第二章 会计政策变更、会计估计变更、会计差错更正的决策程序

第五条 公司变更会计政策、会计估计和更正会计差错，由财务部门负责事项研究、草拟有关方案、文件以及与为公司提供审计服务的会计师事务所的咨询沟通；并由董事会秘书负责与深圳证券交易所、深圳证监局等监管部门的咨询沟通工作，按有关程序报公司董事会、股东大会审核通过后贯彻执行。

第六条 公司会计政策变更、会计估计变更及会计差错更正事项，应严格按照有关法律法规和本制度的规定，履行相应的决策审批程序。

第一节 会计政策变更

第七条 公司会计政策变更主要分为根据法律、行政法规或者国家统一的会

计制度要求变更会计政策和自主变更会计政策。由财务部门拟定变更申请报告。

第八条 根据法律、行政法规或者国家统一的会计制度的要求变更公司会计政策的，有关申请报告至少应对以下事项作出说明：

（一）本次会计政策变更情况概述，包括变更的日期、变更的原因、变更前采用的会计政策、变更后采用的会计政策等；

（二）本次会计政策变更对公司的影响，包括本次会计政策变更涉及公司业务范围的范围，变更会计政策对财务报表所有者权益、净利润的影响等；

（三）与深圳证券交易所、深圳证监局及为公司提供审计服务的会计师事务所的协调沟通意见和建议；

（四）董事会、深圳证券交易所等上级监管部门认为需要说明的其他事项。

第九条 公司自主变更会计政策的，有关申请报告至少应对以下事项作出说明：

（一）本次会计政策变更情况概述，包括变更的日期、变更的原因、变更前采用的会计政策、变更后采用的会计政策等；

（二）关于会计政策变更合理性的说明；

（三）本次会计政策变更对公司的影响，包括本次会计政策变更涉及公司业务范围的范围，变更会计政策对定期报告所有者权益、净利润的影响等；

（四）如果因会计政策变更对公司最近两年已披露的年度财务报告进行追溯调整，导致公司已披露的报告年度出现盈亏性质改变的，公司应该进行说明；

（五）与深圳证券交易所、深圳证监局及为公司提供审计服务的会计师事务所的协调沟通意见和建议；

（六）董事会、深圳证券交易所等上级监管部门认为需要说明的其他事项。

第十条 公司拟自主变更会计政策的，应提交公司董事会审议，公司自主变更会计政策达到以下标准之一的，还应当在定期报告披露前提交股东大会审议：

（一）对公司最近一个会计年度经审计净利润的影响比例超过 50%；

（二）对公司最近一期经审计净资产的影响比例超过 50%。

第十一条 公司自主变更会计政策的，除应当在董事会审议通过后及时按照前款规定披露外，还应当公告董事会、独立董事和监事会对会计政策变更是否符合有关规定的意见；需股东大会审议的，还应当披露会计师事务所出具的专项意

见。

第二节 公司会计估计的变更

第十二条 公司变更重要会计估计的，应当在变更生效当期的定期报告披露前将变更事项提交董事会审议，并在董事会审议通过后比照自主变更会计政策履行披露义务。

第十三条 会计估计变更的影响金额达到下列标准之一的，公司应当在变更生效当期的定期报告披露前将会计估计变更事项提交股东大会审议，并在不晚于发出股东大会通知时披露会计师的专项意见：

- （一）对上市公司最近一个会计年度经审计净利润的影响比例超过 50%；
- （二）对上市公司最近一期经审计的净资产的影响比例超过 50%。

第三节 公司会计差错更正

第十四条 公司会计差错的更正适用于以下情形：

- （一）公司已公开披露的定期报告中财务信息存在差错被责令改正；
- （二）公司已公开披露的定期报告中财务信息存在差错，经董事会决定更正的；
- （三）中国证监会认定的对定期报告中的财务信息进行更正的其他情形。

公司出现前款规定情形，应当单独以临时报告的方式及时披露更正后的财务信息及中国证监会《信息披露编报规则第 19 号》所要求披露的其他信息。

第十五条 更正后财务信息及其他信息的格式应当符合中国证监会和证券交易所有关信息披露规范的要求。

第十六条 公司对已经公布的年度财务报表进行更正，需要聘请符合《证券法》规定的会计师事务所对更正后的财务报表进行全面审计或对相关更正事项进行专项鉴证。

第三章 信息披露

第十七条 公司根据法律、行政法规或者会计制度的要求变更会计政策的，披露的会计政策变更公告至少应包含以下内容：

- （一）本次会计政策变更情况概述，包括变更的日期、变更的原因、变更前采用的会计政策、变更后采用的会计政策等；
- （二）本次会计政策变更对公司的影响，包括本次会计政策变更涉及公司业

务的范围，变更会计政策对财务报表所有者权益、净利润的影响等。采用追溯调整法的，应说明当期及前期财务报告中受影响的项目名称和调整金额，变更对营业收入、净利润、净资产等主要财务指标的影响，同时应说明追溯调整是否导致公司最近两年已披露的年度财务报告出现盈亏性质改变。无法进行追溯调整的，应说明会计政策变更对列报前期影响数不切实可行的原因，在当期期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数不切实可行的原因，以及开始适用新会计政策的时点和具体适用情况；

