

中矿资源集团股份有限公司 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。

特别提示：

本次会计政策变更是中矿资源集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）根据财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》有关要求进行的变更，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，亦不存在损害公司及全体股东利益的情况，无需提交公司董事会和股东大会审议。

一、会计政策变更概述

1、会计政策变更的原因

财政部于2022年11月30日颁布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“16号解释”），明确规定了“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”，并自2023年1月1日起施行。

根据上述会计准则解释，公司对现行的会计政策进行相应变更，并按该规定的生效日期执行。

2、会计政策变更日期

根据上述会计准则解释，公司自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第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”。

3、变更前公司采用的会计政策

本次会计政策变更前，公司执行财政部颁布的《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,公司按照财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》执行。除上述会计政策变更外,其余未变更部分仍执行财政部发布的《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、企业会计准则解释以及其他相关规定。

5、本次会计政策变更具体内容

“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: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单项交易),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易,以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照该规定进行调整。

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颁布的相关通知的规定和要求进行的变更,变更后的会计政策能够客观、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,不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响,不存在损害公司及股东利益的情况。本次会计政策变更对公司财务报表的影响具体见下表所示:

本公司执行 16 号解释对 2023 年 1 月 1 日合并资产负债表各项目的的影响汇总如下:

合并资产负债表项目	会计政策变更前 2022 年 12 月 31 日余额	16 号解释影响	会计政策变更后 2023 年 1 月 1 日余额
资产:			

合并资产负债表项目	会计政策变更前 2022 年 12 月 31 日余额	16 号解释影响	会计政策变更后 2023 年 1 月 1 日余额
递延所得税资产抵消前	65,181,265.00	17,265,092.12	82,446,357.12
递延所得税资产抵消后	52,858,576.58		52,858,576.58
负债：			
递延所得税负债抵消前	100,707,375.56	17,265,092.12	117,972,467.68
递延所得税负债抵消后	88,384,687.14	-	88,384,687.14

本公司执行 16 号解释对 2023 年度合并利润表各项目的影晌汇总如下：

合并利润表项目	2023 年度	16 号解释影响	会计政策变更后 2023 年度
资产：			
递延所得税资产抵消前	64,253,987.26	20,499,104.92	84,753,092.18
递延所得税资产抵消后	43,727,651.66	-	43,727,651.66
负债：			
递延所得税负债抵消前	539,822,258.16	20,499,104.92	560,321,363.08
递延所得税负债抵消后	519,295,922.56	-	519,295,922.56

特此公告。

中矿资源集团股份有限公司董事会

2024 年 4 月 25 日