

证券代码：872104

证券简称：ST 康泰旅

主办券商：金元证券

海南康泰旅游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、企业会计准则解释及其他相关规定。

2. 变更后采取的会计政策：

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”)，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“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。

(三) 变更原因及合理性

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，能够更加客观公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，符合相关法律法规的规定和公司实际情况，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

二、表决和审议情况

2024 年 4 月 10 日，公司第三届董事会第十五次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》，议案表决结果：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票，回避 0 票。

2024 年 4 月 10 日，公司第三届监事会第六次会议审议通过了《关于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，回避 0 票。

该议案无需提交公司 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

董事会认为：公司本次会计政策的变更，是执行国家财政部相关文件要求，符合《企业会计准则》相关规定和公司实际情况。执行变更后的会计政策能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，该项会计政策变更不影响公司相关财务指标，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形，董事会同意本次会计政策。

四、监事会对于本次会计政策变更的意见

监事会认为：本次会计政策变更是根据财政部新修订和颁布的会计准则的相关规定进行的合理变更，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司的实际情况，本次会计政策变更履行了必要的法律程序，符合相关法律、法规和《公司章程》的相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形，监事会同意本次会计政策。

五、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

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（即 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，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	54,792,241.04	16,155.98	54,808,397.02	0.00%
负债合计	95,223,205.60	0.00	95,223,205.60	0.00%
未分配利润	-99,865,653.72	16,109.83	-99,849,543.89	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	-44,601,156.51	16,109.83	-44,585,046.68	0.00%
少数股东权益	4,170,191.95	46.15	4,170,238.10	0.00%
所有者权益合计	-40,430,964.56	16,155.98	-40,414,808.58	0.00%
营业收入	0.00	0.00	0.00	0.00%
所得税费用	6,283,248.82	-5,294.72	6,277,954.10	0.00%
净利润	-67,752,140.14	5,294.72	-67,746,845.42	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-63,621,796.36	5,248.57	-63,616,547.79	0.00%
少数股东损益	-4,130,343.78	46.15	-4,130,297.63	0.00%
项目	(2021) 年 12 月 31 日和 (2021) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	134,309,550.63	10,861.26	134,320,411.89	0.00%
负债合计	103,557,863.52	0.00	103,557,863.52	0.00%
未分配利润	-36,243,857.36	10,861.26	-36,232,996.10	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	20,560,561.28	10,861.26	20,571,422.54	0.00%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	30,751,687.11	10,861.26	30,762,548.37	0.00%
营业收入	0.00	0.00	0.00	0.00%
所得税费用	-1,331,340.55	-10,861.26	-1,342,201.81	1.00%
净利润	-23,240,353.71	10,861.26	-23,229,492.45	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-21,924,685.95	10,861.26	-21,913,824.69	0.00%

少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
--------	------	------	------	-------

六、备查文件目录

《海南康泰旅游股份有限公司第三届董事会第十五次会议决议》

《海南康泰旅游股份有限公司第三届监事会第六次会议决议》

海南康泰旅游股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 12 日