

证券代码：603587

证券简称：地素时尚

公告编号：2024-014

地素时尚股份有限公司 关于会计政策变更的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

重要内容提示：

- 本次会计政策变更是地素时尚股份有限公司（以下简称“公司”）根据中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）修订的《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”）相关规定进行的调整；
- 本次会计政策变更对公司财务状况、经营成果和现金流量均无重大影响。

一、本次会计政策变更概述

（一）本次会计政策变更的原因

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了解释第 16 号，其中规定“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”的内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

（二）变更前采取的会计政策

本次变更前，公司执行财政部发布的《企业会计准则——基本准则》及各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

（三）变更后采取的会计政策

本次会计政策变更后，公司执行解释第 16 号“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”的相关规定。其他未变更部分，仍按照国家财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。

（四）执行时间

根据解释第 16 号相关要求，自 2023 年 1 月 1 日起执行上述规定。

（五）履行的内部决策程序

2024年4月25日，公司召开第四届董事会第九次会议和第四届监事会第十次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。由于本次会计政策变更系公司依据财政部相关企业会计准则解释而进行的相应变更，无需提交公司股东大会审议。

二、会计政策变更的具体情况

根据上述规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及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，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，企业应当按照该规定进行调整。具体调整情况如下：

1、对2022年1月1日余额的影响金额

单位：元 币种：人民币

受影响的报表项目	对2022年1月1日余额的影响金额	
	合并	母公司
递延所得税资产		
递延所得税负债	1,175,182.81	294,546.11
未分配利润	-1,175,182.81	-294,546.11
所得税费用	1,175,182.81	294,546.11

2、对2022年12月31日报表项目的影

（1）对合并报表的影响

单位：元 币种：人民币

受影响的报表项目	2022 年度（合并）		
	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度追溯调整前	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度追溯调整后	调整数
递延所得税资产	100,284,439.09	100,284,439.09	
递延所得税负债	2,914,584.01	3,912,482.11	997,898.10
未分配利润	1,518,100,041.59	1,517,102,143.49	-997,898.10
所得税费用	113,865,236.87	113,687,952.16	-177,284.71

（2）对母公司报表的影响

单位：元 币种：人民币

受影响的报表项目	2022 年度（母公司）		
	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度追溯调整前	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度追溯调整后	调整数
递延所得税资产	57,323,468.48	57,323,468.48	
递延所得税负债	2,257,634.77	2,476,226.71	218,591.94
未分配利润	1,388,917,358.59	1,388,698,766.65	-218,591.94
所得税费用	81,112,989.20	81,037,035.03	-75,954.17

三、本次会计政策变更对公司的影响

本次会计政策变更是公司根据财政部发布的相关规定和要求进行的合理变更，涉及对公司以前年度的追溯调整，变更后的会计政策能够更客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，亦不存在损害公司及全体股东利益的情形。

四、监事会关于本次会计政策变更的意见

监事会认为：公司本次会计政策变更对公司财务状况、经营成果、现金流量和未来经营业务均无重大影响，同意本次会计政策变更。

特此公告。

地素时尚股份有限公司

董事会

2024年4月26日