

证券代码：830923

证券简称：上元堂

主办券商：财通证券

## 南京上元堂医药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：

公司执行财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则、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：

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”)，解释 16 号三个事项的会计处理中：“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，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

(三) 变更原因及合理性

本次会计政策变更是根据财政部修订及颁布的会计准则等相关规定进行的合理变更，能够更加客观地公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息。不存在损害公司及全体股东利益的情形。

### 二、表决和审议情况

公司于2024年4月22日召开第四届董事会第八次会议和第四届监事会第五次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。根据《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理指引》及《公司章程》等的相关规定，公司本次会计政策变更尚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

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，本次变更不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情形，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客观、公允地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，不存在损害公司及投资者利益的情形，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

对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）因适用解释16号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，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）留存收益及其他相关财务报表项目。

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
递延所得税资产	1,818,097.28	7,730,072.30	9,548,169.58	425.17%
资产总计	282,371,837.05	7,730,072.30	290,101,909.35	2.74%
递延所得税负债	-	9,210,918.25	9,210,918.25	-
负债合计	86,344,237.84	9,210,918.25	95,555,156.09	10.67%
盈余公积	11,101,800.68	-147,152.80	10,954,647.88	-1.33%
未分配利润	20,687,011.50	-1,333,693.15	19,353,318.35	-6.45%
归属于母公司所有者权益合计	196,027,599.21	-1,480,845.95	194,546,753.26	-0.76%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	196,027,599.21	-1,480,845.95	194,546,753.26	-0.76%
营业收入	-	-	-	-
所得税费用	6,549,822.47	-45,808.82	6,504,013.65	-0.7%
净利润	19,108,765.53	45,808.82	19,154,574.35	0.24%
其中：归属于母公司所有者的净利润	19,108,765.53	45,808.82	19,154,574.35	0.24%
少数股东损益	-	-	-	-

## 六、备查文件目录

- 1、《南京上元堂医药股份有限公司第四届董事会第八次会议决议》；
- 2、《南京上元堂医药股份有限公司第四届监事会第五次会议决议》。

南京上元堂医药股份有限公司

董事会

2024年4月23日