

# 深圳市爱施德股份有限公司

## 董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及对公司的影响

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)(以下简称“解释第16号”),规定“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”自2023年1月1日起施行。经公司于2023年4月14日召开的第六届董事会第五次(定期)会议审议通过《关于会计政策变更的议案》,公司于2023年1月1日起执行前述新准则,并依据新准则的规定对相关会计政策进行变更,此变更对公司财务状况和经营成果无重大影响,详见公司于2023年4月18日披露的《关于会计政策变更的公告》。

按照解释第16号的要求,对于在首次执行解释第16号的财务报表列报最早期间的期初(即2022年1月1日)因单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的,公司按照解释第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。

上述追溯调整业经亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)审计,详见公司2023年年度审计报告。

### 二、上述会计政策变更对公司财务报表的影响

1、根据第16号解释的相关规定,对2022年12月31日及2022年度合并及母公司财务报表影响如下:

| 受重要影响的报表项目 | 会计政策变更前金额<br>(合并报表) | 调整金额<br>(合并报表) | 会计政策变更后金额<br>(合并报表) |
|------------|---------------------|----------------|---------------------|
| 递延所得税资产    | 132,447,491.17      | 9,422,587.38   | 141,870,078.55      |
| 递延所得税负债    | 300,391.08          | 10,462,198.43  | 10,762,589.51       |
| 盈余公积       | 424,837,826.33      | -79,840.24     | 424,757,986.09      |
| 未分配利润      | 2,645,183,660.73    | -872,354.73    | 2,644,311,306.00    |
| 少数股东权益     | 371,254,118.90      | -87,416.08     | 371,166,702.82      |
| 所得税费用      | 170,058,376.50      | 148,711.26     | 170,207,087.76      |

| 受重要影响的报表项目 | 会计政策变更前金额<br>(母公司报表) | 调整金额<br>(母公司报表) | 会计政策变更后金额<br>(母公司报表) |
|------------|----------------------|-----------------|----------------------|
| 递延所得税资产    | 90,989,610.24        | 1,964,026.97    | 92,953,637.21        |
| 递延所得税负债    |                      | 2,762,429.37    | 2,762,429.37         |
| 盈余公积       | 424,837,826.33       | -79,840.24      | 424,757,986.09       |
| 未分配利润      | 1,143,982,184.43     | -718,562.16     | 1,143,263,622.27     |
| 所得税费用      | 10,175,881.77        | 33,423.29       | 10,209,305.06        |

2、对 2021 年 12 月 31 日及 2021 年度合并及母公司财务报表影响如下：

| 受重要影响的报表项目 | 会计政策变更前金额<br>(合并报表) | 调整金额<br>(合并报表) | 会计政策变更后金额<br>(合并报表) |
|------------|---------------------|----------------|---------------------|
| 递延所得税资产    | 93,210,354.92       | 14,148,988.96  | 107,359,343.88      |
| 递延所得税负债    | 7,820,275.34        | 15,039,888.75  | 22,860,164.09       |
| 盈余公积       | 356,207,322.92      | -76,497.91     | 356,130,825.01      |
| 未分配利润      | 2,541,663,171.12    | -802,192.00    | 2,540,860,979.12    |
| 少数股东权益     | 277,755,426.47      | -12,209.88     | 277,743,216.59      |
| 所得税费用      | 226,427,037.41      | 890,899.79     | 227,317,937.20      |

| 受重要影响的报表项目 | 会计政策变更前金额<br>(母公司报表) | 调整金额<br>(母公司报表) | 会计政策变更后金额<br>(母公司报表) |
|------------|----------------------|-----------------|----------------------|
| 递延所得税资产    | 80,495,641.78        | 4,135,188.76    | 84,630,830.54        |
| 递延所得税负债    | 725,239.74           | 4,900,167.87    | 5,625,407.61         |
| 盈余公积       | 356,207,322.92       | -76,497.91      | 356,130,825.01       |
| 未分配利润      | 1,083,984,466.43     | -688,481.20     | 1,083,295,985.23     |
| 所得税费用      | 12,525,519.11        | 764,979.11      | 13,290,498.22        |

### 三、董事会意见

董事会认为：本次公司会计政策变更是根据财政部颁布的规定对公司财务报表进行追溯调整，公司本次对财务报表数据进行追溯调整使得财务报告更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司和股东利益的情况，符合国家颁布的《企业会计准则》的相关规定，符合相关法律法规的要求。

深圳市爱施德股份有限公司

董 事 会

2024 年 4 月 26 日