（三）如果因会计政策变更对公司最近两年已披露的年度财务报告进行追溯调整，导致公司已披露的报告年度出现盈亏性质改变的说明（如有）；

（四）深圳证券交易所等监管部门认为需要说明的其他事项。

第十八条 公司自主变更会计政策，董事会决议及相关公告至少包括以下内容：

（一）本次会计政策变更等情况概述，包括变更的日期、变更的原因、变更前采用的会计政策、变更后采用的会计政策等；

（二）本次会计政策变更等对公司的影响，包括本次会计政策变更涉及公司业务的范围，变更会计政策对财务报表所有者权益、净利润的影响等；

（三）如果存在因会计政策变更对公司最近两年已披露的年度财务报告进行追溯调整导致公司已披露的报告年度出现盈亏性质改变的，公司对此情况进行的说明；

（四）董事会关于会计政策变更的合理性的说明；

（五）独立董事意见、监事会意见；

（六）会计师事务所出具的专项审计报告（适用于需股东大会审批的情形）；

（七）关于股东大会审议的安排（适用于需股东大会审批的情形）；

（八）深圳证券交易所要求的其他资料。

第十九条 公司变更重要会计估计的，应在董事会审议批准后比照自主变更会计政策的要求披露相关公告。

第二十条 公司如出现有关的法律法规、企业会计准则及本制度所列的会计差错，应当以重大事项临时报告的方式及时披露更正后的财务信息。有关的更正公告至少应包括如下内容：

(一) 公司董事会对更正事项的性质及原因的说明；

(二) 更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标；如果更正事项涉及公司资产重组相关业绩承诺的，还应当说明更正事项对业绩承诺完成情况的影响；

(三) 更正后经审计的年度财务报表及涉及更正事项的相关财务报表附注，以及会计师事务所出具的审计报告或专项鉴证报告；

如果公司对年度财务报告进行更正，但不能及时披露更正后经审计的财务报表及审计报告或专项鉴证报告，公司应就此更正事项及时刊登“提示性公告”，并应当在该临时公告公布之日起两个月内完成披露；

(四) 更正后的中期财务报表及涉及更正事项的相关财务报表附注；

(五) 公司独立董事和监事会对更正事项的相关意见。

第二十一条 本制度第二十条所指更正后的财务报表包括三种情况：

(一) 若公司对已披露的以前期间财务信息（包括年度、半年度、季度财务信息）作出更正，应披露受更正事项影响的最近一个完整会计年度更正后的年度财务报表以及受更正事项影响的最近一期更正后的中期财务报表；

(二) 若公司仅对本年度已披露的中期财务信息作出更正，应披露更正后的本年度受到更正事项影响的中期财务报表（包括季度财务报表、半年度财务报表）；

(三) 若公司对上一会计年度已披露的中期财务信息作出更正，且上一会计年度财务报表尚未公开披露，应披露更正后的受到更正事项影响的中期财务报表（包括季度财务报表、半年度财务报表）。

第二十二条 更正后的财务报表中受更正事项影响的数据应以黑体字显示。

第二十三条 如果公司对三年以前年度财务信息作出更正，且更正事项对最近三年财务报告没有影响，可以免于按《信息披露编报规则第 19 号》规定进行披露。

第四章 附则

第二十四条 本制度下列用语的含义：

(一) 定期报告，是指会计政策或会计估计变更日后尚未披露的最近一期定期报告；

(二) 会计政策变更对定期报告的影响比例,是指公司自主变更会计政策后,定期报告现有披露数据与假定不变更会计政策定期报告原有披露数据的差额的绝对值除以假定不变更会计政策定期报告原有披露数据的绝对值;

(三) 会计估计变更对定期报告的影响比例,是指公司变更会计估计后,定期报告现有披露数据与假定不变更会计估计定期报告原有披露数据的差额的绝对值除以假定不变更会计估计定期报告原有披露数据的绝对值;

(四) 所有者权益,是指归属于上市公司普通股股东的所有者权益;

(五) 净利润,是指归属于上市公司普通股股东的净利润;

(六) 会计政策变更日,是指变更以后的会计政策开始起用的日期;

(七) 会计估计变更日,是指变更以后的会计估计方法开始起用的日期;

(八) 重要会计估计,是指公司依据《企业会计准则》等的规定,应当在财务报表附注中披露的重要的会计估计,包括:

1. 存货可变现净值的确定;
2. 采用公允价值模式下的投资性房地产公允价值的确定;
3. 固定资产的预计使用寿命与净残值;固定资产的折旧方法;
4. 使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命与净残值;
5. 可收回金额按照资产组的公允价值减去处置费用后的净额确定的,确定公允价值 减去处置费用后的净额的方法;可收回金额按照资产组预计未来现金流量的现值确定的, 预计未来现金流量及其折现率的确定;
6. 合同完工进度的确定;
7. 权益工具公允价值的确定;
8. 债务人债务重组中转让的非现金资产的公允价值、由债务转成的股份的公允价值 和修改其他债务条件后债务的公允价值的确定;债权人债务重组中受让的非现金资产的 公允价值、由债权转成的股份的公允价值和修改其他债务条件后债权的公允价值的确定;
9. 预计负债初始计量的最佳估计数的确定;
10. 金融资产公允价值的确定;
11. 承租人对未确认融资费用的分摊;出租人对未实现融资收益的分配;
12. 非同一控制下企业合并成本的公允价值的确定;

13. 其他重要会计估计。

第二十五条 本制度由公司董事会负责解释，自董事会批准之日起执行。本制度执行前公司制定的有关财务管理制度和规定的内容与本制度不符的，以本制度为准。

第二十六条 本制度未尽事宜，按国家有关法律、法规和《公司章程》的规定执行；本制度如与国家日后颁布的法律、法规或经合法程序修改后的《公司章程》相抵触时，按国家有关法律、法规和《公司章程》的规定执行，并对本制度进行修订。

深圳市惠程信息科技股份有限公司

董事会

二〇二三年四月