

# 统一低碳科技（新疆）股份有限公司监事会

## 关于前期会计差错更正的说明

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》的相关规定，统一低碳科技（新疆）股份有限公司（以下简称“公司”）对前期财务报表存在会计差错进行更正，现将更正事项说明如下：

### 一、会计差错更正的原因

2021 年 12 月 14 日，公司在收购统一石油化工有限公司及其子公司（以下简称“统一石化”）100%股权时，根据会计准则规定，公司需对统一石化可辨认净资产在收购日的公允价值进行评估，并在其合并财务报表中，就收购成本超过可辨认净资产公允价值的部分确认商誉（即核心商誉）；同时，针对统一石化各项可辨认净资产公允价值超过计税基础产生的税会差异确认递延所得税负债，并确认相应金额的商誉（即非核心商誉）。

一般情况下，企业固定资产、无形资产的账面原值与计税基础相等，均为历史取得成本。企业在账面原值基础上逐年进行折旧摊销，并针对由此产生的税会差异确认递延所得税负债。在此情况下，公司收购该标的企业并编制合并报表时，需冲减标的企业自身确认的上述递延所得税负债，并在合并报表层面针对固定资产、无形资产在收购日的评估值与相关资产在标的企业的账面原值（即计税基础）之间的税会差异确认递延所得税负债。

公司收购统一石化后，在编制 2021 年度合并报表时，按照上述一般会计处理实践，冲减了统一石化报表层面与固定资产、无形资产税会差异相关的全部递延所得税负债，并在合并报表层面针对固定资产、无形资产的评估值与相关资产在统一石化的账面原值之间的差异确认了递延所得税负债。

然而，与一般企业不同，统一石化曾于 2015 年反向吸收合并了控股股东，将控股股东历史收购统一石化所确认的商誉下沉至其自身单体报表层面确认，并按照当时的评估值重新计量各项资产负债，导致其固定资产、无形资产的账面原值不再等于历史取得成本（即计税基础），并因此确认了 31,314,938.10 元递延所得税负债。

在此特殊情况下，公司编制对统一石化的合并报表时，不应参照上述一般会  
 计处理实践冲减统一石化层面与固定资产、无形资产税会差异相关的全部递延所  
 得税负债，而应在合并报表中保留统一石化因 2015 年资产按照评估值重新计量所  
 确认的 31,314,938.10 元递延所得税负债，由此产生了会计差错。

## 二、前期会计差错更正事项对公司的影响

### (一) 对 2021 年度财务报表的影响

单位：元

受影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
商誉	739,894,459.86	31,314,938.10	771,209,397.96
非流动资产合计	1,520,833,135.06	31,314,938.10	1,552,148,073.16
资产合计	3,613,925,551.80	31,314,938.10	3,645,240,489.90
递延所得税负债	72,852,429.81	31,314,938.10	104,167,367.91
非流动负债合计	1,381,957,762.56	31,314,938.10	1,413,272,700.66
负债合计	3,371,338,762.94	31,314,938.10	3,402,653,701.04

### (二) 对 2022 年一季度财务报表的影响：

单位：元

受影响的报表项目	2022 年 3 月 31 日		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
商誉	739,894,459.86	31,314,938.10	771,209,397.96
非流动资产合计	1,506,200,451.75	31,314,938.10	1,537,515,389.85
资产合计	2,578,140,651.25	31,314,938.10	2,609,455,589.35
递延所得税负债			

	74,819,695.92	31,314,938.10	106,134,634.02
非流动负债合计	1,379,474,202.34	31,314,938.10	1,410,789,140.44
负债合计	2,343,700,761.02	31,314,938.10	2,375,015,699.12

(三) 对 2022 年半年度财务报表的影响:

单位: 元

受影响的报表项目	2022 年 6 月 30 日		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
商誉	739,894,459.86	31,314,938.10	771,209,397.96
非流动资产合计	1,492,063,602.05	31,314,938.10	1,523,378,540.15
资产合计	2,584,336,580.43	31,314,938.10	2,615,651,518.53
递延所得税负债	68,750,882.01	31,314,938.10	100,065,820.11
非流动负债合计	1,449,145,170.81	31,314,938.10	1,480,460,108.91
负债合计	2,381,951,573.32	31,314,938.10	2,413,266,511.42

(四) 对 2022 年三季度财务报表的影响

单位: 元

受影响的报表项目	2022 年 9 月 30 日		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
商誉	739,894,459.86	31,314,938.10	771,209,397.96
非流动资产合计	1,479,306,815.88	31,314,938.10	1,510,621,753.98
资产合计	2,480,192,000.31	31,314,938.10	2,511,506,938.41
递延所得税负债	66,674,566.45	31,314,938.10	97,989,504.55

非流动负债合计	1,443,313,911.29	31,314,938.10	1,474,628,849.39
负债合计	2,327,222,310.22	31,314,938.10	2,358,537,248.32

### （六）本次会计差错更正对公司的影响

本次会计差错更正，涉及公司 2021 年度、2022 年一季度、2022 年半年度及 2022 年三季度合并财务报表的商誉和递延所得税负债，不会对公司净资产、营业收入、利润总额、净利润和归属于上市公司股东净利润产生影响。

### 三、监事会意见

公司监事会认为：公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》等相关文件的规定，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果。本次会计差错更正事项的决策程序符合法律、法规和《公司章程》等相关规定，不存在损害公司及股东权益的情况。因此，监事会同意本次前期会计差错更正事项。

统一低碳科技（新疆）股份有限公司监事会

二〇二三年四月三日

