

江苏传智播客教育科技有限公司

第三届董事会关于追溯调整财务报表的专项说明

一、本次追溯调整财务报表的概述

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称“解释16号”），明确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。解释16号对《企业会计准则第18号——所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订，明确对于不是企业合并、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，不适用《企业会计准则第18号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。该规定自2023年1月1日起施行，可以提前执行。江苏传智播客教育科技有限公司（以下简称“公司”）自2023年1月1日起施行该规定，采用追溯调整法进行会计处理，并重述了比较年度财务报表。

二、上述会计政策变更对财务报表影响

上述会计政策变更对公司合并财务报表影响如下：

单位：元

项目	2022年1月1日	调整	2022年1月1日
递延所得税资产	16,669,260.86	4,595,970.74	21,265,231.60
递延所得税负债	692,515.14	-123,410.51	569,104.63
盈余公积	65,272,149.79	217,316.39	65,489,466.18
未分配利润	469,686,178.51	4,502,064.86	474,188,243.37

单位：元

项目	2022年12月31日	调整	2022年12月31日
递延所得税资产	12,807,399.52	2,950,869.63	15,758,269.15
递延所得税负债	337,575.60	174,079.24	511,654.84
盈余公积	78,744,713.53	137,999.01	78,882,712.54
未分配利润	629,299,983.45	2,638,791.38	631,938,774.83

单位：元

项目	2022年度	调整	2022年度
----	--------	----	--------

所得税费用	27,970,330.16	1,942,590.86	29,912,921.02
-------	---------------	--------------	---------------

上述会计政策变更对公司财务报表影响如下：

单位：元

项目	2022年1月1日	调整	2022年1月1日
递延所得税资产	7,141,268.63	1,480,648.70	8,621,917.33
递延所得税负债	692,515.14	-692,515.14	-
盈余公积	65,272,149.79	217,316.39	65,489,466.18
未分配利润	435,373,095.55	1,955,847.45	437,328,943.00

单位：元

项目	2022年12月31日	调整	2022年12月31日
递延所得税资产	9,843,826.97	1,042,414.40	10,886,241.37
递延所得税负债	337,575.60	-337,575.60	-
盈余公积	78,744,713.53	137,999.01	78,882,712.54
未分配利润	548,926,277.13	1,241,990.99	550,168,268.12

单位：元

项目	2022年度	调整	2022年度
所得税费用	18,220,091.75	793,173.84	19,013,265.59

三、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。追溯调整后的财务报表客观、公允地反映了公司的财务状况及实际经营成果，有助于维护公司及全体股东的利益。

江苏传智播客教育科技股份有限公司

董事会

2024年4月15日