

An aerial photograph of a coal train traveling along a set of tracks in a dry, hilly landscape. The train consists of a red locomotive pulling several black coal-filled hopper cars. The tracks run diagonally across the frame, with gravel and dirt visible between them. The surrounding terrain is arid with sparse vegetation.

公允纳税。
恪守承诺。

税务透明度报告2025



前言

兖煤澳洲在澳大利亚拥有并运营一系列矿山，致力于以安全、可靠的方式生产资源，为全球社区提供能源并支持其发展。

得益于员工、合作伙伴、社区及股东之间的紧密协作，集团在2025年的下行周期中保持了良好表现，依托稳健的运营管理和坚实的资产基础，在价格走弱的市场环境下支撑了我们的韧性。兖煤澳洲全年实现商品煤产量3,860万吨，创历史新高；现金运营成本由上一年度的每吨93澳元下降至92澳元；同时实现营业收入59.5亿澳元。

2025年兖煤澳洲税收和特许权使用费贡献总额为12亿澳元，其中包括支付企业所得税2.84亿澳元及特许权使用费5.93亿澳元。公司对经济作出的重大贡献，充分体现了我们持续致力于支持员工、社区及供应商实现增长与繁荣的承诺。

展望未来，我们将继续协同推进产品布局优化、生产效率提升及成本管控等举措，同时保持审慎的资本配置，履行我们良好企业公民责任的承诺，以增强集团的长期韧性并把握增长机遇。

关于本报告

本报告提供了关于兖煤澳大利亚有限公司集团业务在2025年1月1日至2025年12月31日期间的税务和相关信息。该报告按照税务委员会的《税务信息自愿透明法则》编制而成，包括适用于2025年财政年度的A部分及B部分披露内容。兖煤澳洲是一家同时在澳大利亚证券交易所(ASX: YAL)和香港交易所(HKEx: 3668)上市的公司。兖煤澳洲的多数股权由兖矿能源集团股份有限公司持有，该公司在香港交易所(HKEx: 1171)和上海证券交易所(SSE: 600188)上市。

除非另有说明，本报告中的所有货币数字均以澳元表示。提及的“兖煤澳洲”、“我们”、“集团”、“公司”和“我们的”均指兖煤澳大利亚有限公司及其附属公司。

本报告应与兖煤澳大利亚有限公司的2025年度报告一起阅读。2025年税务透明度报告以及2025年度报告、2025年可持续发展报告及2025年经济贡献报告均可在我们的网站www.yancoal.com.au上获得。

2025年亮点

6,700万吨

原煤产量
(按100%基准计)

59.5亿澳元

销售收入

3,860万吨

权益商品煤产量

24%

经营性息税折旧摊销
前利润率

12亿澳元

税收和特许权
使用费贡献
总额*

2.84亿澳元

支付的
企业所得税

74%

缴纳的企业所得税和
特许权使用费占
总税务贡献的百分比

6.49亿澳元

州税**

* 兖煤澳洲报告集团所支付的税收和政府费用，包含其在合资企业按所有权占比的部分。

** 州税包含特许权使用费、印花税、薪资税和土地税。

我们的税务策略

兖煤澳洲的税务策略贯穿于我们的经营运作方式，以及我们为利益相关方创造成果的方式之中，并以我们的管治与风险管理框架为基础。税收贡献提升了公司运营所处社区的社会和经济福祉。

兖煤澳洲税务框架的执行是为了确保税务部门有效支持集团实现其目标，同时考虑到董事会认可的以下原则：

- 遵守集团的税务和税务相关义务
- 正确认识、理解、评估和管理税务风险
- 采取适当且有依据的立场
- 与税务和税收当局进行公开、透明和合作型往来

我们认为，税务管理方法是税务职能可持续发展的关键，同时助力兖煤澳洲长远发展以及为股东创造价值。作为承诺的一部分，我们将继续与所有利益相关方进行有意义的沟通。

税务概况

兖煤澳大利亚有限公司税务合并集团由兖煤澳大利亚有限公司及其全资附属公司组成。税务集团与报告集团的差异微乎其微，原因是税务集团不包含报告集团中合并的非全资控股但受控附属公司。2025年12月31日，集团的净所得税费用为1.83亿澳元。

