


关于内蒙古蒙电华能热电股份有限公司  
会计政策变更的专项说明

 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国·北京

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，  
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。  
报告编码：京23FPNJU3G



## 关于内蒙古蒙电华能热电股份有限公司 会计政策变更的专项说明

中证天通（2023）证审字 21100016 号-3

内蒙古蒙电华能热电股份有限公司全体股东：

我们接受内蒙古蒙电华能热电股份有限公司（以下简称“内蒙华电”）的委托，审计了内蒙华电 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2022 年的合并及母公司利润表、2022 年的合并及母公司现金流量表、2022 年的合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注，并出具了中证天通（2023）证审字 21100016 号标准无保留意见的审计报告。

按照《企业会计准则》、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定及内蒙华电相关制度的要求，对会计政策变更在经批准审核后确认、计量和相关信息的披露是内蒙华电管理层的责任。

我们的责任是按照上海证券交易所的有关规定，就内蒙华电此次会计政策变更的相关情况出具专项说明。我们对专项说明执行的主要审核程序与 2022 年度财务报表审计一并执行。

### 一、会计政策变更的原因、内容及审批程序

#### 1、会计政策变更的原因

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“准则解释第 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”的内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

#### 2、会计政策变更的主要内容

根据准则解释第 16 号的要求，本次会计政策变更的主要内容如下：



（1）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

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，不适用《企业会计准则第 18 号—所得税》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。企业对该单项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，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。

（2）关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

对于企业按照《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具（如分类为权益工具的永续债等），相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。

（3）关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

本次会计政策变更后，公司将按财政部 2022 年修订并发布的《企业会计准则解释第 16 号》的规定执行。其他未变更部分，仍按照财政部前期颁布的《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、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。

### 3、审批程序

内蒙华电于 2023 年 4 月 26 日召开的公司第十届董事会第十九次会议，审议通过《企业会计准则解释第 16 号》会计政策变更的议案。

## 二、会计政策变更对财务报表的影响

1、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，对公司报表科目列报影响如下表：

（1）对合并财务报表的影响



对合并资产负债表的影响：

项 目	2022 年 12 月 31 日 (调整前)	调整影响数	2022 年 12 月 31 日 (调整后)
递延所得税资产	123,109,199.74	1,005,889.88	124,115,089.62
未分配利润	3,868,737,001.52	573,580.99	3,869,310,582.51
少数股东权益	3,199,892,526.71	432,308.89	3,200,324,835.60

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日 (调整前)	调整影响数	2021 年 12 月 31 日 (调整后)
递延所得税资产	107,792,743.15	566,415.35	108,359,158.50
未分配利润	2,996,392,995.04	347,773.85	2,996,740,768.89
少数股东权益	3,027,069,200.15	218,641.50	3,027,287,841.65

对合并利润表的影响：

项 目	2022 年度 (调整前)	调整影响数	2022 年度 (调整后)
所得税费用	361,414,441.45	-439,474.53	360,974,966.92
归属于母公司股东的净利润	1,762,007,022.03	225,807.14	1,762,232,829.17
少数股东损益	252,889,262.39	213,667.39	253,102,929.78

(续)

项 目	2021 年度 (调整前)	调整影响数	2021 年度 (调整后)
所得税费用	360,291,660.79	-566,415.35	359,725,245.44
归属于母公司股东的净利润	495,108,098.48	347,773.85	495,455,872.33
少数股东损益	-311,717,129.28	218,641.50	-311,498,487.78

(2) 对母公司财务报表的影响

对母公司财务报表无影响。

2、关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理及关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理，不会对公司的财务状况和经营成果产生影响，不需对公司财务报表列报科目调整。

三、结论性意见

我们认为内蒙华电对上述会计政策变更的会计处理符合准则解释的相关规定。

本专项说明仅供内蒙华电按照相关规定向证券监管机构报送会计政策变更有关情况使用，不得用于任何其他目的。



（此页无正文，为内蒙古蒙电华能热电股份有限公司中证天通(2023)证审字21100016号-3专项说明之签字盖章页。）



中国·北京

中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2023年4月26日



统一社会信用代码  
91110108089662085K

# 营业执照

(副本) (3-1)



扫描二维码  
即可了解更多登  
记、备案、许可、  
监管信息，体验  
更多应用服务。

名称 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 2557.5万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2014年01月02日

执行事务合伙人 张先云

主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层  
1316-1326

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营范围，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2023年03月15日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011978

### 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: 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 张先云  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市海淀区西直门北大街甲43号(海翔13层)1316-1326

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11000267  
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0087号  
 批准执业日期: 2013年12月16日

发证机关: 北京市财政局  
 二〇一三年十一月七日  
 中华人民共和国财政部制

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: 110000102613  
No. of Certificate  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2004-12-01  
Date of Issuance



姓名: 索还锁  
Full name: 男  
性别: 男  
Sex: 1975-07-15  
出生日期: 1975-07-15  
Date of birth: 北京兴华会计师事务所  
Working unit: 北京兴华会计师事务所  
Working unit: 42202197507152870  
身份证号码: 42202197507152870  
Identity card No.



姓名: 索还锁  
证书编号: 110000102613

年度检验合格  
Annual Renewal Registration  
2014



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.

北京注册会计师协会  
2007年度任职资格证书  
2007年3月





姓名: 吴金龙  
 Full name: 吴金龙  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1980-09-21  
 Date of birth: 1980-09-21  
 工作单位: 安徽永健会计师事务所  
 Working unit: 安徽永健会计师事务所  
 身份证号码: 340102198009212011  
 Identity card No.: 340102198009212011



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



10

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 340101780021  
 姓名: 吴金龙

年 月 日

11

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



5

证书编号: 340101780021  
 No. of Certificate: 340101780021  
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institution of CPAs: 安徽省注册会计师协会  
 发证日期: 2010-12-02  
 Date of Issuance: 2010-12-02