

深圳市桑达实业股份有限公司

关于因会计政策变更对已披露财务报表进行追溯调整的说明（2023.12.31）

一、本次会计政策变更情况概述

财政部于2022年11月30日发布的《企业会计准则解释第16号》（以下简称“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”做了相关规定，深圳市桑达实业股份有限公司（以下简称“公司”）自2023年1月1日起执行本解释。

解释第16号规定，对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，公司按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释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，公司按照本解释和《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。

二、追溯调整对财务报表的具体影响

1. 追溯调整对2023年1月1日合并资产负债表的影响

项目	2022/12/31	调整数	2023/1/1
	追溯调整前	会计政策变更	追溯调整后
流动资产：			
货币资金	9,140,861,744.72	-	9,140,861,744.72
交易性金融资产	476,050,850.59	-	476,050,850.59
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	437,156,193.80	-	437,156,193.80
应收账款	10,177,995,278.58	-	10,177,995,278.58
应收款项融资	266,410,395.64	-	266,410,395.64
预付款项	1,747,095,445.89	-	1,747,095,445.89
其他应收款	637,117,588.94	-	637,117,588.94
其中：应收利息	-	-	-

应收股利	-	-	-
存货	1,123,907,417.13	-	1,123,907,417.13
合同资产	17,556,786,236.97	-	17,556,786,236.97
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	745,928,088.86	-	745,928,088.86
流动资产合计	42,309,309,241.12	-	42,309,309,241.12
非流动资产：			
长期应收款	817,199,038.84	-	817,199,038.84
长期股权投资	1,778,491,080.61	-	1,778,491,080.61
其他权益工具投资	115,298,448.63	-	115,298,448.63
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	129,718,429.96	-	129,718,429.96
固定资产	4,385,020,329.42	-	4,385,020,329.42
在建工程	950,575,722.36	-	950,575,722.36
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	194,937,743.47	-	194,937,743.47
无形资产	1,074,365,480.30	-	1,074,365,480.30
开发支出	8,269,482.98	-	8,269,482.98
商誉	91,231,137.53	-	91,231,137.53
长期待摊费用	134,657,542.10	-	134,657,542.10
递延所得税资产	290,289,745.59	3,959,358.12	294,249,103.71
其他非流动资产	561,050,421.99	-	561,050,421.99
非流动资产合计	10,531,104,603.78	3,959,358.12	10,535,063,961.90
资产总计	52,840,413,844.90	3,959,358.12	52,844,373,203.02

项目	2022/12/31	调整数	2023/1/1
	追溯调整前	会计政策变更	追溯调整后
流动负债：			
短期借款	1,851,322,157.33	-	1,851,322,157.33
交易性金融负债	2,649,167.86	-	2,649,167.86
应付票据	5,557,125,852.28	-	5,557,125,852.28
应付账款	18,033,345,604.32	-	18,033,345,604.32
预收款项	28,912.40	-	28,912.40
合同负债	5,171,826,862.33	-	5,171,826,862.33
应付职工薪酬	860,877,838.63	-	860,877,838.63
应交税费	344,749,486.16	-	344,749,486.16
其他应付款	636,282,883.10	-	636,282,883.10

其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	1,651,749,087.00	-	1,651,749,087.00
其他流动负债	1,030,124,498.02	-	1,030,124,498.02
流动负债合计	35,140,082,349.43	-	35,140,082,349.43
非流动负债：			
长期借款	5,715,687,544.51	-	5,715,687,544.51
应付债券	-	-	-
租赁负债	187,964,075.98	-	187,964,075.98
长期应付款	412,204,554.00	-	412,204,554.00
长期应付职工薪酬	92,260,000.00	-	92,260,000.00
预计负债	76,745,853.58	-	76,745,853.58
递延收益	149,908,937.25	-	149,908,937.25
递延所得税负债	89,323,944.28	705,693.63	90,029,637.91
其他非流动负债	850,228,523.59	-	850,228,523.59
非流动负债合计	7,574,323,433.19	705,693.63	7,575,029,126.82
负债合计	42,714,405,782.62	705,693.63	42,715,111,476.25
所有者权益：			
股本	1,137,959,234.00	-	1,137,959,234.00
其他权益工具	-	-	-
资本公积	2,928,043,121.08	-	2,928,043,121.08
其他综合收益	-15,752,667.83	-	-15,752,667.83
专项储备	61,323,063.32	-	61,323,063.32
盈余公积	293,028,526.68	-	293,028,526.68
未分配利润	1,165,231,180.60	3,362,763.90	1,168,593,944.50
归属于母公司所有者权益合计	5,569,832,457.85	3,362,763.90	5,573,195,221.75
少数股东权益	4,556,175,604.43	-109,099.41	4,556,066,505.02
所有者权益合计	10,126,008,062.28	3,253,664.49	10,129,261,726.77
负债和所有者权益总计	52,840,413,844.90	3,959,358.12	52,844,373,203.02

