

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司

董事会关于会计政策变更追溯调整财务报表数据 的专项说明

一、本次会计政策变更追溯调整的概述

根据厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023年4月18日披露的《关于会计政策变更的公告》，公司按照《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称“《准则解释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”的相关要求，对2022年财务报表相关项目进行追溯调整。

二、本次会计政策变更对公司的影响

《准则解释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。根据新旧准则衔接规定，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。

三、本次会计政策变更对财务报表的影响

根据《准则解释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：

| 受影响的报表项目 | 2022年12月31日 | 2023年1月1日 | 影响金额 |
|---------------|----------------|----------------|--------------|
| 合并资产负债表项目： | | | |
| 递延所得税资产 | 27,302,238.85 | 29,972,217.84 | 2,669,978.99 |
| 递延所得税负债 | 41,624,199.73 | 44,164,932.22 | 2,540,732.49 |
| 盈余公积 | 164,524,356.43 | 164,524,073.60 | -282.83 |
| 未分配利润 | 904,994,126.29 | 905,123,611.23 | 129,484.94 |
| 少数股东权益 | -7,598,734.23 | -7,598,689.85 | 44.38 |
| 2022年合并利润表项目： | | | |

| 受影响的报表项目 | 2022年12月31日 | 2023年1月1日 | 影响金额 |
|-------------|----------------|----------------|------------|
| 所得税费用 | | | -62,136.75 |
| 母公司资产负债表项目： | | | |
| 递延所得税资产 | 8,590,137.84 | 8,747,394.07 | 157,256.23 |
| 递延所得税负债 | 33,593,723.20 | 33,753,807.70 | 160,084.50 |
| 盈余公积 | 164,524,356.43 | 164,524,073.60 | -282.83 |
| 未分配利润 | 894,866,758.02 | 894,864,212.58 | -2,545.44 |
| 母公司利润表项目： | | | |
| 所得税费用 | | | -15,868.78 |

四、董事会意见

董事会认为：本次公司会计政策变更是根据财政部颁布的规定对公司会计政策进行相应的变更，符合国家法律法规的相关要求，公司本次会计政策变更使得财务报告更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司和股东利益的情况。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。

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司董事会

2024年4月19日