

证券代码：870847

证券简称：达人旅业

主办券商：甬兴证券

浙江达人旅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：

公司执行财政部前期颁布的《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。

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》（以下简称“解释16号”）。根据解释16号问题一：

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。

(三) 变更原因及合理性

本次会计政策变更是根据财政部相关规定和要求进行的政策变更，符合《企业会计准则》及相关法律法规的规定，执行变更后的会计政策更能客观、公允地反映公司的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，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

公司于 2024 年 4 月 19 日召开第三届董事会第二十二次会议，审议通过《关于公司会计政策变更》的议案。

公司于 2024 年 4 月 19 日召开第三届监事会第六次会议，审议通过《关于公司会计政策变更》的议案。

上述议案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，本次会计政策变更系根据财政部相关会计准则和文件要求，符合法律法规及公司实际经营情况，执行变更后的会计政策能够更加公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情况。本次决议程序符合有关法律、法规和《公司章程》规定，因此，同意公司本次会计政策变更。

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公司根据财政部相关文件要求对原会计政策进行相应变更，符合相关法律法规的规定，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，不存在损害公司及中小股东权益的情形，监事会同意本次会计政策变更。

五、本次会计政策变更对公司的影响

（一）采用追溯调整法

根据解释 16 号的规定，本集团决定于 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，本公司在 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（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

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	218,628,372.44	5,266,990.74	223,895,363.18	2.41%
负债合计	190,458,507.46	5,086,553.42	195,545,060.88	2.67%
未分配利润	-30,862,130.04	132,594.61	-30,729,535.43	0.43%
归属于母公司所有者权益合计	22,515,691.00	132,594.61	22,648,285.61	0.59%
少数股东权益	5,654,173.98	47,842.71	5,702,016.69	0.85%
所有者权益合计	28,169,864.98	180,437.32	28,350,302.30	0.64%
营业收入	281,416,885.52	0.00	281,416,885.52	0.00%
净利润	-9,992,911.16	28,600.17	-9,964,310.99	0.29%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-7,968,108.44	19,077.80	-7,949,030.64	0.24%
少数股东损益	-2,024,802.72	9,522.37	-2,015,280.35	0.47%

六、备查文件目录

《浙江达人旅业股份有限公司第三届董事会第二十二次会议决议》

《浙江达人旅业股份有限公司第三届监事会第六次会议决议》

浙江达人旅业股份有限公司

董事会

2024年4月23日