

证券代码：837090

证券简称：泛谷药业

主办券商：江海证券

深圳市泛谷药业股份有限公司会计政策变更公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、变更概述

(一) 变更日期：2023 年 1 月 1 日

(二) 变更前后会计政策的介绍

1. 变更前采取的会计政策：

本次会计政策变更前，公司执行财政部发布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

2. 变更后采取的会计政策：

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本解释“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

（三）变更原因及合理性

公司根据财政部的有关规定和要求，对公司进行会计政策变更，公司变更后的会计政策符合财政部、中国证监会的相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不会对公司财务报表产生重大影响。

二、表决和审议情况

（一）董事会审议情况

公司于2023年8月29日召开第三届董事会第八次会议，审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》，议案表决结果为：同意票数7票，反对票数0票，弃权票数0票。

（二）监事会审议情况

公司于2023年8月29日召开第三届监事会第八次会议，审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》，议案表决结果为：同意票数3票，反对票数0票，弃权票数0票。

（三）股东大会审议情况

本次会计政策变更不属于企业自主变更会计政策，无需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

公司董事会认为：本次会计政策变更是根据财政部相关文件要求进行的变更，符合《企业会计准则》的相关规定，不会对当期和会计政策变更前公司整体的财务状况、经营成果和现金流产生重大影响，且不存在损害公司及全体股东利益的情况，董事会同意本次变更。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

公司监事会认为：本次根据财政部的相关文件要求变更会计政策符合相关法律法规的规定，执行变更后的会计政策能够更加准确的反映公司的财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在

损害公司及中小投资者利益的情形，监事会同意本次变更。

五、独立董事对于本次会计政策变更的意见

公司独立董事认为：本次会计政策变更是公司根据财政部相关文件要求进行的变更，能够更客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律和《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

六、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

公司自2023年1月1日起执行《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，因执行上述会计政策导致公司需对合并财务报表和母公司财务报表相关项目进行追溯调整。

本次会计政策变更对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	(2022)年12月31日和(2022)年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
合并报表				
资产总计	495,386,891.46	1,949,713.19	497,336,604.65	0.39%
负债合计	150,330,260.10	1,800,438.32	152,130,698.42	1.20%
未分配利润	264,141,886.15	149,274.87	264,291,161.02	0.06%
归属于母公司所有者权益合计	345,056,631.36	149,274.87	345,205,906.23	0.04%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	345,056,631.36	149,274.87	345,205,906.23	0.04%
营业收入	532,300,205.21	0	532,300,205.21	-
净利润	110,798,964.08	32,221.72	110,831,185.80	0.03%

其中：归属于母公司所有者的净利润	110,798,964.08	32,221.72	110,831,185.80	0.03%
少数股东损益	-	-	-	-
递延所得税资产	3,161,234.43	1,949,713.19	5,110,947.62	61.68%
递延所得税负债	0	1,800,438.32	1,800,438.32	-
所得税费用	22,691,420.98	-32,221.72	22,659,199.26	-0.14%
母公司报表				
资产总计	351,344,200.85	1,949,713.19	353,293,914.04	0.55%
负债合计	134,070,016.44	1,800,438.32	135,870,454.76	1.34%
未分配利润	136,359,439.20	149,274.87	136,508,714.07	0.11%
所有者权益合计	217,274,184.41	149,274.87	217,423,459.28	0.07%
净利润	112,456,590.15	32,221.72	112,488,811.87	0.03%
递延所得税资产	1,416,089.25	1,949,713.19	3,365,802.44	137.68%
递延所得税负债	0	1,800,438.32	1,800,438.32	-
所得税费用	10,753,165.37	-32,221.72	10,720,943.65	-0.30%

七、备查文件目录

- （一）深圳市泛谷药业股份有限公司《第三届董事会第八次会议决议》；
- （二）深圳市泛谷药业股份有限公司《第三届监事会第八次会议决议》；
- （三）《独立董事关于第三届董事会第八次会议相关事项的独立意见》。

深圳市泛谷药业股份有限公司

董事会

2023年8月30日