

证券代码：870432

证券简称：陕西旅游

主办券商：东吴证券

## 陕西旅游文化产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及其他相关规定执行。

#### 2. 变更后采取的会计政策：

本次变更后，公司将按照《企业会计准则解释第 16 号》、《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定执行。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。

根据解释 16 号规定，本公司对于不是企业合并、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），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，并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。

(三) 变更原因及合理性

本次会计政策变更是公司根据法律法规和国家统一的会计制度的要求进行

的变更，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

## 二、表决和审议情况

2024年4月24日，公司第三届董事会第十三次会议审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》，议案表决结果：同意9票，反对0票，弃权0票。

2024年4月24日，公司第三届监事会第五次会议审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》，议案表决结果：同意3票，反对0票，弃权0票。

本次会计政策变更尚需提交股东大会审议。

## 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

本公司于2023年1月1日执行解释16号的该项规定，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（2022年1月1日）至2023年1月1日之间发生的适用解释16号的单项交易，本公司按照解释16号的规定进行调整。

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	948,330,730.05	769,527.86	949,100,257.91	0.08%
负债合计	489,670,654.58	1,021,692.97	490,692,347.55	0.21%

未分配利润	216,464,595.39	-140,769.88	216,323,825.51	-0.07%
归属于母公司所有者权益合计	341,792,793.45	-140,769.88	341,652,023.57	-0.04%
少数股东权益	116,867,282.02	-111,395.23	116,755,886.79	-0.10%
所有者权益合计	458,660,075.47	-252,165.11	458,407,910.36	-0.05%
营业收入	223,899,432.00	0	223,899,432.00	0.00%
净利润	-105,150,249.68	94,108.40	-105,056,141.28	-0.09%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-74,453,533.97	35,829.61	-74,417,704.36	-0.05%
少数股东损益	-30,696,715.71	58,278.79	-30,638,436.92	-0.19%

## 六、备查文件目录

《陕西旅游文化产业股份有限公司第三届董事会第十三次会议决议》

《陕西旅游文化产业股份有限公司第三届监事会第五次会议决议》

陕西旅游文化产业股份有限公司

董事会

2024年4月26日