

# 重庆莱美药业股份有限公司

## 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的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 重要内容提示：

本次会计政策变更系重庆莱美药业股份有限公司（以下简称“公司”）根据中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）发布的《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号）（以下简称“准则解释第16号”）相关规定进行的变更。

本次会计政策变更不会对公司财务状况、经营成果及现金流量产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情况，无需提交公司董事会、股东大会审议。

### 一、本次会计政策变更的概述

#### （一）变更原因及变更日期

财政部于2022年11月30日发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》（财会〔2022〕31号），规定“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。本次会计政策变更为执行上述政策规定。公司按照财政部相关文件规定，自2023年1月1日开始执行上述新会计政策。

公司本次会计政策的变更是根据上述会计准则解释而进行的相应变更，无需提交公司董事会和股东大会审议。

#### （二）变更前公司采用的会计政策

本次变更前，公司执行财政部颁布的《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。

#### （三）变更后公司采用的会计政策

本次变更后，公司按照财政部印发的准则解释第16号的相关规定执行。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、本次会计政策变更主要内容

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，准则解释第 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（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、对公司的影响

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导致公司已披露的年度财务报告出现盈亏性质改变，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，不存在损害公司及股东利益的情况。本次会计政策变更对公司 2022 年合并报表和母公司报表相关项目的影响如下：

### （一）合并比较财务报表的相关项目调整如下：

单位：元

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）		
	调整前	调整金额	调整后
资产负债表项目：	——	——	——
递延所得税资产	116,396,929.83	187,651.84	116,584,581.67
递延所得税负债	4,271,872.18	195,702.17	4,467,574.35
未分配利润	-460,239,188.40	-5,296.42	-460,244,484.82

少数股东权益	60,517,892.25	-2,753.91	60,515,138.34
<b>利润表项目：</b>			
营业收入	884,586,776.10	-	884,586,776.10
归属于上市公司股东的净利润	-68,709,119.36	3,888.69	-68,705,230.67
所得税费用	1,038,127.58	-2,115.57	1,036,012.01

(二) 母公司比较财务报表的相关项目调整如下：

单位：元

受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度（母公司）		
	调整前	调整金额	调整后
<b>资产负债表项目：</b>	——	——	——
递延所得税资产	117,229,229.37	24,789.27	117,254,018.64
递延所得税负债	2,683,073.04	27,278.15	2,710,351.19
未分配利润	-260,037,375.74	-2,488.88	-260,039,864.62
<b>利润表项目：</b>	——	——	——
营业收入	319,806,540.26	-	319,806,540.26
净利润	-36,228,980.83	5,675.42	-36,223,305.41
所得税费用	-6,944,519.57	-5,675.42	-6,950,194.99
<b>资产负债表项目：</b>	——	——	——

特此公告。

重庆莱美药业股份有限公司

董事会

2024年3月22日