会计利润与所得税费用及应付所得税调整过程

集团所得税费用及其应付所得税调整过程可参见兖煤澳洲的2025年度报告的B6附注。披露内容根据相关的澳大利亚会计准则编制。

暂时及非暂时性差异

集团根据相关的澳大利亚会计准则确认递延所得税资产和递延所得税负债。

当资产或负债的账面价值与其计税基础存在差异时，暂时性差异产生，从而导致其计税或扣除的时间上的差异。2025年，集团的主要暂时性差异涉及采矿权、厂房及设备以及常规会计计提和应计费用。2025年并无重大的非暂时性差异。

我们充分重视社区参与，非常注重建立富有意义的关系，并致力于促进运营所在地社区的福祉。

实际税率

根据集团的2025年度报告，2025年和2024年的实际税率分别为29.4%及28%，而澳大利亚的企业所得税率为30%。实际税率按所得税费用除以会计利润进行计算。2025年实际税率与企业所得税率的差异主要与兖煤澳洲持有的按权益法核算的公司制合营企业的收入有关，该收入为非应税收入。

2025年，总所得税费用为1.83亿澳元，其中包括2.67亿澳元当期所得税费用和8,400万澳元的净递延所得税收益。在就暂时性差异及扣除已缴纳的所得税预付款作出调整后，2025年12月31日的应缴所得税净额为7,400万澳元。请参阅兖煤澳洲的2025年度报告以获取更详细的信息。



会计利润与所得税费用及应付所得税调整过程	2025年 百万澳元	2024年 百万澳元
税前利润	623	1,689
按澳大利亚税率30%计算的初步所得税	187	507
以前年度所得税计提不足（超额计提）	6	(22)
按权益法确认的非应税收入	(4)	(9)
其他	(6)	(3)
所得税费用	183	473
<i>递延所得税费用／（收益）</i>		
会计计提	(19)	(49)
融资租赁负债	0	5
物业、厂房及设备	34	14
采矿权以及勘探及评估资产	(46)	(31)
其他*	(53)	4
递延所得税费用／（收益）	(84)	(57)
当期所得税费用	267	530
所得税预付款及以前年度所得税超额计提／计提不足	(193)	(439)
应付所得税总额	74	91

*其他递延所得税收益主要源于汇兑变动。

税收和特许权使用费贡献汇总*	2025年 百万澳元	2024年 百万澳元
企业所得税	284	654
特许权使用费	593	609
员工工资代扣代缴税	219	211
薪资税	44	42
员工福利税	4	4
印花税	5	–
土地税	7	4
当地政府税费	36	36
总计	1,192	1,560

*附注：(1)所有数字按照收付实现制。(2)商品服务税：集团就向客户收取并由客户承担的商品及服务税进行缴纳，同时就供应商收取的商品服务税申报进项税抵扣。由于集团大部分煤炭产品用于出口，因此集团整体上属于商品服务税净退税方。(3)联邦消费税及关税：兖煤澳洲采购并使用燃料，同时也进口设备，这些成本中均包含了相关税费。(4)对比数据为2024年税收贡献额，经调整后，高于去年报告中披露的金额。

主要离岸关联方及关连方交易

兖煤澳洲与不同税务辖区内的离岸关联方及关连方有业务往来。公司与关联方的交易遵循澳交所、港交所以及澳大利亚和香港的相关规定（包含公平交易原则），并根据澳大利亚税务局的指南进行。

截至2025年12月31日，兖煤澳洲的主要股东是于中华人民共和国注册成立的兖矿能源集团股份有限公司。最终的控股方是于中华人民共和国注册成立的山东能源集团有限公司。

兖煤澳洲的业务和员工全部位于澳大利亚。2025年，兖煤澳洲除租赁负债外，没有关联方／关连方贷款。以下表格列出了年内税务集团与离岸关联方及关连方的主要交易及其所属税务辖区。

