

天音通信控股股份有限公司

监事会关于追溯调整财务报表的专项说明

一、 本次追溯调整的概述

1、《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。

经公司于 2023 年 4 月 13 日召开的第九届董事会第十五次会议审议通过《关于会计政策变更的议案》，对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。

2、投资性房地产会计政策变更

本公司对投资性房地产的计量方法原为成本计量模式，为了更加客观的反映公司持有的投资性房地产公允价值，根据《企业会计准则第 3 号—投资性房地产》、《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，2023 年 8 月 7 日公司第九届董事会第十九次会议决议通过《关于投资性房地产会计政策变更的议案》，对投资性房地产的后续计量模式进行会计政策变更。于 2023 年 9 月 30 日，由投资性房地产成本计量模式变更为公允价值计量模式。会计政策变更后，本公司将按评估机构出具的相关投资性房地产公允价值评估结果作为投资性房地产的公允价值。会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息的，应当采用追溯调整法处理。

上述追溯调整经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，详见公司 2023 年年度审计报告。

二、 上述会计政策变更对公司财务报表的影响

1、《企业会计准则解释第 16 号》会计政策变更对 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额	
	合并报表	母公司报表
递延所得税资产	14,644,424.72	
递延所得税负债	14,316,758.45	
盈余公积		
未分配利润	412,151.61	
少数股东权益	-84,485.34	
所得税费用	-353,431.85	
少数股东损益	-1,645.67	

2、投资性房地产会计政策变更对公司 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表及 2022 年度合并利润表的影响如下（未受影响的报表项目未包含在内）：

报表项目	对财务报表的影响金额		
	追溯调整前	追溯调整后	影响金额
合并资产负债表：			
投资性房地产	135,207,715.84	146,494,368.04	11,286,652.20
递延所得税资产	32,062,187.12	34,074,908.42	2,012,721.30
递延所得税负债	57,800.82	2,830,916.66	2,773,115.84
其他综合收益	-25,616,900.14	-25,154,347.12	462,553.02
未分配利润	1,084,958,956.69	1,095,022,661.33	10,063,704.64
归属母公司所有者权益			
益合计	2,581,148,219.24	2,591,674,476.90	10,526,257.66
合并利润表：			
营业成本	73,711,824,601.04	73,707,542,104.59	-4,282,496.45
管理费用	352,957,184.85	351,292,550.43	-1,664,634.42
公允价值变动损益	-	-5,417,049.09	-5,417,049.09
利润总额	197,855,159.42	198,385,241.20	530,081.78
所得税费用	75,313,130.56	75,151,264.94	-161,865.62
净利润	122,542,028.86	123,233,976.26	691,947.40
归属母公司所有者利	109,872,385.34	110,564,332.74	691,947.40

润			
---	--	--	--

三、 监事会意见

监事会认为：公司本次会计政策变更对公司财务报表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，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

天音通信控股股份有限公司

监 事 会

2024年4月29日