

唐人神集团股份有限公司董事会

关于会计政策变更追溯调整财务报表数据的专项说明

一、本次追溯调整的概述

唐人神集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 4 月 26 日召开第九届董事会第十二次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》，2022 年 11 月 30 日，财政部颁布了《企业会计准则解释第 16 号》，解释了“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”的问题，并自 2023 年 1 月 1 日起施行。公司按照《企业会计准则解释第 16 号》要求对 2022 年财务报表相关项目进行追溯调整。

本次追溯调整已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计，详见公司 2023 年度审计报告附注“五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明”。

二、上述会计政策变更对公司的影响

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》，公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该准则解释中“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”的规定。对于在首次施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，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照该规定和《企业会计准则第 18 号-所得税》的规定，将累计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，此变更对公司财务状况和经营成果无重大影响。

三、上述会计政策变更对财务报表的影响

根据《企业会计准则解释第 16 号》的相关规定，公司对财务报表相关项目累积影响调整如下（单位：元）：

1、对合并资产负债表的影响

受影响的报表项目	2021年12月31日	2022年1月1日（重述后）	调整数
递延所得税资产	58,208,998.35	65,702,425.47	7,493,427.12
递延所得税负债	17,012,219.60	24,998,998.47	7,986,778.87
盈余公积	400,591,496.74	400,590,812.96	-683.78
未分配利润	192,305,426.20	191,973,198.26	-332,227.94
少数股东权益	614,841,399.71	614,680,959.68	-160,440.03

接上表：

受影响的报表项目	2022年12月31日（重述前）	2022年12月31日（重述后）	调整数
递延所得税资产	62,230,916.53	69,574,820.69	7,343,904.16
递延所得税负债	16,988,097.32	24,593,352.09	7,605,254.77
盈余公积	436,444,947.81	436,445,731.83	784.02
未分配利润	291,520,345.95	291,303,321.31	-217,024.64
少数股东权益	632,900,091.34	632,854,981.35	-45,109.99

2、对合并利润表的影响

受影响的报表项目	2022年度（重述前）	2022年度（重述后）	调整数
所得税费用	29,649,579.66	29,417,578.52	-232,001.14
少数股东损益	7,533,228.60	7,648,558.64	115,330.04

3、对母公司资产负债表的影响

受影响的报表项目	2021年12月31日	2022年1月1日（重述后）	调整数
递延所得税资产	16,901,696.09	17,013,285.92	111,589.83
递延所得税负债	369,857.91	486,006.24	116,148.33
盈余公积	400,591,496.74	400,590,812.96	-683.78
未分配利润	1,041,876,821.74	1,041,872,947.02	-3,874.72

接上表：

受影响的报表项目	2022年12月31日（重述前）	2022年12月31日（重述后）	调整数
递延所得税资产	19,006,261.72	19,101,339.17	95,077.45
递延所得税负债	126,235.02	216,085.62	89,850.60
盈余公积	436,444,947.81	436,445,731.83	784.02
未分配利润	1,245,046,377.80	1,245,050,820.63	4,442.83

4、对母公司利润表的影响

受影响的报表项目	2022年度（重述前）	2022年度（重述后）	调整数
所得税费用	4,187,239.16	4,177,453.81	-9,785.35

四、董事会意见

公司董事会认为：公司本次会计政策变更是依据国家相关法律规定进行的调整，变更后的会计政策能够更加客观、真实地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司的实际情况，不存在损害公司及股东利益的情形；本次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，符合深圳证券交易所相关规定的要求。

唐人神集团股份有限公司董事会

二〇二四年四月三十日