

证券代码：837934 证券简称：神州能源 主办券商：申万宏源承销保荐

## 神州能源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：

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。

#### 2. 变更后采取的会计政策：

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。

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”)，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，解释 16 号规定对于不是企业合并、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适用《企业会计准则第 18 号——所得税》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，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

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”），本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“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”的规定。变更后的会计政策更能准确地反映公司的财务状况和经营成果。

## 二、表决和审议情况

### （一）董事会审议情况

公司于 2023 年 5 月 26 日召开了第三届董事会第十三次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》，议案表决结果：7 票赞成，0 票反对，0 票弃权。

公司于 2023 年 9 月 27 日召开了第三届董事会第十七次会议，审议通过了《关于公司〈会计政策变更的说明〉的议案》、《关于更正会计政策变更公告的议案》，议案表决结果：7 票赞成，0 票反对，0 票弃权。

### （二）监事会审议情况

公司于 2023 年 5 月 26 日召开了第三届监事会第六次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》，议案表决结果：3 票赞成，0 票反对，0 票弃权。

公司于 2023 年 9 月 27 日召开了第三届监事会第十次会议，审议通过了《关于公司〈会计政策变更的说明〉的议案》、《关于更正会计政策变更公告的议案》，议案表决结果：3 票赞成，0 票反对，0 票弃权。

## 三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

董事会认为，公司本次会计政策的变更，是执行国家财政部相关文件要求，符合《企业会计准则》相关规定和公司实际情况。执行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，符合公司及全体股东的利益。

董事会同意公司本次变更相关会计政策。

#### 四、监事会对于本次会计政策变更的意见

监事会认为，公司本次会计政策的变更，是执行国家财政部相关文件要求，符合《企业会计准则》相关规定和公司实际情况。执行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，符合公司及全体股东的利益。

监事会同意公司本次变更相关会计政策。

#### 五、独立董事对于本次会计政策变更的意见

独立董事认为，公司本次会计政策的变更，是执行国家财政部相关文件要求，符合《企业会计准则》相关规定和公司实际情况，不存在损害中小股东合法权益的情形。同意公司本次变更相关会计政策。

#### 六、本次会计政策变更对公司的影响

##### （一）采用追溯调整法

执行此项政策变更对可比期间财务数据有调整，具体如下：

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	301,502,333.52	395.01	301,502,728.53	0.0001%
负债合计	139,112,716.51	0	139,112,716.51	0.00%
未分配利润	88,241,572.30	395.01	88,241,967.31	0.0004%
归属于母公司所有者权益合计	160,193,815.48	395.01	160,194,210.49	0.0002%
少数股东权益	2,195,801.53	0	2,195,801.53	0.00%
所有者权益合计	162,389,617.01	395.01	162,390,012.02	0.0002%
营业收入	272,332,142.25	0	272,332,142.25	0.00%

所得税费用	7,617,114.93	-1,444.21	7,615,670.72	-0.02%
净利润	37,730,702.36	1,444.21	37,732,146.57	0.004%
其中：归属于母公司所有者的净利润	37,899,091.53	1,444.21	37,900,535.74	0.004%
少数股东损益	-168,389.17	0	-168,389.17	0.00%
<b>2021年12月31日和2021年度</b>				
资产总计	338,440,597.94	139.93	338,440,737.87	0.00004%
负债合计	162,661,887.36	1,189.13	162,663,076.49	0.00073%
未分配利润	76,019,280.77	-1,049.20	76,018,231.57	-0.0014%
归属于母公司所有者权益合计	175,373,133.35	-1,049.20	175,372,084.15	-0.0006%
所有者权益合计	175,778,710.58	-1,049.20	175,777,661.38	-0.0006%
所得税费用	5,837,981.54	1,049.20	5,839,030.74	0.01797%
净利润	11,280,275.37	-1,049.20	11,279,226.17	-0.0093%
其中：归属于母公司所有者的净利润	12,251,229.02	-1,049.20	12,250,179.82	-0.0086%

## 七、备查文件目录

- 1、《神州能源集团股份有限公司第三届董事会第十七次会议决议》；
- 2、《神州能源集团股份有限公司第三届监事会第十次会议决议》。

神州能源集团股份有限公司

董事会

2023年9月27日