

山东新能泰山发电股份有限公司
关于会计政策、会计估计变更和重大会计差
错更正的专项说明
天职业字[2024]31616-7号

目 录

关于会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正的专项说明—1

关于山东新能泰山发电股份有限公司会计政策、会计估计变更
和重大会计差错更正的专项说明

天职业字[2024]31616-7号

山东新能泰山发电股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了山东新能泰山发电股份有限公司（以下简称“新能泰山公司”）2023年度的财务报表，并出具了无保留意见的审计报告（报告编号：天职业字[2024]31616号）。根据深圳证券交易所《关于做好主板上市公司2023年年度报告披露工作的通知》要求，现将山东新能泰山发电股份有限公司有关会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正事项说明如下：

一、会计政策变更

新能泰山公司自2023年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）中“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。”的相关规定，解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的，应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。

时点	会计政策变更的内容和原因	报表主体	受重要影响的报表项目名称	原政策下的账面价值	新政策下的账面价值	影响金额
2022年1月1日	企业会计准则解释第16号	合并报表	资产负债表科目			
			递延所得税资产	2,704,811.83	31,706,910.62	29,002,098.79
			递延所得税负债	2,491,045.42	31,787,603.21	29,296,557.79
			未分配利润	727,153,155.16	726,851,843.96	-301,311.20
			归属于母公司所有者权益	2,687,806,572.94	2,687,505,261.74	-301,311.20
			少数股东权益	97,038,086.76	97,044,938.96	6,852.20
			利润表科目			
			所得税费用	11,866,091.56	12,160,550.56	294,459.00
			归属于母公司所有者净利润	-94,344,476.27	-94,645,787.47	-301,311.20
			少数股东损益	6,905,645.98	6,912,498.18	6,852.20
	母公司报表	母公司适用新准则对期初数无影响				

关于山东新能泰山发电股份有限公司会计政策、会计估计变更
和重大会计差错更正的专项说明（续）

天职业字[2024]31616-7号

时点	会计政策 变更的内 容和原因	报表主体	受重要影响的报表项目名称	原政策下的 账面价值	新政策下的 账面价值	影响金额
2023年1月 1日	企业会计 准则解释 第16号	合并报表	资产负债表科目			
			递延所得税资产	4,014,180.14	15,115,855.88	11,101,675.74
			递延所得税负债	2,418,784.72	10,463,443.98	8,044,659.26
			未分配利润	593,347,985.00	596,400,826.08	3,052,841.08
			归属于母公司所有者权益	2,554,071,832.69	2,557,124,673.77	3,052,841.08
			少数股东权益	95,330,556.70	95,334,732.10	4,175.40
			利润表科目			
			所得税费用	4,448,925.36	1,097,449.88	-3,351,475.48
		归属于母公司所有者净利润	-133,805,170.16	-130,451,017.88	3,354,152.28	
		少数股东损益	-1,775,198.02	-1,777,874.82	-2,676.80	
		母公司报表	母公司适用新准则对期初数无影响			

二、会计估计变更

无。

三、重大会计差错更正

无。

对于上述重大事项，我们在审计中进行了重点关注，经对相关资料进行审查，我们认为新能泰山公司对上述事项的会计处理符合《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

特此说明。

关于山东新能泰山发电股份有限公司会计政策、会计估计变更
和重大会计差错更正的专项说明（续）

天职业字[2024]31616-7 号

[此页无正文]

中国·北京

二〇二四年四月二十六日

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

证书序号: 0000175

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》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称: 邱靖之

首席合伙人: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

主任会计师:

经营场所: 特殊普通合伙

组织形式: 11010150

执业证书编号: 京财会许可[2011]0105号

批准执业文号: 2011年11月14日

批准执业日期:



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.



2015年4月13日
2015年4月13日

6

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.



2017年5月13日
2017年5月13日

8

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.



2016年7月29日
2016年7月29日

7

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.



2016年7月29日
2016年7月29日

9



姓名 崔颖
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1982-06-20
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 110108198206206847
Identity card No.

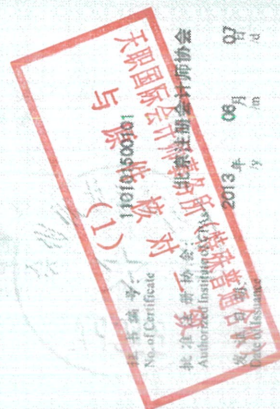


本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2014年4月9日
2014年4月9日

5



2013年6月9日
2013年6月9日