

## 岭南生态文旅股份有限公司 关于会计政策变更的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

岭南生态文旅股份有限公司（以下简称“公司”）于 2026 年 4 月 28 日召开了第五届董事会第四十一次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》等有关规定，本次会计政策变更事项是依据国家会计准则、法规的要求进行的变更，在公司董事会的决策权限内，无需提请公司股东会进行审议。具体情况公告如下：

### 一、本次会计政策变更的概述

#### 1、变更原因

2025 年 12 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 19 号》（财会 [2025] 32 号），规定了“关于非同一控制下企业合并中补偿性资产的会计处理”、“关于处置原通过同一控制下企业合并取得子公司时相关资本公积的会计处理”、“关于采用电子支付系统结算的金融负债的终止确认”、“关于金融资产合同现金流量特征的评估及相关披露”和“关于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具的披露”，该解释规定自 2026 年 1 月 1 日起施行。

#### 2、变更日期

根据财政部要求，公司于 2026 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 19 号》。

#### 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《企业会计准则解释第 19 号》要求执行，其余未变更部分仍按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布

及修订的各项具体会计准则、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发布的相关规定和要求进行，变更会计政策能够更客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合相关法律法规规定和公司实际情况。本次会计政策变更预计不会对公司的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，亦不存在损害公司及股东利益的情况。

## 三、审计委员会审议意见

本次会计政策变更是公司根据财政部新修订和颁布的企业会计准则进行的合理变更，能够更加客观、公允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，符合公司的实际情况，符合《企业会计准则》及相关规定；本次审议程序符合有关法律、法规及《公司章程》的相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。因此，审计委员会同意公司本次会计政策变更，并将该事项提交公司董事会审议。

## 四、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

2026年4月28日，公司召开了第五届董事会第四十一次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》，公司董事会认为，本次公司根据财政部新修订和颁布的会计准则变更会计政策，符合相关法律法规的规定和公司的实际情况，执行变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司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，董事会同意公司本次会计政策变更。

## 五、备查文件

- 1、《第五届董事会第四十一次会议决议》
- 2、《第五届审计委员会 2026 年第一次会议决议》

特此公告。

岭南生态文旅股份有限公司董事会

2026年04月29日