

证券代码：873967

证券简称：柏维力

主办券商：国元证券

柏维力生物技术（安徽）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：

财政部于2022年12月13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16号”），解释16号中“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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类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，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”。根据解释16号的规定，公司决定于2023年1月1日执行上述规定，并在2023年度财务报表中对2022年1月1日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于2022年1月1日之前发生的该等单项交易，如果导致2022年1月1日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，公司在2022年1月1日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整2022年1月1日的留存收益。执行解释16号的相关规定对公司2023年度财务报表未产生重大影响。

（三）变更原因及合理性

公司根据财政部的有关规定和要求，对公司进行会计政策变更，公司变更后的会计政策符合财政部、中国证监会的相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。

二、表决和审议情况

2024年4月3日，公司第一届董事会第九次会议审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》；表决情况：同意5票，反对：0票，弃权：0票。2024年4月3日，公司第一届监事会第八次会议审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》；表决情况：同意3票，反对：0票，弃权：0票。

三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

公司董事会认为：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，变更后的会计政策能够更加客观、公允地反映本公司的财务状况和经营成果，符合本公司及全体股东的利益。董事会同意公司本次会计政策变更事项。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

公司监事会认为：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，变更后的会计政策能够更加客观、公允地反映本公司的财务状况和经营成果，符合本公司及全体股东的利益。监事会同意公司本次会计政策变更事项。

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12月13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16号”），解释16号中“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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类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，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”。根据解释16号的规定，公司决定于2023年1月1日执行上述规定，并在2023年度财务报表中对2022年1月1日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于2022年1月1日之前发生的该等单项交易，如果导致2022年1月1日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，公司在2022年1月1日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整2022年1月1日的留存收益。执行解释16号的相关规定对公司2023年度财务报表未产生重大影响。

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
资产总计	210,254,818.82	748,633.45	211,003,452.27	0.35%
负债合计	132,143,458.20	838,072.14	132,981,530.34	0.63%
未分配利润	27,638,054.28	-89,438.69	27,548,615.59	-0.32%
归属于母公司所有者权益合计	78,111,360.62	-89,438.69	78,021,921.93	-0.11%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	78,111,360.62	-89,438.69	78,021,921.93	-0.11%
营业收入	256,178,780.10	0.00	256,178,780.10	0.00%
净利润	31,981,638.95	0.00	31,981,638.95	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润	31,981,638.95	0.00	31,981,638.95	0.00%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

六、备查文件目录

《柏维力生物技术（安徽）股份有限公司第一届董事会第九次会议》

《柏维力生物技术（安徽）股份有限公司第一届监事会第八次会议》

柏维力生物技术（安徽）股份有限公司

董事会

2024年4月3日