

立
(

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[2020]第 ZK10063 号

目 录

会计政策变更的专项说明

第 1-10 页

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[2020]第 ZK10063 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）财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日 发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。 贵公司执行上述规定的主要影响如下：

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	
	合并	母公司
（1）资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 1,193,554,171.94 元，“应收账	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 747,001,293.10 元，“应收账款”

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	
	合并	母公司
和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	款”上年年末余额 2,964,821,625.74 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 4,726,332,048.50 元，“应付账款”上年年末余额 2,766,378,102.26 元。	上年年末余额 380,744,129.84 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 3,937,000,000.00 元，“应付账款”上年年末余额 1,860,695,519.70 元。
(2)在利润表中投资收益项下新增“其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。比较数据不调整。	“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”本期金额 0.00 元。	“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”本期金额 0.00 元。

(二) 财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。贵公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，执行上述新金融工具准则的主要影响如下：

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	
	合并	母公司
(1) 因报表项目名称变更，将“以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（负债）：减少 0.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（负债）：

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	
	合并	母公司
入当期损益的金融资产(负债)重分类至“交易性金融资产(负债)”	元 交易性金融资产(负债): 增加 0.00 元	减少 0.00 元 交易性金融资产(负债): 增加 0.00 元
(2) 可供出售权益工具投资重分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。	其他流动资产: 减少 0.00 元 交易性金融资产: 增加 0.00 元 可供出售金融资产: 减少 0.00 元 其他非流动金融资产: 增加 0.00 元 其他综合收益: 减少 0.00 元 留存收益: 增加 0.00 元	其他流动资产: 减少 0.00 元 交易性金融资产: 增加 0.00 元 可供出售金融资产: 减少 0.00 元 其他非流动金融资产: 增加 0.00 元 其他综合收益: 减少 0.00 元 留存收益: 增加 0.00 元
(3) 非交易性的可供出售权益工具投资指定为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”。	可供出售金融资产: 减少 398,599,404.51 元 其他权益工具投资: 增加 398,599,404.51 元	可供出售金融资产: 减少 20,000,000.00 元 其他权益工具投资: 增加 20,000,000.00 元
(4) 可供出售债务工具投资重分类为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”。	可供出售金融资产: 减少 0.00 元 其他债权投资: 增加 0.00 元	可供出售金融资产: 减少 0.00 元 其他债权投资: 增加 0.00 元
(5) 可供出售债务工具投资重分类为“以摊余成本计量的金融资产”。	可供出售金融资产: 减少 0.00 元 其他综合收益: 减少 0.00 元 债权投资: 增加 0.00 元 递延所得税负债: 减少 0.00 元	可供出售金融资产: 减少 0.00 元 其他综合收益: 减少 0.00 元 债权投资: 增加 0.00 元 递延所得税负债: 减少 0.00 元
(6) 持有至到期投资重分类为“以摊余成本计量的金融资产”	持有至到期投资: 减少 0.00 元 债权投资: 增加 0.00 元	持有至到期投资: 减少 0.00 元 债权投资: 增加 0.00 元
(7) 将部分“应收款项”重分类至“以公允价值计量且其变	应收票据: 减少 1,166,065,160.20 元 应收款项融资: 增加 1,166,065,160.20 元	应收票据: 减少 223,354,426.14 元

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	
	合并	母公司
动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)”	元 其他综合收益: 0.00 元 递延所得税资产/负债: 0.00 元	应 收 款 项 融 资 : 增 加 223,354,426.14 元 其他综合收益: 0.00 元 递延所得税资产/负债: 0.00 元
(8) 对“以摊余成本计量的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)”计提预期信用损失准备。	留存收益: 减少 176,385,186.67 元 应收票据: 减少 0.00 元 应收账款: 减少 158,276,487.19 元 其他应收款: 减少 39,756,902.83 元 债权投资: 减少 0.00 元 其他综合收益: 增加 0.00 元 递延所得税资产: 增加 8,615,780.03 元	留存收益: 减少 15,230,148.96 元 应收票据: 减少 0.00 元 应收账款: 减少 20,259,218.49 元 其他应收款: 减少-8,572.30 元 债权投资: 减少 0.00 元 其他综合收益: 增加 0.00 元 递 延 所 得 税 资 产 : 增 加 5,020,497.23 元
(9) 将部分“应付利息”重分类至“以摊余成本计量的金融负债”	短期借款: 增加 12,192,816.80 元 其他应付款: 减少 31,536,439.67 元 长期借款: 增加 19,343,622.87 元	短期借款: 增加 11,211,484.17 元 其他 应 付 款 : 减 少 29,525,756.80 元 长期借款: 增加 18,314,272.63 元

以按照财会〔2019〕6号和财会〔2019〕16号的规定调整后的上年年末余额为基础,各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下:

合并

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	10,216,911,473.40	货币资金	摊余成本	10,216,911,473.40

原金融工具准则			新金融工具准则		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益		衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
应收票据	摊余成本	1,193,554,171.94	应收票据	摊余成本	27,489,011.74
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	1,166,065,160.20
应收账款	摊余成本	2,964,821,625.74	应收账款	摊余成本	2,806,545,138.55
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	650,943,385.06	其他应收款	摊余成本	611,186,482.23
持有至到期投资 (含其他流动资产)	摊余成本	2,000,000,000.00	债权投资 (含其他流动资产)	摊余成本	2,000,000,000.00
可供出售金融资产 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债务工具)		债权投资 (含其他流动资产)	摊余成本	
			其他债权投资 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	

