

## 山东黄金矿业股份有限公司 关于变更会计政策的公告

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：

● 本次会计政策变更系山东黄金矿业股份有限公司（以下简称“公司”）根据中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）发布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号），以及国际会计准则理事会发布的《国际会计准则第 12 号修订—与单项交易产生的资产及负债相关的递延所得税》的要求变更会计政策，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利益的情况。

### 一、本次会计政策变更概述

#### （一）会计政策变更的原因

2022 年 11 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》，明确规定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。自 2023 年 1 月 1 日起，适用该规定的单项交易确认的资产和负债而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。

2021 年 5 月，国际会计准则理事会发布了《国际会计准则第 12 号修订—与单项交易产生的资产及负债相关的递延所得税》，明确规定单项交易（租赁和弃置义务等交易）确认的资产和负债而产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异不适用《国际会计准则第 12 号—所得税》关于豁免初始确认的规定，在交易发生时分别确认相应的递延税项负债和资产。该项修订应当于 2023 年 1 月 1 日或之后开始的会计年度生效。

## 二、会计政策变更的主要内容

### （一）中国企业会计准则要求下会计政策变更的具体情况

#### 1. 变更前公司采用的会计政策

本次会计政策变更前，公司执行财政部《企业会计准则-基本准则》和各项具体会计准则、后续发布和修订的企业会计准则、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。

#### 2. 变更后公司采用的会计政策

本次会计政策变更后，公司将执行《企业会计准则解释第 16 号》的相关规定。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。

### （二）国际财务报告准则要求下会计政策变更的具体情况

#### 1. 变更前公司采用的会计政策

本次会计政策变更前，公司执行国际会计准则理事会自 1975 年起发布并陆续修订的 22 项国际会计准则（IAS）、15 项国际财务报告准则（IFRS）、17 项国际财务报告准则解释（IFRIC）及其他相关规定（以下合称“国际财务报告准则”）。

#### 2. 变更后公司采用的会计政策

本次会计政策变更后，公司将增加执行国际会计准则理事会 2021 年 5 月颁布的《国际会计准则第 12 号修订—与单项交易产生的资产及负债相关的递延所得税》。

## 三、本次会计政策变更对公司的影响

### （一）中国企业会计准则要求下会计政策变更对公司的影响

本次会计政策变更追溯调整对母公司财务报表无影响，对合并财务报表影响如下：

单位：人民币元

| 受影响的项目          | 2022年12月31日<br>/2022年度（合并） |               |                   |
|-----------------|----------------------------|---------------|-------------------|
|                 | 调整前                        | 调整金额          | 调整后               |
| 资产合计            | 90,721,640,825.32          | 75,237,968.82 | 90,796,878,794.14 |
| 其中：递延所得税资产      | 289,467,774.49             | 75,237,968.82 | 364,705,743.31    |
| 负债合计            | 54,025,172,307.27          | 61,483,636.69 | 54,086,655,943.96 |
| 其中：递延所得税负债      | 3,687,492,783.36           | 61,483,636.69 | 3,748,976,420.05  |
| 股东权益合计          | 36,696,468,518.05          | 13,754,332.13 | 36,710,222,850.18 |
| 其中：未分配利润        | 12,911,705,824.94          | 13,216,249.90 | 12,924,922,074.84 |
| 归属于母公司股东权益合计    | 32,877,039,085.18          | 13,216,249.90 | 32,890,255,335.08 |
| 少数股东权益          | 3,819,429,432.87           | 538,082.23    | 3,819,967,515.10  |
| 所得税费用           | 582,943,911.72             | -2,331,428.42 | 580,612,483.30    |
| 净利润             | 1,423,431,829.40           | 2,331,428.42  | 1,425,763,257.82  |
| 归属于母公司所有者的净利润   | 1,245,858,630.24           | 1,793,346.19  | 1,247,651,976.43  |
| 少数股东损益          | 177,573,199.16             | 538,082.23    | 178,111,281.39    |
| 综合收益总额          | 1,893,013,553.23           | 2,331,428.42  | 1,895,344,981.65  |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | 1,715,440,354.07           | 1,793,346.19  | 1,717,233,700.26  |
| 归属于少数股东的综合收益总额  | 177,573,199.16             | 538,082.23    | 178,111,281.39    |

## （二）国际财务报告准则要求下会计政策变更对公司的影响

本次会计政策变更追溯调整对母公司财务报表无影响，对合并财务报表影响如下：

单位：人民币元

| 受影响的项目       | 2022年12月31日/2022年度（合并） |               |                   |
|--------------|------------------------|---------------|-------------------|
|              | 调整前                    | 调整金额          | 调整后               |
| 资产合计         | 91,216,092,801.30      | 75,237,968.82 | 91,291,330,770.12 |
| 其中：递延所得税资产   | 289,467,774.49         | 75,237,968.82 | 364,705,743.31    |
| 负债合计         | 54,413,924,339.14      | 61,483,636.69 | 54,475,407,975.83 |
| 其中：递延所得税负债   | 4,076,244,815.23       | 61,483,636.69 | 4,137,728,451.92  |
| 股东权益合计       | 36,802,168,462.16      | 13,754,332.13 | 36,815,922,794.29 |
| 其中：储备        | 18,520,429,887.78      | 13,216,249.90 | 18,533,646,137.68 |
| 本公司拥有人应占权益总额 | 32,931,387,127.01      | 13,216,249.90 | 32,944,603,376.91 |
| 非控股权益应占权益总额  | 3,870,781,335.15       | 538,082.23    | 3,871,319,417.38  |

| 受影响的项目             | 2022年12月31日/2022年度（合并） |               |                  |
|--------------------|------------------------|---------------|------------------|
|                    | 调整前                    | 调整金额          | 调整后              |
| 所得税费用              | 550,855,912.74         | -2,331,428.42 | 548,524,484.32   |
| 年内利润               | 1,351,462,833.62       | 2,331,428.42  | 1,353,794,262.04 |
| 本公司股本工具持有人应占年内利润   | 1,191,358,660.13       | 1,793,346.19  | 1,193,152,006.32 |
| 非控股权益应占年内利润        | 160,104,173.49         | 538,082.23    | 160,642,255.72   |
| 年内综合收益             | 1,821,044,557.45       | 2,331,428.42  | 1,823,375,985.87 |
| 本公司股本工具持有人应占年内综合收益 | 1,660,940,383.96       | 1,793,346.19  | 1,662,733,730.15 |
| 非控股权益应占年内综合收益      | 160,104,173.49         | 538,082.23    | 160,642,255.72   |

本次会计政策变更不存在境内外会计准则差异。

本次会计政策变更是根据财政部及国际会计准则理事会修订的最新会计准则进行的相应变更，变更后的会计政策能够更加客观、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要求和公司的实际情况。本次会计政策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，不存在损害公司及全体股东利益的情况。

特此公告。

山东黄金矿业股份有限公司董事会

2024年3月28日