

凌源钢铁股份有限公司

关于凌源钢铁股份有限公司会计政策

变更情况专项说明的专项报告

信会师报字[2024]第 ZG11015 号



您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
报告编号: 沪24HGZD6PDM



关于凌源钢铁股份有限公司
会计政策变更情况专项说明的专项报告

	目录	页次
一、	专项报告	1-2
二、	专项说明	1-3





关于凌源钢铁股份有限公司
会计政策变更情况专项说明的专项报告

信会师报字[2024]第 ZG11015 号

凌源钢铁股份有限公司全体股东：

根据《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式》的相关规定，凌源钢铁股份有限公司（以下简称“凌钢股份”）董事会编制了后附的《凌源钢铁股份有限公司会计政策变更情况专项说明》（以下简称“专项说明”）。

如实编制和对外披露专项说明并确保其真实性、合法性及完整性是凌钢股份管理层的责任。我们对专项说明所载资料进行了检查，未发现专项说明在所有重大方面存在不符合企业会计准则的情况。

本专项报告仅供凌钢股份向上海证券交易所报送相关文件之目的使用，不得用作任何其他目的。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(此页无正文)



中国注册会计师：

郭顺玺



中国注册会计师：

张万斌



中国·上海

2024年4月23日



凌源钢铁股份有限公司

会计政策变更情况专项说明

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

凌源钢铁股份有限公司(以下简称“凌钢股份”)发生以下会计政策变更事项。根据《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第1号——公告格式》的相关规定, 现将会计政策变更事项的有关情况说明如下:

一、关于《企业会计准则解释16号》会计政策变更事项

(一) 会计政策变更概述

1、本次会计政策变更的原因

财政部于2022年11月30日发布《关于印发<企业会计准则解释第16号>的通知》(财会【2022】31号), 凌钢股份自2023年1月1日起执行该通知中“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。

2、本次会计政策变更的内容

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。

上述会计政策变更已于2023年4月27日经凌钢股份董事会审议通过。



（二）会计政策变更的影响

凌钢股份按照《企业会计准则解释 16 号》和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。本次会计政策变更，对凌钢股份当期的净利润、总资产、净资产不产生重大影响。

二、关于维持简单再生产费用的会计政策变更事项

（一）会计政策变更概述

截至 2023 年 12 月 31 日，凌钢股份北票保国铁矿有限公司（以下简称“保国公司”）已计提尚未使用的维持简单再生产费用（以下简称“维简费”）余额 16,686,191.97 元，为更加准确地反映公司经营成果，自 2024 年 1 月 1 日起，拟不再计提维简费。

1、会计政策变更的原因

根据财政部《关于不再规定冶金矿山维持简单再生产费用标准的通知》（财办资【2015】8 号）的规定，冶金矿山企业可根据生产经营情况自主确定是否提取维简费及提取的标准。为更加准确地反映公司经营成果，凌钢股份拟进行会计政策变更。

2、会计政策变更的内容

根据财办资【2015】8 号的相关规定，结合保国公司实际情况，将原根据财政部《关于提高冶金矿山维持简单再生产费用标准的通知》（财企【2004】324 号）规定按 18 元/吨计提维简费的政策进行调整，即自 2024 年 1 月 1 日起，保国公司拟不再计提维简费。

上述会计政策变更已于 2024 年 3 月 13 日经凌钢股份董事会审议通过。

（二）会计政策变更的影响

本次会计政策变更对凌钢股份及其所属全资子公司 2023 年及以往财务报告不产生影响，也不需进行追溯调整。对截止 2023 年 12 月 31 日已计提尚未使用的维简费余额仍按原维简费开支范围使用，维简费余额使用完毕后，相关项目支出直接在成本费用中据实列支。本次会计政策变更，预计增加 2024 年度净利润约 3,600 万元，减少 2024 年末资产总额、所有者权益 1,669 万元。



本次会计政策变更是基于公司实际情况做出的，能够更加公允地反映公司的财务状况和经营成果，财务会计信息更加客观、真实和公允。本次会计政策变更符合《企业会计准则》等有关规定，程序合法。

凌源钢铁股份有限公司

2024年4月23日



证书编号 0001247

此证书附件仅作为报告附件使用，
不能作他用。

说明

- 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。
- 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。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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》。



会计师事务所 执业证书



名称：立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

此证复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2009年3月20日



姓名 郭焕强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-07-22
Date of birth
工作单位 中瑞岳华会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 210302197007221210
Identity card No.

110001590211

证书编号: 北京注册会计师协会
No of Certificate: Beijing Institute of CPAs

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 二〇〇八年二月二十九日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年10月17日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年10月26日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日



姓名: 郭焕强
证书编号: 110001590211



此证复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。



姓名	张万斌
Sex	男
Date of birth	1976-05-17
Working unit	立信会计师事务所(特殊普 通合伙)湖北分所
Identity card No.	422431197605178118



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 420003204828
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 11 月 11 日
Date of Issuance y m d

张万斌

张万斌