

江苏中南建设集团股份有限公司

关于按照规则应用新会计政策的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

江苏中南建设集团股份有限公司（简称“公司”）根据国家财政部发布的《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（简称“解释第16号”）规定应用新会计政策，本次会计政策变更事项根据财政部相关规定进行，不属于公司自主变更会计政策的情形，具体情况如下：

一、本次应用新会计政策概述

1、应用新会计政策原因

2022年国家财政部发布《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），规定对于不是企业合并、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，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，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，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。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

2、应用新会计政策前后的变化

（1）应用新会计政策前的会计政策

本次应用前，公司执行国家财政部修订前的会计准则等相关规定。

（2）应用新会计政策后的会计政策

本次应用后，公司将执行前述国家财政部修订的相关会计准则。

3、应用新会计政策日期

公司于自2023年1月1日起执行《企业会计准则解释第16号》。

二、本次应用新会计政策对公司的影响

本公司对租赁业务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，按照解释第16号的规定进行调整。

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（单位均为元）：

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	188,915.88
非流动资产合计	188,915.88
资产总计	188,915.88
未分配利润	174,494.52
归属于母公司股东权益合计	174,494.52
少数股东权益	14,421.36
股东权益合计	188,915.88
负债和股东权益总计	188,915.88

合并利润表项目 (2023年度)	影响金额
所得税费用	-53,098.64
净利润	53,098.64
综合收益总额	53,098.64
归属于母公司股东的综合收益总额	40,851.17
归属于少数股东的综合收益总额	12,247.47

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（单位均为元）：

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	4,226,305,098.52	135,817.24	4,226,440,915.76
非流动资产合计	60,956,857,609.97	135,817.24	60,956,993,427.21
资产总计	306,722,295,982.59	135,817.24	306,722,431,799.83
未分配利润	4,498,998,669.61	133,643.35	4,499,132,312.96
归属于母公司股东权益合计	14,425,941,059.26	133,643.35	14,426,074,702.61
少数股东权益	16,827,024,216.67	2,173.89	16,827,026,390.56
股东权益合计	31,252,965,275.93	135,817.24	31,253,101,093.17
负债和股东权益总计	306,722,295,982.59	135,817.24	306,722,431,799.83

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	358,319,415.13	12,608,975.71	370,928,390.84
净利润	-9,629,890,538.15	-12,608,975.71	-9,642,499,513.86
综合收益总额	-9,617,174,360.29	-12,608,975.71	-9,629,783,336.00
归属于母公司股东的综合收益总额	-9,159,294,194.97	-12,655,144.37	-9,171,949,339.34
归属于少数股东的综合收益总额	-457,880,165.32	46,168.66	-457,833,996.66

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	3,506,137,408.57	12,744,792.95	3,518,882,201.52
非流动资产合计	67,309,876,729.21	12,744,792.95	67,322,621,522.16
资产总计	367,976,521,814.23	12,744,792.95	367,989,266,607.18
盈余公积	781,131,301.46	-73,334.20	781,057,967.26
未分配利润	13,874,486,304.41	12,862,121.92	13,887,348,426.33
归属于母公司股东权益合计	23,414,520,575.69	12,788,787.72	23,427,309,363.41
少数股东权益	19,379,813,945.53	-43,994.77	19,379,769,950.76
股东权益合计	42,794,334,521.22	12,744,792.95	42,807,079,314.17
负债和股东权益总计	367,976,521,814.23	12,744,792.95	367,989,266,607.18

①本期会计政策变更的累积影响

单位：元

受影响的项目	本期	上期
期初净资产	135,817.24	12,744,792.95
其中：留存收益	133,643.35	12,788,787.72
净利润	53,098.64	-12,608,975.71
期末净资产	188,915.88	135,817.24
其中：留存收益	174,494.52	133,643.35

特此公告。

江苏中南建设集团股份有限公司
董事会
二〇二四年四月二十三日