

关于山煤国际能源集团股份有限公司

2020 年度

会计政策变更情况专项说明的专项报告

信会师报字[2021]第 ZK10055 号



## 目 录

会计政策变更情况专项说明的专项报告 第 1-2 页

会计政策变更情况专项说明 第 1-3 页



## 关于山煤国际能源集团股份有限公司 2020 年度 会计政策变更情况专项说明的专项报告

信会师报字[2021]第 ZK10055 号

山煤国际能源集团股份有限公司全体股东：

我们审计了山煤国际能源集团股份有限公司(以下简称“贵公司”)2020 年度的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2020 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2021 年 4 月 8 日出具了报告号为信会师报字(2021)第 ZK10049 号的无保留意见审计报告。

贵公司管理层根据上海证券交易所《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》的相关规定编制了后附的 2020 年度会计政策变更情况专项说明(以下简称“专项说明”)。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是贵公司管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计贵公司 2020 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解贵公司 2020 年度会计政策变更情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供贵公司为披露 2020 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



(此页无正文)



中国注册会计师：高飞



中国注册会计师：杨凤勤



中国·上海

二〇二一年四月八日

# 山煤国际能源集团股份有限公司

## 2020 年度会计政策变更情况专项说明

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

山煤国际能源集团股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2020 年度发生以下会计政策变更事项。根据上海证券交易所《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》的相关规定，现将 2020 年度会计政策变更事项的有关情况说明如下：

### 一、会计政策变更概述

（1）执行《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）（以下简称“新收入准则”）

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整。

（2）执行《企业会计准则解释第 13 号》

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》（财会〔2019〕21 号，以下简称“解释第 13 号”），自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。

#### ①关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外，解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

#### ②业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制

下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号，比较财务报表不做调整。

(3) 执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），自 2020 年 6 月 19 日起施行，允许企业对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让进行调整。按照该规定，对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

本公司对于属于该规定适用范围的租金减让全部选择采用简化方法进行会计处理并对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让根据该规定进行相应调整。

上述会计政策变更已于 2020 年 4 月 26 日经本公司第七届董事会第十五次会议，审议通过。

## 二、会计政策变更的影响

(1) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)

执行该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	对 2020 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
(1) 部分原按照完工百分比法确认收入的合同，因不满足在一段时间确认收入的条件，改为按控制权转移时点确认收入。	存货		
	应收账款		
	递延所得税资产		
	未分配利润		
(2) 原确认为销售费用的佣金作为合同取得成本资本化。	其他流动资产		
	递延所得税资产		
	未分配利润		

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2020 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
(3) 将与相关、不满足无条件收款权的已完工未结算、应收账款重分类至合同资产, 将与相关的已结算未完工、与销售合同相关的预收款项重分类至合同负债。	应收账款		
	存货		
	合同资产		
	预收款项	-2,421,937,005.75	-2,054,247,647.10
	合同负债	2,143,307,084.73	1,817,918,271.77
	其他流动负债	278,629,921.02	236,329,375.33

与原收入准则相比, 执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下(增加/(减少)):

受影响的资产负债表项目	对 2020 年 12 月 31 日余额的影响金额	
	合并	母公司
合同资产		
应收账款		
合同负债	2,370,430,392.32	1,915,857,400.71
预收款项	-2,661,627,502.69	-2,164,918,862.80
其他流动负债	291,197,110.37	249,061,462.09

(2) 执行《企业会计准则解释第 13 号》

执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

本公司作为承租人采用简化方法处理相关租金减让冲减本期管理费用合计人民币 4,725.00 元。

本公司作为出租人采用简化方法处理相关租金减让冲减本期营业收入人民币 154,761.90 元。

山煤国际能源集团股份有限公司  
二〇二一年四月八日



# 营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202009170032

扫描二维码  
了解更多  
企业信息



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 宋建弟、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；信息系统建设领域的技术服务；法律法规规定的其他业务。  
【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】

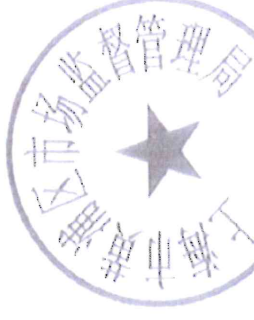
成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日 至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关

2020年09月17日





证书序号: 0001247



# 立信会计师事务所 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61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



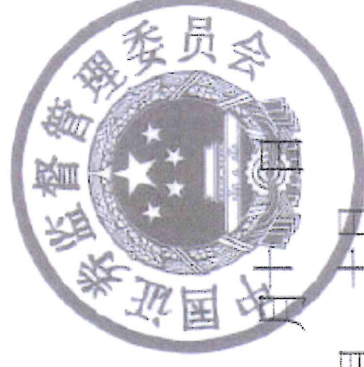
证书序号: 000396

# 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



证书编号: 310000062165  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2003 年 04 月 24 日  
 Date of Issuance

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.



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

姓名: 高飞  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1974-11-15  
 Date of birth  
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码: 310227197411150616  
 Identity card No.



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.



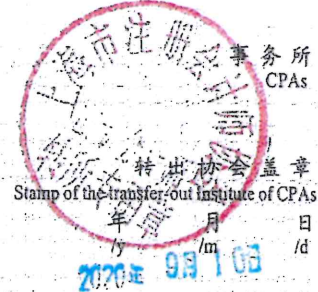
高飞(310000062165)  
 您已通过2020年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2020年08月31日

年 月 日

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

立信



Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020年 08 月 03 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020年 11 月 09 日

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 月 日



证书编号: 110101310016  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 山西省  
 Approved/Issued by: CIPA  
 发证日期: 2011 年 07 月 01 日  
 Date of Issue:

姓名: 杨凤勤  
 Full name: Yang Fengqin  
 性别: 女  
 Sex: Female  
 出生日期: 1983-07-03  
 Date of birth: 1983-07-03  
 工作单位: 立信会计师事务所山西分所  
 Working unit: Lixin Accounting Firm Shanxi Branch  
 身份证号码: 142330198307035521  
 Identity card No.: 142330198307035521



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by CPA  
 同意变更人: [Signature]  
 Agree the book can be transferred:  
 日期: 2014年12月2日  
 Date: 2014.12.2

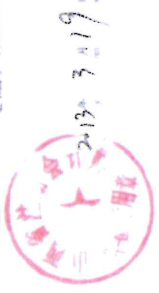
年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起, 有效期为一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by CPA  
 同意变更人: [Signature]  
 Agree the book can be transferred:  
 日期: 2013年6月26日  
 Date: 2013.6.26

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起, 有效期为一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



姓名: 杨凤勤  
 证书编号: 110101310016