原金融工具准则			新金融工具准则		
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产		
	以成本计量(权益工具)	398,599,404.51	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
			交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	398,599,404.51
长期应收款	摊余成本	89,600,000.00	长期应收款	摊余成本	89,600,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益		交易性金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
衍生金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益		衍生金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
短期借款	摊余成本	11,134,932,681.07	短期借款	摊余成本	11,147,125,497.87
其他应付款	摊余成本	2,309,406,178.32	其他应付款	摊余成本	2,277,869,738.65
长期借款	摊余成本	6,411,845,455.54	长期借款	摊余成本	6,431,189,078.41

母公司

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	7,227,060,126.92	货币资金	摊余成本	7,227,060,126.92
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益		衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
应收票据	摊余成本	747,001,293.10	应收票据	摊余成本	523,646,866.96
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	223,354,426.14
应收账款	摊余成本	380,744,129.84	应收账款	摊余成本	360,484,911.35
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	20,105,311,546.36	其他应收款	摊余成本	20,105,320,118.66
持有至到期投资 (含其他流动资产)	摊余成本	2,000,000,000.00	债权投资 (含其他流动资产)	摊余成本	2,000,000,000.00
可供出售金融资产 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债务工具)		债权投资 (含其他流动资产)	摊余成本	
			其他债权投资	以公允价值	

原金融工具准则			新金融工具准则		
			(含其他流动资产)	计量且其变动计入其他综合收益	
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)			交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产		
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
以成本计量(权益工具)		20,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产		
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	20,000,000.00
长期应收款	摊余成本		长期应收款	摊余成本	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益		交易性金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
衍生金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益		衍生金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
短期借款	摊余成本	10,648,751,764.03	短期借款	摊余成本	10,659,963,248.20
其他应付款	摊余成本	4,055,223,910.23	其他应付款	摊余成本	4,025,698,153.43

原金融工具准则			新金融工具准则		
长期借款	摊余成本	5,555,850,000.00	长期借款	摊余成本	5,574,164,272.63

(三) 财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)(财会〔2019〕8 号), 修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行, 对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换, 应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换, 不需要按照本准则的规定进行追溯调整。贵公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(四) 财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)(财会〔2019〕9 号), 修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行, 对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组, 应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组, 不需要按照本准则的规定进行追溯调整。贵公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

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 4 月 25 日第七届董事会第五次会议和 2019 年 8 月 23 日第七届董事会第七次会议决议批准。

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。

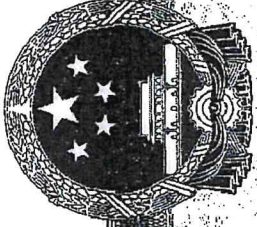
(此页无正文，为《会计政策变更的专项说明》签字页。)



中国注册会计师： 高飞（项目合伙人）

中国注册会计师： 杨凤勤

二〇二〇年四月二十六日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202002100011



扫描二维码登录
国家企业信用信息公示系统
了解更多登记、备案
信息、许可、监管
信息

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

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

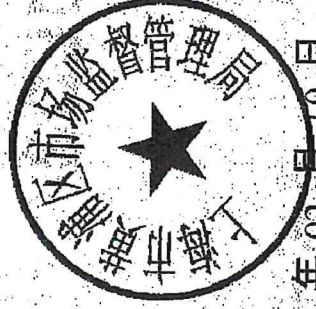
经营范围

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;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、法律、法规允许的会计其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号



登记机关

2020年02月10日

证书序号:0001247



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)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路611号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

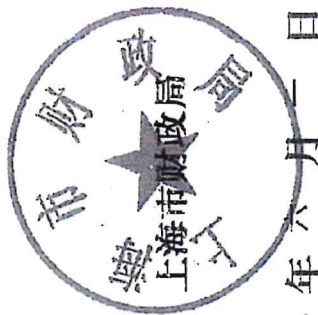
执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

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:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000396

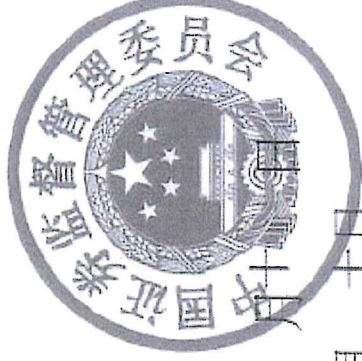
立信会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



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) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇一二年七月十日

证书有效期至: 二〇一三年七月十日



姓名: 高飞
 Full name: Gao Fei
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1974-11-15
 Date of birth: 1974-11-15
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通
 Working unit: Lixin Accounting Firm (Special General
 身份证号码: 310227741115061
 Identity card No.: 310227741115061



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: 310000062165
 No. of Certificate: 310000062165

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shanghai Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 04 月 24 日
 Date of Issuance: 2003 y 04 m 24 d



高飞(310000062165)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

年 月 日
 y m d



注册编号: 110101310016
 No. of Certificate
 注册地/注册省份: 山西省
 Administrative Region of CPA
 发证日期: 2011年07月
 Date of issuance



姓名: 杨凤勤
 Full name
 性别: 女
 Sex
 出生日期: 1983-07-03
 Date of birth
 工作单位: 中瑞岳华会计师事务所山西分所
 Working unit
 身份证号码: 142230198307035528
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registrations of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
 Agree to be taken in
 同意人: [Signature]
 同意日期: 2014年12月2日
 Date of agreement: 2014.12.2
 事务所: [Stamp]
 Firm

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registrations of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
 Agree to be taken in
 同意人: [Signature]
 同意日期: 2013年6月26日
 Date of agreement: 2013.6.26
 事务所: [Stamp]
 Firm

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期一年，自下一年度检验合格之日起计算。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期一年，自下一年度检验合格之日起计算。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 杨凤勤
 注册编号: 110101310016