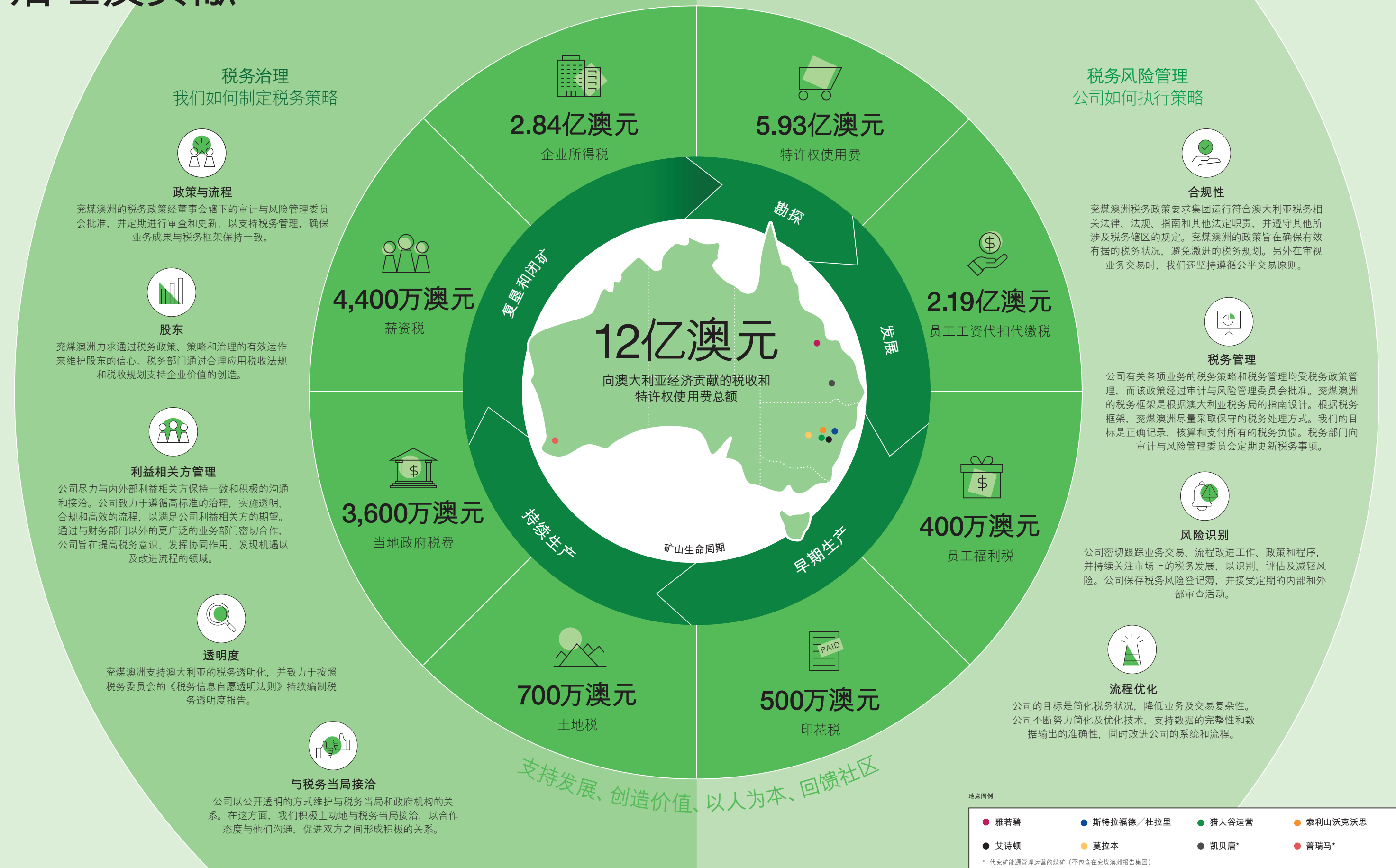
集团拥有一家位于根西岛且境外运营的自保公司。自保公司的业务对整个集团而言不构成重大影响。

主要离岸关联方及关连方交易		税务辖区
 销售	兖煤澳洲与关联方及关连方进行煤炭销售交易，相关交易符合第三方公平交易原则，合同签订为集团正常运营活动，合同条款基于常规商业行为，并且对兖煤澳洲股东公平合理。	中国大陆 中国香港
 租赁	兖煤澳洲与一家关联方／关连方有计息融资租赁协议。	中国香港

税务政策、治理及贡献



税务贡献概况



企业目录

注册地及主要营业地

Level 18 Darling Park, Tower 2

201 Sussex Street

Sydney NSW 2000

Australia

电话: +61 2 8583 5300

澳大利亚公司注册号

111 859 119

澳大利亚证券交易有限公司（澳交所）

股份代码: YAL

香港联合交易所有限公司（香港交易所）

股份代码: 3668

股份过户登记处

Computershare Investor Services Pty Limited

6 Hope Street

Ermington NSW 2115

Australia

电话: +61 2 8234 5000

香港中央证券登记有限公司

香港

湾仔

皇后大道东183号

合和中心17M楼

电话: +852 2862 8555

注册成立国家

于澳大利亚维多利亚州注册成立的有限公司

网址

www.yancoal.com.au

股东查询

shareholder@yancoal.com.au