

关于对山煤国际能源集团股份有限公司

会计政策变更的专项说明和独立意见

信会师报字[2019]第 ZK10020 号

## 关于对山煤国际能源集团股份有限公司 会计政策变更的专项说明

信会师报字[2019]第 ZK10020 号

山煤国际能源集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对山煤国际能源集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）会计政策变更情况进行专项说明。

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对会计政策变更进行确认、计量和相关信息的披露是贵公司管理层的责任。

我们的责任是按照上海证券交易所的有关规定对贵公司本次会计政策变更情况进行专项说明。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》和《上海证券交易所上市公司日常信息披露工作备忘录第一号—临时公告格式指引》的规定执行了专项审核工作，我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表专项意见提供了基础。

### 一、会计政策变更的具体情况如下：

#### （一）变更概述

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2018 年度及以后期间的财务报表。

#### （二）本次会计政策变更的内容和原因以及对公司的影响

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
<p>(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。</p>	<p>“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额 4,158,375,797.68 元，上期金额 5,632,535,930.03 元；</p> <p>“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额 7,492,710,150.76 元，上期金额 5,455,330,669.14 元；</p> <p>调增“其他应收款”本期金额 5,876,948.19 元，</p>

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
	上期金额 0.00 元； 调增“其他应付款”本期金额 148,980,854.69 元， 上期金额 145,294,740.06 元； 调增“固定资产”本期金额 3,666,165.22 元，上 期金额 3,463,896.86 元； 调增“在建工程”本期金额 35,565,010.58 元，上 期金额 44,382,430.22 元； 调增“长期应付款”本期金额 1,657,400.00 元， 上期金额 1,601,600.00 元。
(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用” 中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表 中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项 目。比较数据相应调整。	调减“管理费用”本期金额 93,005,818.40 元，上 期金额 92,722,365.62 元，重分类至“研发费用”。
(3) 所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结 转留存收益”项目。比较数据相应调整。	“设定受益计划变动额结转留存收益”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元。

本次会计政策变更对公司净损益、净资产不产生影响。

## 二、专项审核意见

我们认为，贵公司上述会计政策变更相关会计处理符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关要求。

## 三、其他需要说明的事项

本次会计政策变更经贵公司 2019 年 3 月 28 日第七届董事会第三次会议决议批准。

本专项意见是本所根据上海证券交易所的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



(此页无正文)



中国注册会计师：肖勇(项目)   
14010046000

中国注册会计师：杨建利   
140100050024

二〇一九年三月二十八日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201708310087

名称 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

执行事务合伙人

朱建弟

成立日期

2011年1月24日

合伙期限

2011年1月24日至不约定期限

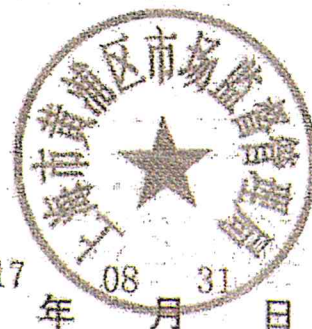
经营范围

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。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



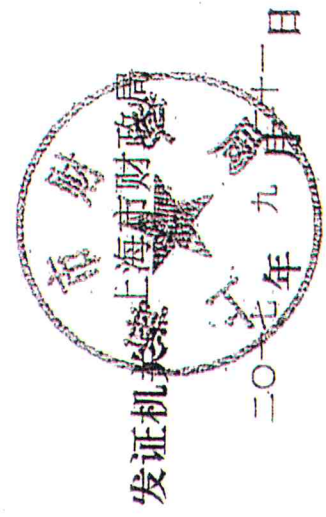
2017年08月31日

证书序号: NO. 025730

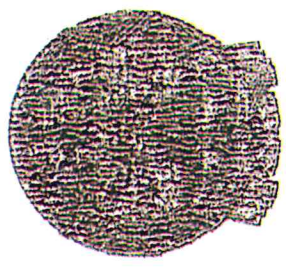
# 说明

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。

会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

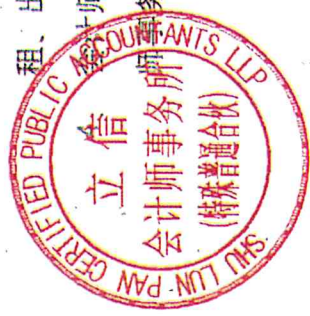
组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 11350 万元整

