

湖南友谊阿波罗商业股份有限公司

董事会关于追溯调整财务报表的专项说明

一、本次追溯调整的概述

湖南友谊阿波罗商业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 4 月 29 日披露了《关于会计政策变更的公告》（公告编号：2023-013），公司根据自身实际情况，决定自 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》（以下简称“《解释第 16 号》”）的规定。

二、上述会计政策变更对公司的影响

根据《解释第 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。

公司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。公司于 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。

本次追溯调整已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》。

三、上述会计政策变更对财务报表影响

根据《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：

2023 年 1 月 1 日及 2022 年度合并财务报表的影响：

报表项目	对财务报表的影响金额		
	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	39,463,597.80	393,121,518.72	353,657,920.92
递延所得税负债		353,657,920.92	353,657,920.92

2022 年 1 月 1 日合并财务报表的影响：

报表项目	对财务报表的影响金额		
	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	44,885,593.05	427,263,889.08	382,378,296.03
递延所得税负债		382,378,296.03	382,378,296.03

2023年1月1日及2022年度母公司财务报表的影响:

报表项目	对财务报表的影响金额		
	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产		49,575,829.09	49,575,829.09
递延所得税负债		49,575,829.09	49,575,829.09

2022年1月1日母公司财务报表的影响:

报表项目	对财务报表的影响金额		
	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	7,212,026.07	65,084,150.27	57,872,124.20
递延所得税负债		57,872,124.20	57,872,124.20

四、董事会意见

公司董事会认为:本次公司会计政策变更是根据财政部颁布的规定对公司财务报表进行追溯调整,公司本次对财务报表数据进行追溯调整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,符合国家颁布的《企业会计准则》的相关规定,符合相关法律法规的要求。

湖南友谊阿波罗商业股份有限公司

董事会

2024年4月30日