2. 追溯调整对 2022 年合并利润表的影响

项目	2022 年	调整数	2022 年
----	--------	-----	--------

	追溯调整前	会计政策变更调整	追溯调整后
一、营业总收入	51,051,921,142.62	-	51,051,921,142.62
其中：营业收入	51,051,921,142.62	-	51,051,921,142.62
二、营业总成本	49,900,521,575.49	-	49,900,521,575.49
其中：营业成本	45,227,828,100.45	-	45,227,828,100.45
税金及附加	94,478,180.73	-	94,478,180.73
销售费用	915,694,171.91	-	915,694,171.91
管理费用	1,819,811,117.20	-	1,819,811,117.20
研发费用	1,527,299,104.17	-	1,527,299,104.17
财务费用	315,410,901.03	-	315,410,901.03
其中：利息费用	403,861,120.90	-	403,861,120.90
利息收入	125,818,199.05	-	125,818,199.05
加：其他收益	237,882,276.49	-	237,882,276.49
投资收益（损失以“-”号填列）	15,631,812.75	-	15,631,812.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	16,061,826.12	-	16,061,826.12
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	65,143,624.49	-	65,143,624.49
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-195,651,964.39	-	-195,651,964.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-84,601,267.53	-	-84,601,267.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-6,126,883.83	-	-6,126,883.83
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,183,677,165.11	-	1,183,677,165.11
加：营业外收入	20,109,875.60	-	20,109,875.60
减：营业外支出	18,732,208.62	-	18,732,208.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,185,054,832.09	-	1,185,054,832.09
减：所得税费用	471,496,248.93	-4,117,935.45	467,378,313.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	713,558,583.16	4,117,935.45	717,676,518.61
（一）按经营持续性分类	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	713,558,583.16	4,117,935.45	717,676,518.61
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
（二）按所有权归属分类	-	-	-
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-162,254,738.90	3,850,039.82	-158,404,699.08

2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	875,813,322.06	267,895.63	876,081,217.69
六、其他综合收益的税后净额	13,261,425.94	-	13,261,425.94
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	7,050,572.53	-	7,050,572.53
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	7,186,211.87	-	7,186,211.87
1. 重新计量设定受益计划变动额	1,092,630.02	-	1092630.02
2. 其他权益工具投资公允价值变动	6,093,581.85	-	6,093,581.85
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-135,639.34	-	-135,639.34
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
2. 外币财务报表折算差额	-135,639.34	-	-135,639.34
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	6,210,853.41	-	6,210,853.41
七、综合收益总额	726,820,009.10	4,117,935.45	730,937,944.55
归属于母公司所有者的综合收益总额	-155,204,166.37	3,850,039.82	-151,354,126.55
归属于少数股东的综合收益总额	882,024,175.47	267,895.63	882,292,071.10
八、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益（元/股）	-0.1425	0.0034	-0.1391
（二）稀释每股收益（元/股）	-0.1425	0.0034	-0.1391

公司按照上述规定，对 2023 年度财务报表期初数及 2022 年利润表数据进行了追溯调整。该项追溯调整符合《企业会计准则》的要求，有利于报告使用者对财务报告可比信息的理解和使用。

深圳市桑达实业股份有限公司
2024 年 4 月 16 日