

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告之內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不就因本公告全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致之任何損失承擔任何責任。



中国神华能源股份有限公司

CHINA SHENHUA ENERGY COMPANY LIMITED

(在中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股份代碼：01088)

內幕消息

會計政策變更

本公告乃根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第13.09(2)條及證券及期貨條例(香港法例第571章)第XIVA部之內幕消息條文而作出。

根據國際財務報告準則及中國企業會計準則的相關規定，中國神華能源股份有限公司(「本公司」)及其子公司(合稱「本集團」)自2023年1月1日起變更相關會計處理。具體情況如下：

變更原因

2021年5月，國際會計準則理事會發佈了《國際會計準則第12號修訂——與單項交易產生的資產及負債相關的遞延所得稅》(「《國際會計準則第12號修訂》」)，明確規定單項交易(租賃和棄置義務等交易)確認的資產和負債而產生的應納稅暫時性差異和可抵扣暫時性差異不適用《國際會計準則第12號——所得稅》關於豁免初始確認的規定，在交易發生時分別確認相應的遞延稅項負債和資產。該項修訂應當於2023年1月1日或之後開始的會計年度生效。

2022年11月，中華人民共和國財政部發佈了《企業會計準則解釋第16號》，明確規定「關於單項交易產生的資產和負債相關的遞延所得稅不適用初始確認豁免的會計處理」。自2023年1月1日起，適用該規定的單項交易確認的資產和負債而產生的應納稅暫時性差異和可抵扣暫時性差異，應當根據《企業會計準則第18號——所得稅》等有關規定，在交易發生時分別確認相應的遞延所得稅負債和遞延所得稅資產。

本集團自2023年1月1日起執行《國際會計準則第12號修訂》及《企業會計準則解釋第16號》中「關於單項交易產生的資產和負債相關的遞延所得稅不適用初始確認豁免的會計處理」的規定，同時對在本集團首次施行以上修訂的財務報表列報最早期間的期初至施行日之間發生的相關單項交易產生的資產和負債相關的遞延所得稅進行追溯調整(「本次會計政策變更」)。

會計政策變更的具體情況及影響

1. 本次會計政策變更的具體情況

本次會計政策變更前，本集團對租賃和棄置義務等交易產生的資產和負債相關的遞延所得稅適用《國際會計準則第12號——所得稅》關於豁免初始確認的規定，不確認遞延所得稅負債和遞延所得稅資產。

本集團自2023年1月1日起執行《國際會計準則第12號修訂》，相關單項交易產生的資產和負債不再適用遞延所得稅初始確認豁免的會計處理，根據《國際會計準則第12號——所得稅》有關規定，在交易發生時分別確認相應的遞延稅項負債和資產，並計入當期損益。同時，對在首次施行上述規定的財務報表列報最早期間的期初至施行日之間的相關單項交易產生的資產及負債相關的遞延所得稅進行追溯調整，將累積影響數調整財務報表列報最早期間的期初留存收益及其他相關財務報表項目。

2. 本次會計政策變更對本公司的影響

本次會計政策變更可能對本公司2023年及以後年度合併財務報表中「遞延稅項資產」「遞延稅項負債」「所得稅」等項目產生影響。

本次會計政策變更追溯調整對本公司按照國際財務報告準則編製的可比期間合併財務報表項目及金額影響如下：

單位：人民幣百萬元

合併財務狀況表
(於2022年1月1日)

項目	調整前	調整後	影響金額
遞延稅項資產	3,568	3,654	86
遞延稅項負債	974	1,027	53
權益合計	448,996	449,029	33

合併財務狀況表
(於2022年12月31日)

項目	調整前	調整後	影響金額
遞延稅項資產	4,877	5,019	142
遞延稅項負債	1,098	1,166	68
權益合計	462,722	462,796	74

合併損益及其他綜合收益表
(2022年度)

項目	調整前	調整後	影響金額
所得稅	14,297	14,256	(41)
本年利潤	85,357	85,398	41

註：本次會計政策變更追溯調整影響金額未經審計。

本集團執行《企業會計準則解釋第16號》中「關於單項交易產生的資產和負債相關的遞延所得稅不適用初始確認豁免的會計處理」的規定，對本公司按照中國企業會計準則編製的可比期間合併財務報表項目及金額影響如下：

單位：人民幣百萬元

合併資產負債表
(於2022年1月1日)

項目	調整前	調整後	影響金額
遞延所得稅資產	3,990	4,076	86
遞延所得稅負債	974	1,027	53
股東權益	445,451	445,484	33

合併資產負債表
(於2022年12月31日)

項目	調整前	調整後	影響金額
遞延所得稅資產	5,003	5,145	142
遞延所得稅負債	1,098	1,166	68
股東權益	459,245	459,319	74

合併利潤表
(2022年度)

項目	調整前	調整後	影響金額
所得稅費用	14,592	14,551	(41)
淨利潤	81,655	81,696	41

註：本次會計政策變更追溯調整影響金額未經審計。

本次會計政策變更不存在境內外會計準則差異。

承董事會命
中國神華能源股份有限公司
總會計師、董事會秘書
宋靜剛

北京，2023年4月28日

於本公告日期，董事會成員包括執行董事呂志韜先生及許明軍先生，非執行董事賈晉中先生及楊榮明先生，獨立非執行董事袁國強博士、白重恩博士及陳漢文博士，職工董事劉曉蕾女士。