

关于神州能源集团股份有限公司 会计政策变更的说明

天健函〔2023〕8-149号

北京证券交易所：

我们接受委托，审计了神州能源集团股份有限公司（以下简称神州能源公司）2023年1-6月的财务报表，并出具了《审计报告》（天健审〔2023〕8-399号）。根据北京证券交易所相关要求，现将神州能源公司有关会计政策变更事项说明如下：

一、会计政策变更的原因

2022年11月30日，财政部下发了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》（财会〔2022〕31号）（以下简称解释16号），对“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”进行了规范说明，自2023年1月1日起实行。根据上述文件的要求，公司对会计政策予以相应的变更。

二、具体会计处理

解释16号规定，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，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。

三、会计政策变更对神州能源公司财务状况、经营成果和现金流量表的影响

根据解释 16 号新旧衔接规定,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至解释 16 号施行日之间发生的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,企业应当按规定进行追溯调整。神州能源公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号,对于在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的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进行追溯调整,具体情况如下:

(一) 对 2021 年 1 月 1 日的合并及母公司资产负债表影响金额

项 目	合并资产负债表/利润表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	1,983,728.21	11,993.21	1,995,721.42
资产总额	388,614,555.65	11,993.21	388,626,548.86
递延所得税负债	4,656,561.85	11,993.21	4,668,555.06
负债总额	213,016,308.09	11,993.21	213,028,301.30

(续上表)

项 目	母公司资产负债表/利润表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	9,529.84	85,768.15	95,297.99
资产总额	304,124,907.82	85,768.15	304,210,675.97
递延所得税负债		85,768.15	85,768.15
负债总额	139,315,025.27	85,768.15	139,400,793.42

(二) 对 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2021 年度的合并及母公司利润表影响金额

项 目	合并资产负债表/利润表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	2,074,439.67	139.93	2,074,579.60
资产总额	338,440,597.94	139.93	338,440,737.87
递延所得税负债	5,018,788.22	1,189.13	5,019,977.35

负债总额	162,661,887.36	1,189.13	162,663,076.49
未分配利润	76,019,280.77	-1,049.20	76,018,231.57
归属于母公司所有者权益合计	175,373,133.35	-1,049.20	175,372,084.15
所有者权益合计	175,778,710.58	-1,049.20	175,777,661.38
负债和所有者权益总计	338,440,597.94	139.93	338,440,737.87
所得税费用	5,837,981.54	1,049.20	5,839,030.74
净利润	11,280,275.37	-1,049.20	11,279,226.17
归属于母公司所有者的净利润	12,251,229.02	-1,049.20	12,250,179.82
综合收益总额	11,280,275.37	-1,049.20	11,279,226.17
归属于母公司所有者的综合收益总额	12,251,229.02	-1,049.20	12,250,179.82

(续上表)

项 目	母公司资产负债表/利润表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税负债		12,592.35	12,592.35
负债总额	103,247,476.57	12,592.35	103,260,068.92
未分配利润	51,439,037.72	-12,592.35	51,426,445.37
所有者权益合计	136,220,387.60	-12,592.35	136,207,795.25
所得税费用	3,344.21	12,592.35	15,936.56
净利润	-18,802,860.61	-12,592.35	-18,815,452.96
综合收益总额	-18,802,860.61	-12,592.35	-18,815,452.96

(三) 对 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2022 年度的合并及母公司利润表影响金额

项 目	合并资产负债表/利润表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	2,235,266.91	395.01	2,235,661.92
资产总额	301,502,333.52	395.01	301,502,728.53
未分配利润	88,241,572.30	395.01	88,241,967.31
归属于母公司所有者权益合计	160,193,815.48	395.01	160,194,210.49

所有者权益合计	162,389,617.01	395.01	162,390,012.02
负债和所有者权益总计	301,502,333.52	395.01	301,502,728.53
所得税费用	7,617,114.93	-1,444.21	7,615,670.72
净利润	37,730,702.36	1,444.21	37,732,146.57
归属于母公司所有者的净利润	37,899,091.53	1,444.21	37,900,535.74
综合收益总额	37,730,702.36	1,444.21	37,732,146.57
归属于母公司所有者的综合收益总额	37,899,091.53	1,444.21	37,900,535.74

(续上表)

项 目	母公司资产负债表/利润表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	11,282.32	-8,762.24	2,520.08
资产总额	243,987,306.21	-8,762.24	243,978,543.97
未分配利润	20,523,661.29	-8,762.24	20,514,899.05
所有者权益合计	105,352,169.18	-8,762.24	105,343,406.94
所得税费用	-5,096.69	-3,830.11	-8,926.80
净利润	-5,238,576.43	3,830.11	-5,234,746.32
综合收益总额	-5,238,576.43	3,830.11	-5,234,746.32

特此说明。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二三年九月二十七日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为出具神州能源集团股份有限公司会计政策变更的说明之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营,未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。

 会计师事务所 执业证书	<p>名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）</p> <p>首席合伙人：胡少先</p> <p>主任会计师：</p> <p>经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号</p> <p>组织形式：特殊普通合伙</p> <p>执业证书编号：33000001</p> <p>批准执业文号：浙财会〔2011〕25号</p> <p>批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日改制</p>
证书序号：0015310	说 明
<p>1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。</p> <p>2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。</p> <p>3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。</p> <p>4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。</p>	
 发证机关：浙江省财政厅 2023年3月14日 中华人民共和国财政部制	

仅为出具神州能源集团股份有限公司会计政策变更的说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

附件 3



从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所(普通合伙)	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005793421213	33000001	2020/11/02
27	天园全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020/11/02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypgjgba/202011/t20201102_385509.html

仅为出具神州能源集团股份有限公司会计政策变更的说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)从事证券服务业务的备案工作已完备，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为出具神州能源集团股份有限公司会计政策变更的说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明弋守川是中国注册会计师 未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为出具神州能源集团股份有限公司会计政策变更的说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明刘群是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

授权书

合伙人龙文虎、张凯、潘理科、黄巧梅、李青龙、李斌、梁正勇、弋守川、陈丘刚、于波成、陈应爵、唐明、赵兴明：

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会[2001]1035 号）规定，本授权人现将本所（本所重庆分所）出具的审计报告、验资报告、审阅报告、审核报告和咨询报告等业务报告的审核签字权及上述业务的业务约定书签字权授予你们，你们要严格遵守中国注册会计师执业准则以及相关法律法规的规定，按照本所制定的内部控制制度认真履行逐级复核程序，严格控制 and 合理规避审计风险，确保业务报告公正、合法、实事求是。

本授权书自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日有效。

被授权人无转授权。

执行事务合伙人签字盖章：
胡少先

被授权合伙人签字盖章：

				
龙文虎	张凯	潘理科	黄巧梅	李青龙
				
李斌	梁正勇	弋守川	陈丘刚	于波成
				
陈应爵	唐明	赵兴明		

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年一月一日

第 1 页 共 1 页