

关于平顶山天安煤业股份有限公司
2023 年度会计政策变更的专项报告

亚会专审字（2024）第 01220003 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年三月十八日



目 录

项 目	起始页码
会计政策变更的专项报告	1
平顶山天安煤业股份有限公司关于会计政策变更事项的专项说明	4





关于平顶山天安煤业股份有限公司 2023 年度会计政策变更的专项报告

亚会专审字（2024）第 01220003 号

平顶山天安煤业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，依据中国注册会计师审计准则审计了平顶山天安煤业股份有限公司（以下简称“平煤股份”）2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 年度合并及母公司利润表、合并及母公司所有者权益变动表和合并及母公司现金流量表以及财务报表附注，并于 2024 年 3 月 18 日签发了亚会审字（2024）第 01220005 号无保留意见审计报告。财务报表的编制和公允列报是平煤股份管理层的责任，我们的责任是在按照中国注册会计师审计准则执行审计工作的基础上对财务报表整体发表审计意见。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的平煤股份关于会计政策变更事项的专项说明（以下简称“专项说明”）执行了有限保证的鉴证业务。

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》和上海证券交易所《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号—公告格式第九十三号—会计差错更正、会计政策或会计估计变更》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号—业务办理》的要求，平煤股份编制了后附的专项说明。设计、执行、维护与编制和列报专项说明有关的内部控制、采用适当的编制基础如实编制和对外披露专项说明并确保其真实性、合法性及完整性是平煤股份管理层的责任。

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明作出结论。我们根据《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》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表所披露的相关内容在所有重大方面存在不一致的



情况获取保证。在对财务报表执行审计的基础上，我们对专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

根据我们的工作程序，我们没有发现后附由平煤股份编制的 2023 年度会计政策变更专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在所有重大方面存在不一致的情况。

本报告仅作为平煤股份披露 2023 年度会计政策变更专项说明之用，不得用作任何其他目的。



[本页无正文，为关于平顶山天安煤业股份有限公司 2023 年度会计政策变更的专项报告签字盖章页]



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：



二〇二四年三月十八日



平顶山天安煤业股份有限公司

关于会计政策变更事项的专项说明

一、会计变更的概述

2022年11月30日，财政部发布了关于印发《企业会计准则解释第16号》的通知（财会〔2022〕31号），明确了“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”并自2023年1月1日起施行。

公司自2023年1月1日起施行该项规定，按照准则解释16号相关规定，公司对2022年度及以前年度财务报表中因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置费用相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异进行追溯调整。

二、具体情况以及对公司的影响

（一）会计政策变更的内容

1、变更前

本次会计政策变更前，公司对单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置费用相关预计负债和对应的相关资产，适用《企业会计准则第18号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。

2、变更后

本次会计政策变更后，公司对2022年度及以前年度财务报表中因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置费用相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异进行追溯调整。

（二）会计政策变更的影响

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，为了会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息，本次会计政策变更

采用追溯调整法处理，公司按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本次会计政策变更对本公司报表影响列示如下：

1、合并财务报表

单位：元

项目	会计政策变更前 2022 年 12 月 31 日 / 2022 年度	合计政策变更	会计政策变更后 2022 年 12 月 31 日 / 2022 年度
递延所得税资产	239,099,491.46	88,407,120.31	327,506,611.77
递延所得税负债		10,495,993.69	10,495,993.69
未分配利润	12,558,508,030.34	72,953,117.67	12,631,461,148.01
少数股东权益	3,017,563,091.01	4,958,008.95	3,022,521,099.96
所得税费用	2,120,467,695.83	-15,985,112.16	2,104,482,583.67
净利润	6,181,353,706.64	15,985,112.16	6,197,338,818.80
归属于母公司所有者的净利润	5,724,840,018.12	13,875,134.80	5,738,715,152.92
少数股东损益	456,513,688.52	2,109,977.36	458,623,665.88

2、母公司财务报表

单位：元

项目	会计政策变更前 2022 年 12 月 31 日 / 2022 年度	合计政策变更	会计政策变更后 2022 年 12 月 31 日 / 2022 年度
递延所得税资产	166,318,050.60	74,268,258.17	240,586,308.77
未分配利润	11,187,504,455.23	74,268,258.17	11,261,772,713.40
所得税费用	1,740,933,094.37	-20,147,672.78	1,720,785,421.59
净利润	5,252,968,445.61	20,147,672.78	5,273,116,118.39

平顶山天安煤业股份有限公司

二〇二四年三月十八日





会计师事务所 执业证书



名称：亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人：魏泉水
 主任会计师：魏泉水
 经营场所：北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11010075
 批准执业文号：京财会许可[2013]0052号
 批准执业日期：2013年8月9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》。



2023年11月6日

中华人民共和国财政部制





2021年02月04日 星期四

请输入关键字

会计司

搜索

返回主站

当前位置: 首页 > 工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YBQOG	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中农信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343026U	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764U	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91440300770329160G	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609134343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳堂堂会计师事务所(普通合伙)	91440300770332722R	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005793421213	33000001	2020-11-02

从事证券服务业务会计师事务所备案名单

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923425568	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785632412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105085458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200MA3TGAB979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105592343655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	91330000087374063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	911201166688390414	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	91420106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

注：本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成，行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核，会计师事务所对相关信息的真实、准确、完整负责；为会计师事务所从事证券服务业务备案，不代表对其执业能力的认可。

按照会计师事务所名称首字母排序，排名不分先后。

已备案会计师事务所基本信息、注册会计师基本信息、近三年行政处罚信息详见附件。

附件下载:

[从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息\(截至2020年10月10日\).xls](#)

发布日期: 2020年11月03日



【大中小】 【打印此页】 【关闭窗口】

[网站地图](#) | [联系我们](#)



主办单位: 中华人民共和国财政部

网站标识码: bm14000001 京ICP备05002860号 京公网安备11010202000006号

技术支持: 财政部信息中心

中华人民共和国财政部 版权所有, 如需转载, 请注明来源



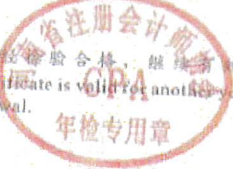
贾小鹤 410000012007

姓名: 贾小鹤
 Full name: 贾小鹤
 性别: 男
 Sex: M
 出生日期: 1984-10-30
 Date of birth: 1984-10-30
 工作单位: 亚太(集团)会计师事务所(特
 Working unit: 亚太(集团)会计师事务所(特
 殊普通合伙)河南分所
 身份证号: 4104031984103005514
 Identity card No: 4104031984103005514



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.



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2020年3月30日



赵军亮 110100754977

姓名: 赵军亮
 Full name: 赵军亮
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1984-10-14
 Date of birth: 1984-10-14
 工作单位: 亚太(集团)会计师事务所(特
 Working unit: 殊普通合伙)河南分所
 身份证号码: 410621198410142060
 Identity card No: 410621198410142060



本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年3月30日



2021年6月30日

证书编号: 110100754977
 No. of Certificate: 110100754977
 批准注册协会: 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 河南省注册会计师协会
 发证日期: 2016 年 05 月 17 日
 Date of Issuance: 2016 / 5 / 17