

协鑫集成科技股份有限公司

董事会关于追溯调整财务报表的专项说明

一、本次追溯调整的情况概述

2022年11月30日，财政部颁布《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释16号”），规定了“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”内容自2023年1月1日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自颁布之日起施行。

由于上述会计准则解释的发布，协鑫集成科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年4月25日召开第五届董事会第三十九次会议及第五届董监事会第二十四次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》，对会计政策相关内容进行调整，变更后，公司按照财政部发布的解释16号文的相关规定执行，对财务报表相关项目数据进行追溯调整。

二、上述会计政策变更对公司的影响

《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），其中“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”内容自2023年1月1日起施行。对于因适用解释16号的单项交易，确认租赁负债和使用权资产而产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定进行追溯，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。

三、上述会计政策变更对公司财务报表的影响

1、执行上述会计政策对2023年12月31日合并资产负债表和2023年度合并利润表的影响如下：

单位：元

合并资产负债表项目 (2023年12月31日)	影响金额
递延所得税资产	306,651,354.73
递延所得税负债	294,680,918.86
未分配利润	11,970,435.87
合并利润表项目 (2023年度)	影响金额
所得税费用	-1,199,709.32
归属于母公司股东的净利润	1,199,709.32

2、执行上述会计政策对2022年12月31日合并资产负债表和2022年度合并利润表的影响如下：

单位：元

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	152,028,222.79	58,274,020.59	210,302,243.38
递延所得税负债	1,697,823.86	47,503,294.04	49,201,117.90
未分配利润	-8,070,983,282.22	10,770,726.55	-8,060,212,555.67
合并利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	24,606,025.64	-5,790,277.47	18,815,748.17
归属于母公司股东的净利润	59,317,994.42	5,790,277.47	65,108,271.89

3、执行上述会计政策对2022年1月1日合并资产负债表的影响如下：

单位：元

合并资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	208,838,323.31	37,684,359.50	246,522,682.81
递延所得税负债	24,800,424.54	32,703,910.42	57,504,334.96
未分配利润	-8,116,227,943.09	4,980,449.08	-8,111,247,494.01

四、董事会意见

公司董事会认为：公司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。

特此说明。

协鑫集成科技股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十六日