

证券代码：600593

证券简称：大连圣亚

公告编号：2024-026

大连圣亚旅游控股股份有限公司

关于会计政策变更的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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法律责任。

重要内容提示：

● 本次会计政策变更是根据《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）、《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”）的相关规定进行的变更，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，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。

一、本次会计政策变更概述

2022 年 11 月 30 日，财政部发布解释 16 号，规定了“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”，该内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

2023 年 10 月 25 日，财政部发布解释 17 号，规定了“关于售后租回交易的会计处理”，该解释内容允许企业自发布年度提前执行，公司决定自 2023 年 1 月 1 日起开始执行上述内容。

公司根据财政部上述规定对会计政策进行相应变更。

二、本次会计政策变更的具体情况

（一）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

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)，不适用《企业会计准则第 18 号—所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该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，应当根据《企业会计准则第 18 号—所得税》等有关规定，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。

（二）关于售后租回交易的会计处理

售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第 21 号—租赁》第二十条的规定对售后租回所形成的使用权资产进行后续计量，并按照《企业会计准则第 21 号—租赁》第二十三条至第二十九条的规定对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号—租赁》第二十九条的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。

（三）本次变更前后采用的会计政策

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。

本次会计政策变更后，公司将执行解释 16 号及解释 17 号的相关规定。其他未变更部分，仍按照财政部前期发布的《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执行。

三、本次会计政策变更对公司的影响

公司执行解释 16 号会计政策的主要影响如下：

（一）合并比较财务报表的相关项目调整

单位：元

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日（合并）		
	调整前	调整金额	调整后
资产负债表项目：			

递延所得税资产	79,607,536.16	7,605,151.90	87,212,688.06
递延所得税负债	85,462,808.76	5,164,401.30	90,627,210.06
未分配利润	-142,596,092.98	2,440,750.60	-140,155,342.38
利润表项目：			
所得税费用	-7,599,670.50	-1,411,428.73	-9,011,099.23

（二）母公司比较财务报表的相关项目调整

单位：元

受影响的报表项目	2022年12月31日（母公司）		
	调整前	调整金额	调整后
资产负债表项目：			
递延所得税资产	81,079,213.03	7,605,151.90	88,684,364.93
递延所得税负债	6,304,753.49	5,164,401.30	11,469,154.79
未分配利润	-33,030,100.03	2,440,750.60	-30,589,349.43
利润表项目：			
所得税费用	-7,855,826.61	-1,411,428.73	-9,267,255.34

公司执行解释 17 号相关规定对公司比较期间财务报表无重大影响。

本次会计政策变更是公司根据财政部解释 16 号、解释 17 号的相关规定进行的变更，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，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。

四、监事会的意见

公司本次会计政策变更是根据中华人民共和国财政部《企业会计准则解释第 16 号》、《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定进行的合理变更，符合相关法律法规的规定和公司的实际情况，不存在损害公司及股东利益的情形。

特此公告。

大连圣亚旅游控股股份有限公司

董事会

2024年4月23日