

证券代码：833266

证券简称：生物谷

公告编号：2024-038

云南生物谷药业股份有限公司 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：

公司将按照财政部发布的《企业会计准则解释第 16 号》相关规则执行以上会计政策。

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执行。

(三) 变更原因及合理性

2022年11月30日，财政部印发《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”），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，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，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。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

本公司自2023年1月1日起执行该规定，并对年初数据进行追溯调整。

二、表决和审议情况

1、2024年4月26日，公司召开第四届董事会审计委员会第十一次会议，审议通过《关于会计政策变更的议案》，并提交董事会审议；

2、2024年4月28日，公司召开第四届董事会第二十四次会议、第四届监事会第十五次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》，本议案尚需提交公司2023年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

公司董事会认为：本次会计政策变更是根据财政部发布的相关规定和要求进行，执行变更后的会计政策能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，符合有关法律法规和《公司章程》等规定，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

公司监事会认为：本次会计政策变更是根据财政部相关文件要求进行的变更，变更的决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司和股东利益的情形。监事会同意本次会计政策的变更。

五、审计委员会审议意见

公司审计委员会认为：本次会计政策变更是根据财政部相关文件要求进行的变更，符合国家相关法律的要求。不存在损害公司及股东利益的情形，审计委员会同意将《关于会计政策变更的议案》提交董事会审议。

六、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

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，不存在损害公司及股东利益的情况。

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	1,242,975,137.43	287,558.28	1,243,262,695.71	0.02%
负债合计	231,584,163.45	-	231,584,163.45	-
未分配利润	427,689,290.78	287,558.28	427,976,849.06	0.07%
归属于母公司所有者权益合计	1,011,390,973.98	287,558.28	1,011,678,532.26	0.03%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	1,011,390,973.98	287,558.28	1,011,678,532.26	0.03%
营业收入	587,335,796.38	-	587,335,796.38	-
净利润	-49,168,812.46	257,592.34	-48,911,220.12	0.53%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-49,168,812.46	257,592.34	-48,911,220.12	0.53%
少数股东损益	-	-	-	-

七、备查文件目录

- 1、生物谷：第四届董事会审计委员会第十一次会议决议；
- 2、生物谷：第四届董事会第二十四次会议决议；
- 3、生物谷：第四届监事会第十五次会议决议。

云南生物谷药业股份有限公司

董事会

2024年4月29日