

证券代码：001206

证券简称：依依股份

公告编号：2024-020

天津市依依卫生用品股份有限公司

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。

特别提示：本次会计政策变更不会对公司的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，不存在损害公司股东利益的情况。

天津市依依卫生用品股份有限公司（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”）于2022年11月30日发布的《关于印发<企业会计准则解释第16号>的通知》（财会[2022]31号）（以下简称“《会计准则解释第16号》”）的要求变更会计政策，不属于公司自主变更会计政策的情形，无需提交董事会、股东大会审议。现就相关事宜公告如下：

一、本次会计政策变更概述

（一）变更原因及日期

2022年11月30日，财政部颁布了《会计准则解释第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”的规定自2023年1月1日起施行。公司根据财政部上述相关准则及通知规定，自2023年1月1日起执行《会计准则解释第16号》的规定。

（二）变更前采用的会计政策

本次会计政策变更前，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）变更后采用的会计政策

本次会计政策变更后，公司将按《会计准则解释第16号》要求执行。除上述政

策变更外,其余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、本次会计政策变更的主要内容

《会计准则解释第 16 号》中规定了“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”。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

本次会计政策变更是公司根据财政部有关规定和要求进行的变更，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，符合相关法律法规的规定和公司实际情况。本次会计政策变更不会对当期和会计政策变更之前公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，涉及到追溯调整影响数据不会导致公司最近两年已披露的年度财务报告出现盈亏性质改变，也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合并报表相关项目的影响如下：

单位：元

合并财务报表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
资产：			
递延所得税资产	10,199,891.54	10,634,916.81	435,025.27

负债：			
递延所得税负债	5,164,127.82	5,810,703.19	646,575.37
股东权益：			
盈余公积	57,534,035.41	57,512,880.40	-21,155.01
未分配利润	438,846,746.05	438,656,350.96	-190,395.09
利润：			
所得税费用	41,961,116.43	41,975,945.86	14,829.43

本次会计政策变更对母公司报表相关项目的影响如下：

单位：元

母公司财务报表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
资产：			
递延所得税资产	3,038,971.01	3,473,996.28	435,025.27
负债：			
递延所得税负债	5,075,154.17	5,721,729.54	646,575.37
股东权益：			
盈余公积	57,534,035.41	57,512,880.40	-21,155.01
未分配利润	358,349,346.04	358,158,950.95	-190,395.09
利润：			
所得税费用	46,972,253.09	46,987,082.52	14,829.43

特此公告。

天津市依依卫生用品股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日