

海控南海发展股份有限公司

监事会关于追溯调整财务报表的专项说明

一、本次追溯调整的概述

海控南海发展股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 17 日召开第八届监事会第六次会议，审议通过了《关于变更会计政策的议案》。根据公司于 2024 年 4 月 19 日披露的《关于变更会计政策的公告》，公司按照财政部发布的《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》（财会[2022]31 号，以下简称“第 16 号解释”）要求，对 2022 年财务报表相关项目进行追溯调整。

二、上述会计政策变更对本公司的影响

公司按照《会计准则解释第 16 号》中关于新旧衔接的相关要求，对于在首次施行第 16 号解释的财务报表列报最早期间的期初因适用该解释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，采用追溯法调整 2022 年财务报表相关数据。

三、上述会计政策变更对财务报表影响

根据解释第 16 号的相关规定，本公司对 2022 年财务报表主要项目的影响调整如下：

单位：元

报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	变更前	调整金额	变更后

报表项目	2022年12月31日/2022年度		
	变更前	调整金额	变更后
资产负债表项目：			
递延所得税资产	327,770,452.26	7,266,592.95	335,037,045.21
递延所得税负债	253,273,343.25	7,329,975.23	260,603,318.48
未分配利润	-540,192,017.53	-43,554.72	-540,235,572.25
少数股东权益	169,149,930.40	-19,827.56	169,130,102.84
利润表项目：			
所得税费用	-23,204,664.84	-55,123.69	-23,259,788.53
净利润	-177,804,967.29	55,123.69	-177,749,843.60
归属于母公司股东的净利润	-144,637,664.38	37,742.21	-144,599,922.17
少数股东损益	-33,167,302.91	17,381.48	-33,149,921.43

四、监事会意见

监事会认为：公司本次根据会计政策变更，对以前报告期披露的财务报表数据进行追溯调整是合理的，符合国家颁布的《企业会计准则》的相关规定。相关审议程序符合有关法律、法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

海控南海发展股份有限公司监事会

二〇二四年四月十九日