

证券代码：600058 证券简称：五矿发展 公告编号：临 2023-43

债券代码：115080 债券简称：23 发展 Y1

债券代码：115298 债券简称：23 发展 Y3

五矿发展股份有限公司 关于会计政策变更的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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法律责任。

重要内容提示：

- 本次会计政策变更是根据中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）相关规定进行的相应变更，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

一、会计政策变更概述

（一）变更原因

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释16号”），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”，相关内容自2023年1月1日起施行。根据解释16号规定，公司对相关会计政策进行相应调整，并自2023年1月1日起执行。

（二）主要变更内容

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。

(三) 变更前后采用的会计政策

本次变更前,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。

本次变更后,公司将执行解释16号相关规定,其他未变更部分仍按照财政部前期发布的《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执行。

(四) 变更日期

公司自2023年1月1日起执行解释16号相关规定。

(五) 董事会审议情况

本次会计政策变更事项已经公司第九届董事会第十六次会议审议通过,本次会议应出席董事9人,实际出席会议董事9人。表决结果:同意9票,反对0票,弃权0票。

二、会计政策变更对公司的影响

解释16号对公司的影响主要体现在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。根据解释16号衔接规定相关要求,公司将执行解释16号的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。

主要影响的期初合并报表项目及金额如下：

单位：人民币元

报表项目	会计政策变更前 2022年12月31日 /2022年半年度	调整数	会计政策变更后 2023年1月1日 /2022年半年度
递延所得税资产	654,513,398.55	20,066,189.23	674,579,587.78
递延所得税负债	63,745,055.28	25,782,847.31	89,527,902.59
未分配利润	-1,417,113,477.61	-5,716,658.08	-1,422,830,135.69
所得税费用	119,359,101.90	-2,530,680.10	116,828,421.80

报表项目	会计政策变更前 2021年12月31日	调整数	会计政策变更后 2022年1月1日
递延所得税资产	674,671,696.68	17,779,967.96	692,451,664.64
递延所得税负债	40,350,421.02	23,881,860.09	64,232,281.11
未分配利润	-1,640,759,091.19	-6,101,892.12	-1,646,860,983.31

本次会计政策的变更是公司根据财政部相关规定进行的相应变更，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。本次会计政策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。

三、董事会关于会计政策变更的合理性说明

2023年8月30日，公司第九届董事会第十六次会议审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》。董事会认为，本次会计政策变更是公司根据财政部相关规定进行的相应变更，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。本次会计政策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。董事会同意本次会计政策变更。

四、独立董事对本次会计政策变更的意见

本次会计政策变更是公司根据财政部发布的《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），对会计政策相关内容进行调整。本

次变更符合财政部、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。本次会计政策变更的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》等规定，未损害公司利益和全体股东特别是中小股东的利益。同意公司本次会计政策变更。

五、监事会对本次会计政策变更的意见

2023年8月30日，公司第九届监事会第九次会议审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》。监事会认为，本次会计政策变更是公司根据财政部相关文件要求对原会计政策进行相应变更，符合相关法律法规的规定，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权益的情形。监事会同意本次会计政策变更。

特此公告。

五矿发展股份有限公司董事会

二〇二三年八月三十一日