

证券代码：870618

证券简称：小六饮食

主办券商：开源证券

西安小六饮食（集团）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：

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：

按照财政部发布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号）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”相关规定进行执行，其他未变更部分，仍然按照《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。

（三）变更原因及合理性

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”），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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。允许企业自发布年度提前执行。

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

（一）董事会审议情况

公司于 2024 年 4 月 25 日召开了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》。

表决结果：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票。

（二）监事会审议情况

公司于 2024 年 4 月 25 日召开了第三届监事会第五次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。

表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。

（三）股东大会审议情况

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，是根据财政部相关文件要求进行的变更，变更及决策程序符合有关法律、法规的相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情形，公司董事会同意此次会计政策变更。

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，是根据财政部相关文件要求进行的变更，变更及决策程序符合有关法律、法规的相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情形，公司监事会同意此次会计政策变更。

五、本次会计政策变更对公司的影响

(一) 采用追溯调整法

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”),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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于因适用解释 16 号的单项交易,确认租赁负债和使用权资产而产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定进行追溯,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。

本次会计政策变更对比较期间财务报表(合并)主要数据的影响如下:

项目	(2022)年12月31日和(2022)年度(合并)			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	206,357,994.18	0	206,357,994.18	0%
递延所得税负债	412,913.80	527,869.25	940,783.05	127.84%
负债合计	162,438,910.98	527,869.25	162,966,780.23	0.32%
未分配利润	5,983,708.36	-527,869.25	5,455,839.11	-8.82%
归属于母公司所有者权益合计	43,166,555.04	-527,869.25	42,638,685.79	-1.22%
少数股东权益	752,528.16	0	752,528.16	0%
所有者权益合计	43,919,083.20	-527,869.25	43,391,213.95	-1.20%
营业收入	282,767,944.86	0	282,767,944.9	0%
所得税费用	-142,938.66	527,869.25	384,930.59	369%
净利润	-20,701,002.46	-527,869.25	-21,228,871.71	-2.55%
其中:归属于母公司所有者的净利润	-20,721,908.91	-527,869.25	-21,249,778.16	-2.55%
少数股东损益	20,906.45	0	20,906.45	0%

本次会计政策变更对比较期间财务报表(母公司)主要数据的影响如下:

项目	(2022)年12月31日和(2022)年度(母公司)			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	196,313,465.03	0.00	196,313,465.03	0%

递延所得税负债	412,913.80	511,118.56	924,032.36	123.78%
负债合计	157,391,781.85	511,118.56	157,902,900.41	0.32%
未分配利润	1,420,462.57	-511,118.56	909,344.01	-35.98%
所有者权益合计	38,921,683.18	-511,118.56	38,410,564.62	-1.31%
营业收入	198,503,087.65	0.00	198,503,087.65	0%
所得税费用	-144,124.64	511,118.56	366,993.92	355%
净利润	-16,428,554.91	-511,118.56	-16,939,673.47	-3.11%

六、备查文件目录

《西安小六饮食（集团）股份有限公司第三届董事会第十五次会议决议》

《西安小六饮食（集团）股份有限公司第三届监事会第五次会议决议》

西安小六饮食（集团）股份有限公司

董事会

2024年4月26日