

证券代码：002910

证券简称：庄园牧场

公告编号：2023-040

## 兰州庄园牧场股份有限公司

### 关于会计政策变更的公告

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

兰州庄园牧场股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年8月29日召开第四届董事会第二十一次会议及第四届监事会第十六次会议，审议通过《关于会计政策变更的议案》。本次会计政策变更事项属于根据法律、法规或者国家统一的会计制度要求的会计政策变更，无需提交股东大会审议。现将具体内容公告如下：

#### 一、会计政策变更概述

##### 1、会计政策变更原因

财政部于2022年11月30日公布了《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”），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。

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），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。

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至解释 16 号施行日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，企业应当按照解释 16 号的规定进行调整。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因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，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。

## **2、变更的适用日期**

公司根据财政部上述相关准则及通知规定，对会计政策进行相应变更，并于 2023 年 1 月 1 日开始执行上述会计准则。

## **3、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。

## **4、变更后采用的会计政策**

本次会计政策变更后，公司将按照财政部发布的《企业会计准则解释第 16 号》要求执行。其他未变更部分，公司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、本次会计政策变更对公司的影响**

本次会计政策变更是公司根据财政部最新准则解释进行的相应变更，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。本次会计政策变更不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，不存在损害公司利益的情况。

本次会计政策变更的主要影响如下：

### **(1) 本次会计政策变更对合并报表的影响**

单位：元

项目	2023.6.30/2023年1-6月		2022.12.31/2022年度		2022.6.30/2022年1-6月	
	变更前	变更后	变更前	变更后	变更前	变更后
递延所得税资产	7,454,395.18	7,957,546.25	2,190,715.22	2,377,776.91	2,200,921.42	2,430,037.64
递延所得税负债	4,801,756.13	5,351,832.88	4,967,957.04	5,117,073.60	5,134,157.94	5,389,328.16
未分配利润	547,272,488.13	547,225,562.45	579,546,202.14	579,584,147.27	528,510,186.84	528,557,050.29
所得税费用	-4,936,300.00	-4,851,429.19	7,249,581.26	7,258,499.58	4,017,110.86	4,090,028.31

## (2) 本次会计政策变更对母公司报表的影响

单位：元

项目	2023.6.30/2023年1-6月		2022.12.31/2022年度		2022.6.30/2022年1-6月	
	变更前	变更后	变更前	变更后	变更前	变更后
递延所得税资产	14,881,504.88	14,881,504.88	9,799,239.48	9,829,924.73	2,175,976.15	2,233,228.71
递延所得税负债	1,214,858.16	1,214,858.16	1,214,858.16	1,214,858.16	1,214,858.16	1,311,592.04
未分配利润	281,845,072.10	281,845,072.10	317,660,408.83	317,691,094.08	308,710,306.76	308,753,705.26
所得税费用	-5,080,139.44	-5,049,454.19	-351,259.64	-338,546.39	3,693,606.40	3,776,486.22

## 三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

公司本次会计政策变更是根据财政部最新准则解释进行的相应变更，符合相关法律法规的规定，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司及全体股东的利益。公司本次会计政策变更的审议程序符合相关法律法规及《公司章程》等的规定，不存在损害公司及股东、特别是中小股东利益的情形。

## 四、独立董事意见

独立董事认为，公司本次会计政策变更是根据财政部最新准则解释进行的相应变更，符合相关法律法规的规定，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司及全体股东的利益。公司本次会计政策变更的审议程序符合相关法律法规及《公司章程》等的规定，不存在损害公司及股东、特别是中小股东利益的情形。公司独立董事同意本次会计政策的变更。

## 五、监事会意见

监事会认为，公司本次会计政策变更是根据财政部最新准则解释进行的相

应变更，符合相关法律法规的规定，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司及全体股东的利益。公司本次会计政策变更的审议程序符合相关法律法规及《公司章程》等的规定，不存在损害公司及股东、特别是中小股东利益的情形。监事会同意本次会计政策的变更。

## 六、备查文件

- 1、公司第四届董事会第二十一次会议决议
- 2、公司第四届监事会第十六次会议决议
- 3、独立董事关于第四届董事会第二十一次会议相关事项的独立意见

特此公告。

兰州庄园牧场股份有限公司董事会

2023年8月30日