

证券代码：300149

证券简称：睿智医药

公告编号：2024-16

睿智医药科技股份有限公司

关于会计政策变更的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

睿智医药科技股份有限公司（以下简称“公司”）根据财政部于 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》财会[2022]31 号（以下简称“解释 16 号”）的相关要求变更有关会计政策。本次会计政策变更是公司根据法律法规和国家统一的会计制度的要求进行的变更，根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等相关规定，无需提交公司董事会或股东大会审议，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。相关会计政策变更的具体情况如下：

一、本次会计政策变更概述

（一）会计政策变更日期及变更原因

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》，规定了“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”的内容，自 2023 年 1 月 1 日起施行。根据上述会计准则解释，公司需对会计政策进行相应变更，并自 2023 年 1 月 1 日起施行准则解释第 16 号。

（二）变更前后采用的会计政策

1、本次变更前，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、本次会计政策变更后，公司将按照财政部发布的准则解释 16 号的要求执行。除上述会计政策变更外，其他未变更部分，仍按照财政部前期颁布的《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执行。

二、会计政策变更的主要内容

根据准则解释第 16 号的要求，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，明确对于不是企业合并、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），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。企业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。

三、本次会计政策变更对公司的影响

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，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）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。因执行该项会计处理规定，本公司对 2022 年度合并比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

合并资产负债表

单位：人民币元

项目	2022年12月31日		
	会计政策变更前	调整金额	会计政策变更后
互抵前递延所得税资产	32,984,505.24	50,231,873.20	83,216,378.44
互抵前递延所得税负债	34,329,234.05	50,231,873.20	84,561,107.25
互抵金额	22,322,145.76	50,231,873.20	72,554,018.96
互抵后递延所得税资产	10,662,359.48	-	10,662,359.48
互抵后递延所得税负债	12,007,088.29	-	12,007,088.29

项目	2022年1月1日		
	会计政策变更前	调整金额	会计政策变更后
互抵前递延所得税资产	21,384,890.68	49,810,238.17	71,195,128.85
互抵前递延所得税负债	42,572,316.13	49,810,238.17	92,382,554.30
互抵金额	16,497,667.05	49,810,238.17	66,307,905.22
互抵后递延所得税资产	4,887,223.63	-	4,887,223.63
互抵后递延所得税负债	26,074,649.08	-	26,074,649.08

本次会计政策变更是公司根据财政部相关规定和要求进行的变更，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。本次会计政策变更不会对公司当期的财务状况、经营成果和现金流

量产生重大影响，不涉及以前年度的追溯调整，也不存在损害公司及股东利益的情况。

特此公告。

睿智医药科技股份有限公司

董事会

2024年4月26日