

证券代码：834607 证券简称：祥云股份 主办券商：申万宏源承销保荐

湖北祥云（集团）化工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：

财政部于2022年11月30日发布《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称“解释16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。

（三）变更原因及合理性

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”)，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“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”的相关规定。变更后的会计政策更能准确地反映公司的财务状况和经营成果。

二、表决和审议情况

2023 年 8 月 29 日，公司召开第八届董事会第二十四次会议、第八届监事会第十一次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。

三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

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，符合国家相关法律法规的要求，变更后的会计政策更能准确地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情况，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

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，符合国家相关法律法规的要求，变更后的会计政策更能准确地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情况，监事会同意本次变更。

五、本次会计政策变更对公司的影响

(一) 采用追溯调整法

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行“解释 16 号”其中“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”的相关规定，并进行追溯调整。

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：

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
资产总计	-	-	-	-
负债合计	-	-	-	-
未分配利润	-	-	-	-
递延所得税资产	104,408,328.36	3,545,586.32	107,953,914.68	3.40%
递延所得税负债	4,663,542.65	3,545,586.32	8,209,128.97	76.03%
归属于母公司所有者权益合计	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	-	-	-	-
营业收入	-	-	-	-
所得税费用	105,635,677.47	-55,128.41	105,580,549.06	-0.05%
净利润	596,733,108.71	55,128.41	596,788,237.12	0.01%
其中：归属于母公司所有者的净利润	596,733,108.71	55,128.41	596,788,237.12	0.01%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	(2021)年12月31日和(2021)年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	-	-	-	-
负债合计	-	-	-	-
未分配利润	2,060,993,187.04	-55,128.41	2,060,938,058.63	0.0027%
递延所得税资产	91,127,759.08	2,858,096.94	93,985,856.02	3.14%
递延所得税负债	1,920,150.00	2,913,225.35	4,833,375.35	151.72%
归属于母公司所有者权益合计	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	-	-	-	-
营业收入	-	-	-	-
所得税费用	70,799,014.07	-14,700.91	70,784,313.16	-0.02%
净利润	447,105,476.15	14,700.91	447,120,177.06	0.0033%
其中：归属于母公司所有者的净利润	447,105,476.15	14,700.91	447,120,177.06	0.0033%
少数股东损益	-	-	-	-

项目	(2021) 年 1 月 1 日和 (2021) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	-	-	-	-
负债合计	-	-	-	-
未分配利润	1,656,397,108.79	-69,829.32	1,656,327,279.47	0.0042%
递延所得税资产	70,412,921.36	3,162,526.55	73,575,447.91	4.49%
递延所得税负债	2,000,883.33	3,232,355.87	5,233,239.20	161.55%
归属于母公司所有者权益合计	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	-	-	-	-
营业收入	-	-	-	-
所得税费用	70,799,014.07	-14,700.91	70,784,313.16	-0.02%
净利润	447,105,476.15	14,700.91	447,120,177.06	0.0033%
其中：归属于母公司所有者的净利润	447,105,476.15	14,700.91	447,120,177.06	0.0033%
少数股东损益	-	-	-	-

六、备查文件目录

(一) 经与会董事签字并加盖董事会印章的公司《第八届董事会第二十四次会议决议》；

(二) 经与会监事签字并加盖监事会印章的公司《第八届监事会第十一次会议决议》。

湖北祥云（集团）化工股份有限公司

董事会

2023 年 8 月 30 日