批准设立文号: 沪财会[2000]26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准设立日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



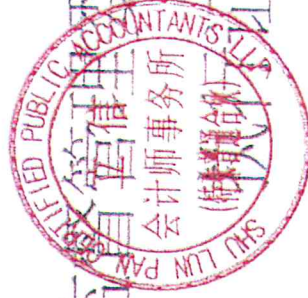




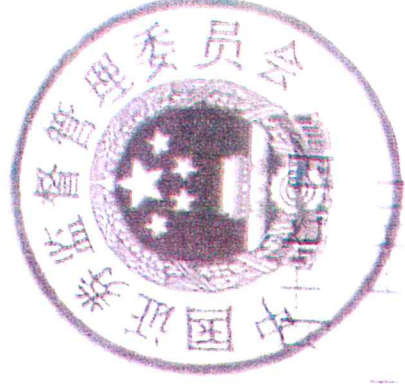
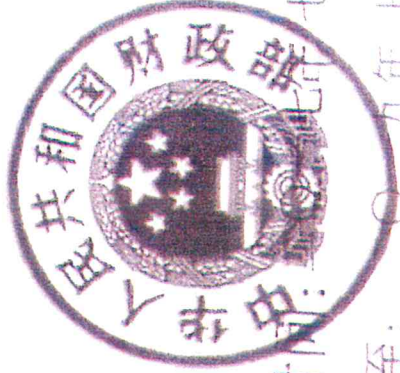
证书序号: 000114

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
立信会计师事务所（特殊普通合伙）  
从事证券、期货相关业务



首席合伙人：朱建弟



证书号：34 发证时间：二〇〇九年七月

证书有效期至：

140100460002

立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
Lixin Accounting Firm (Special General Partnership)

2001 年 11 月 02 日

姓名: 曹勇  
Full name: Cao Yong  
性别: 男  
Sex: Male  
出生日期: 1969-07-12  
Date of birth: 1969-07-12  
工作单位: 立信天津永年会计师事务所有限公司  
Working unit: Lixin Tianjin Yongnian Accounting Firm Co., Ltd.  
身份证号码: 140103690712121  
ID No.: 140103690712121

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2013 年 12 月 30 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2013 年 12 月 30 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2013 年 12 月 30 日

CPA 任职资格验证  
BICPA  
2011

CPA 任职资格验证  
BICPA  
2012

CPA 任职资格验证  
BICPA  
2013

CPA 任职资格验证  
BICPA  
2014

CPA 任职资格验证  
BICPA  
2015

CPA 任职资格验证  
BICPA  
2016





14010807-24  
 14010807-24  
 14010807-24  
 14010807-24



姓名: 杨建利  
 性别: 男  
 出生日期: 1974-10-01  
 工作单位: 立信会计师事务所有限公司  
 身份证号: 140104741003311

立信  
 会计师事务所  
 (特殊普通合伙)

SH LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

2007年10月15日

2012 2013 2014 2015 2016 2017

年度检查登记  
 Annual Check-up Registration

2017.3.10

注册会计师行业诚信专项登记  
 Registration of Integrity of CPAs

山西信安会计师事务所  
 Shanxi Xinyan Accounting Firm

2017.8.17

中税会计师事务所  
 Zhongshuo Accounting Firm

2017.8.17

注册会计师行业诚信专项登记  
 Registration of Integrity of CPAs

中税会计师事务所  
 Zhongshuo Accounting Firm

2017.8.17

中税会计师事务所  
 Zhongshuo Accounting Firm

2017.8.17

