

证券代码：871584

证券简称：顾得医药

主办券商：山西证券

山西顾得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：

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：

公司根据国家财政部发布的《企业会计准则解释第 16 号》相关规定，拟进行会计政策变更，从 2023 年 1 月 1 日起适用“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”的规定。

(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。符合相关法律法规的规定和公司实际情况，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

(一) 公司于 2024 年 4 月 28 日召开了第三届董事会第七次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。

表决结果：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票。

回避情况：本议案不涉及关联交易事项，无需回避表决。此议案尚需提交股东大会审议。

(二) 公司于 2024 年 4 月 28 日召开了第三届监事会第三次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。

表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。

回避情况：本议案不涉及关联交易事项，无需回避表决。此议案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

董事会认为：本次会计政策变更符合有关法律法规的相关规定，变更后的会计政策能够客观、公允地反应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形。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

监事会认为：本次会计政策变更符合有关法律法规的相关规定，变更后的会计政策能够客观、公允地反应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形。

五、本次会计政策变更对公司的影响

(一) 采用追溯调整法

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中就“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”的规定。

根据该规定，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（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固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等）。不适用《企业会计准则第 18 号—所得税》中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。对该交易因资产

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。

本集团自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，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，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

受影响的报表项目	合并资产负债表		
	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额		
	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	3,711,235.20	6,199,860.68	2,488,625.48
递延所得税负债		2,589,691.68	2,589,691.68
未分配利润	716,569.46	625,609.88	-90,959.58
盈余公积	3,588,800.19	3,578,693.57	-10,106.62

受影响的报表项目	合并资产负债表		
	对 2022 年 12 月 31 日余额的影响金额		
	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	4,722,249.36	5,883,047.55	1,160,798.19
递延所得税负债	-	1,165,606.62	1,165,606.62
未分配利润	-16,284,192.80	-16,278,894.61	5,298.19
盈余公积	3,588,800.19	3,578,693.57	-10,106.62

续表：

受影响的报表项目	合并利润表		
	对 2022 年度发生额的影响金额		
	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	3,247,953.10	3,151,695.33	-96,257.77
净利润	-12,798,032.96	-12,701,775.19	96,257.77

对可比期间母公司财务报表项目及金额影响如下：

受影响的报表项目	资产负债表		
	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额		

	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	2,403,078.40	4,891,703.88	2,488,625.48
递延所得税负债	-	2,589,691.68	2,589,691.68
未分配利润	9,845,021.81	9,754,062.23	-90,959.58
盈余公积	3,588,800.19	3,578,693.57	-10,106.62

受影响的报表项目	资产负债表		
	对 2022 年 12 月 31 日余额的影响金额		
	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	3,113,303.11	4,274,101.30	1,160,798.19
递延所得税负债	-	1,165,606.62	1,165,606.62
未分配利润	-8,124,322.81	-8,119,024.62	5,298.19
盈余公积	3,588,800.19	3,578,693.57	-10,106.62

续表：

受影响的报表项目	利润表		
	对 2022 年度发生额的影响金额		
	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	2,237,370.65	2,141,112.88	-96,257.77
净利润	-12,836,960.62	-12,740,702.85	96,257.77

六、备查文件目录

《山西顾得医药股份有限公司第三届董事会第七次会议决议》

《山西顾得医药股份有限公司第三届监事会第三次会议决议》

山西顾得医药股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 29 日