

无锡洪汇新材料科技股份有限公司

董事会关于会计政策变更追溯调整财务报表的专项说明

一、本次追溯调整的概述

无锡洪汇新材料科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 27 日披露了《关于会计政策变更的公告》，同意公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 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”的规定。

公司按照《企业会计准则解释第 16 号》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”的相关规定，对 2022 年和 2021 年财务报表相关项目进行追溯调整。本次追溯调整已经致公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）审计，详见公司 2023 年年度审计报告附注三、36、重要会计政策和会计估计的变更。

二、上述会计政策变更对本公司的影响

《企业会计准则解释第 16 号》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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，此变更对公司财务状况和经营成果无重大影响。公司按照《企业会计准则解释第 16 号》的要求，对于在首次施行《企业会计准则解释第 16 号》的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，公司按照《企业会计准则解释第 16 号》和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）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：

1、对 2022 年 12 月 31 日合并财务报表及金额的影响

单位：元

受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度		
资产负债表项目:	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	2,350,318.93	114,899.34	2,465,218.27
递延所得税负债	921,268.13	119,349.43	1,040,617.56
未分配利润	296,928,499.40	-4,450.09	296,924,049.31
利润表项目:			
所得税费用	12,043,330.95	-9,821.94	12,033,509.01

2、对2022年12月31日母公司财务报表及金额的影响

单位：元

受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度		
资产负债表项目:	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	2,350,318.93		2,350,318.93
递延所得税负债	921,268.13		921,268.13
未分配利润	305,327,916.02		305,327,916.02
利润表项目:			
所得税费用	12,043,330.95		12,043,330.95

3、对2021年12月31日合并财务报表及金额的影响

单位：元

受影响的报表项目	2021年12月31日/2021年度		
资产负债表项目:	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	2,039,821.46	22,424.72	2,062,246.18
递延所得税负债	51,532.19	36,696.75	88,228.94
未分配利润	264,254,031.18	-14,272.03	264,239,759.15
利润表项目:			
所得税费用	13,213,030.67	14,272.03	13,227,302.70

4、对2021年12月31日母公司财务报表及金额的影响

单位：元

受影响的报表项目	2021年12月31日/2021年度		
资产负债表项目:	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	2,039,821.46		2,039,821.46
递延所得税负债	51,532.19		51,532.19
未分配利润	269,926,238.86		269,926,238.86
利润表项目:			
所得税费用	13,213,030.67		13,213,030.67

四、董事会意见

董事会认为：本次关于企业会计政策的变更是根据财政部相关文件进行的合理变更，符合相关规定和公司实际情况，其决策程序符合相关法律、行政法规和

《公司章程》的有关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情况。因此，同意公司本次会计政策变更。

无锡洪汇新材料科技股份有限公司

董 事 会

二〇二四年四月二十七日