

山西焦煤能源集团股份有限公司

会计政策变更情况专项说明

2023 年度

立
(4)



山西焦煤能源集团股份有限公司

会计政策变更情况专项说明

(2023 年度)

	目录	页次
一、	专项报告	1-2
二、	专项说明	1-3



关于山西焦煤能源集团股份有限公司 2023 年度 会计政策变更情况专项说明的专项报告

信会师报字[2024]第 ZK10278 号

山西焦煤能源集团股份有限公司全体股东：

我们审计了山西焦煤能源集团股份有限公司(以下简称“贵公司”)2023 年度的财务报表,包括 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 2024 年 4 月 19 日出具了报告号为信会师报字[2024]第 ZK10270 号的无保留意见审计报告。

贵公司管理层根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》及《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——公告格式》的相关规定编制了后附的 2023 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、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 2023 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。

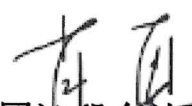


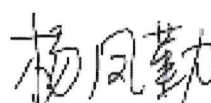
为了更好地理解贵公司 2023 年度会计政策变更情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供贵公司披露 2023 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：肖勇


中国注册会计师：肖勇 100460002


中国注册会计师：杨风勤 110101310016

中国·上海

2024 年 4 月 19 日



山西焦煤能源集团股份有限公司

2023 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）

山西焦煤能源集团股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2023 年度发生以下会计政策变更事项。根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》及《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——公告格式》的相关规定，现将 2023 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《企业会计准则解释第 16 号》“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”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业

会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务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的，企业应当按照该规定进行调整。

上述会计政策变更已于 2024 年 4 月 19 日经本公司董事会审议通过。

二、会计政策变更的影响

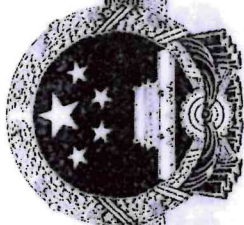
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
《企业会计准则解释第 16 号》的执行	递延所得税资产	134,572,975.07	62,926,980.68
	递延所得税负债	2,651,679.27	
	未分配利润	98,417,784.46	56,634,282.59
	盈余公积	6,292,698.09	6,292,698.09
	少数股东权益	27,210,813.25	

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2023.12.31	2022.12.31	2023.12.31	2022.12.31
		/2023 年度	/2022 年度	/2023 年度	/2022 年度
《企业会计准则解释第 16 号》的执行	递延所得税资产	165,993,583.22	169,513,770.91	67,081,476.79	80,525,839.01
	递延所得税负债	1,011,307.34	3,182,683.60		
	未分配利润	125,562,105.14	128,464,249.09	60,373,329.08	72,473,255.08
	盈余公积	6,708,147.71	8,052,583.93	6,708,147.71	8,052,583.93

会计政策变更的内 容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2023.12.31	2022.12.31	2023.12.31	2022.12.31
		/2023 年度	/2022 年度	/2023 年度	/2022 年度
《企业会计准则解 释第 16 号》的执行	少数股东权益	31,116,579.77	28,218,811.03		
	资本公积	1,595,443.26	1,595,443.26		
	所得税费用	1,348,811.43	-34,409,791.51	13,444,362.22	-17,598,858.33

山西焦煤能源集团股份有限公司
2024 年 4 月 19 日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

(副本)

市场主体身份信息码，请妥善保管，以备查验。



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、管理咨询、会计培训；信息系统领域的技术服务；【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】

出资额 人民币15450.0000万元整

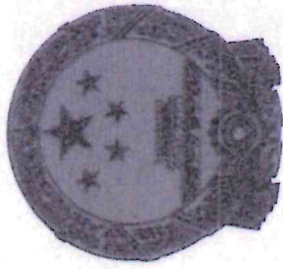
成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2024年01月15日



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）

证书序号：0001247

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



姓名 高勇

Full name 高勇

性别 男

Sex 男

出生日期 1969-07-12

Date of birth 1969-07-12

工作单位 太原天泽永华会计师事务所有限

Working unit 太原天泽永华会计师事务所有限

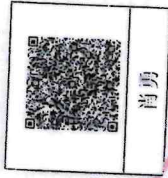
身份证号码 140103690712121

Identity card No. 140103690712121



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.



高勇

2019年3月17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.

2019年3月11日





中国注册会计师协会

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 142330198307035528

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年，

valid for another year after

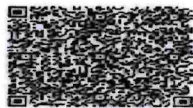
本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

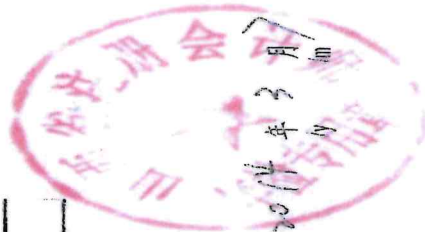


姓名：杨凤勤

证书编号：110101310016



杨凤勤



2014年3月



2013年3月19日

所