

关于山西焦煤能源集团股份有限公司  
2020年度同一控制下企业合并  
追溯调整前期财务报表数据的  
专项说明

大华核字[2021]007253号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大  
马

关于山西焦煤能源集团股份有限公司  
2020 年度同一控制下企业合并  
追溯调整前期财务报表数据的  
专项说明

	目 录	页 次
一、	关于山西焦煤能源集团股份有限公司 2020 年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的专项说明	1-2
二、	山西焦煤能源集团股份有限公司 2020 年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的说明	1-6

关于山西焦煤能源集团股份有限公司  
2020 年度同一控制下企业合并  
追溯调整前期财务报表数据的  
专项说明

大华核字[2021]007253 号

山西焦煤能源集团股份有限公司全体股东：

我们接受山西焦煤能源集团股份有限公司（以下简称“山西焦煤”）的委托，根据中国注册会计师执业准则审计了山西焦煤财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2021 年 4 月 23 日签发了大华审字[2021]006933 号标准无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的相关规定对同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据进行确认、计量和相关信息的披露是山西焦煤管理层的责任。

按照深圳证券交易所《关于做好上市公司 2012 年年度报告披露工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对山西焦煤实施 2020 年度财务报表审计中所执行的对同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解山西焦煤 2020 年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的相关情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

本审核报告仅供山西焦煤 2020 年度报告披露之目的使用，不得

用作任何其他目的。

附件：山西焦煤能源集团股份有限公司 2020 年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的说明。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

张新发



张新发

中国注册会计师：

董振星



董振星

二〇二一年四月二十三日

## 山西焦煤能源集团股份有限公司 2020 年度同一控制下企业合并 追溯调整前期财务报表数据的说明

### 一、同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的原因

公司于 2020 年 12 月 25 日召开 2020 年第四次临时股东大会，审议通过了公司收购同一控制下股权相关议案，同意公司以现金支付方式购买公司控股股东山西焦煤集团有限责任公司（以下简称“焦煤集团”）所属山西汾西矿业（集团）有限责任公司（以下简称“汾西矿业”）持有的山西汾西矿业集团水峪煤业有限责任公司（以下简称“水峪煤业”）100%股权和霍州煤电集团有限责任公司（以下简称“霍州煤电”）持有的霍州煤电集团天津腾晖煤业有限责任公司（以下简称“腾晖煤业”）51%股权。截至 2020 年 12 月 29 日，水峪煤业与腾晖煤业的工商变更登记手续均已办理完毕。根据《股权转让协议》，水峪煤业 100%股权的首期转让价款和腾晖煤业 51%股权转让价款均已支付，水峪煤业与腾晖煤业成为公司的控股子公司。

鉴于公司和汾西矿业、霍州煤电、水峪煤业、腾晖煤业均受焦煤集团非暂时性控制，公司本次收购水峪煤业 100%股权、腾晖煤业 51%股权属于同一控制下企业合并，需按照同一控制下企业合并的相关规定追溯调整 2020 年度财务报表期初数据及上年同期相关财务报表数据。

根据《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定，同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。在合并当期编制合并财务报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，同时应当对比较报表的有关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。在编制比较报表时，应将合并方的有关资产、负债并入，同时因合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的资本公积（股本溢价）。对于被合并方在企业合并前实现的留存收益（盈余公积和未分配利润之和）中归属于合并方的部分，自资本公积转入留存收益。

### 二、对财务状况和经营成果的影响

1、对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的影响如下：

单位：元

报表项目	2019 年 12 月 31 日 追溯调整后	2019 年 12 月 31 日 追溯调整前	调整金额
流动资产：			

山西焦煤能源集团股份有限公司  
2020 年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的说明

报表项目	2019 年 12 月 31 日 追溯调整后	2019 年 12 月 31 日 追溯调整前	调整金额
货币资金	6,977,239,110.66	6,974,486,932.21	2,752,178.45
交易性金融资产	1,089,805.51	1,089,805.51	
应收票据	640,449,644.99	640,449,644.99	
应收账款	3,218,478,638.81	1,666,749,217.62	1,551,729,421.19
应收款项融资	1,342,217,535.32	1,322,067,535.32	20,150,000.00
预付款项	333,736,527.28	333,477,806.86	258,720.42
其他应收款	773,835,466.37	628,963,740.07	144,871,726.30
存货	2,971,176,409.46	2,782,855,069.78	188,321,339.68
其他流动资产	882,009,577.02	875,199,556.72	6,810,020.30
流动资产合计	17,140,232,715.42	15,225,339,309.08	1,914,893,406.34
非流动资产：			
长期股权投资	2,990,315,002.97	2,990,315,002.97	
其他权益工具投资	200,014,500.00	200,014,500.00	
投资性房地产	196,365,392.10	196,365,392.10	
固定资产	29,987,029,940.77	28,418,717,700.10	1,568,312,240.67
在建工程	7,610,547,548.67	7,599,083,691.31	11,463,857.36
无形资产	10,851,425,059.95	8,197,884,676.46	2,653,540,383.49
商誉	943,930,371.78	943,930,371.78	
长期待摊费用	135,377,595.75	16,175,808.65	119,201,787.10
递延所得税资产	682,260,905.54	582,404,025.26	99,856,880.28
其他非流动资产	743,040,215.75	743,040,215.75	
非流动资产合计	54,340,306,533.28	49,887,931,384.38	4,452,375,148.90
资产总计	71,480,539,248.70	65,113,270,693.46	6,367,268,555.24
流动负债：			
短期借款	3,394,164,588.08	3,394,164,588.08	
应付票据	3,870,397,643.24	3,870,397,643.24	
应付账款	10,325,748,304.86	10,003,167,219.41	322,581,085.45
预收款项			
合同负债	620,626,549.67	618,749,394.25	1,877,155.42
应付职工薪酬	913,346,405.97	825,191,496.89	88,154,909.08
应交税费	840,782,368.38	698,835,706.36	141,946,662.02
其他应付款	2,873,475,405.98	882,200,370.55	1,991,275,035.43
一年内到期的非流动负债	2,638,870,091.68	2,638,870,091.68	
其他流动负债	80,681,451.46	80,437,421.25	244,030.21
流动负债合计	25,558,092,809.32	23,012,013,931.71	2,546,078,877.61
非流动负债：			

山西焦煤能源集团股份有限公司  
2020 年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的说明

报表项目	2019 年 12 月 31 日 追溯调整后	2019 年 12 月 31 日 追溯调整前	调整金额
长期借款	9,311,929,875.99	9,311,929,875.99	
应付债券	2,998,244,197.92	2,998,244,197.92	
长期应付款	5,012,331,823.99	5,008,298,323.47	4,033,500.52
预计负债	1,338,150,028.98	1,279,245,449.45	58,904,579.53
递延收益	364,008,602.41	346,201,911.77	17,806,690.64
递延所得税负债	27,058,970.68	27,058,970.68	
非流动负债合计	19,051,723,499.97	18,970,978,729.28	80,744,770.69
负债合计	44,609,816,309.29	41,982,992,660.99	2,626,823,648.30
股东权益：			
股本	3,151,200,000.00	3,151,200,000.00	
资本公积	4,025,111,616.18	1,012,936,002.36	3,012,175,613.82
其他综合收益	-273,304.55	-273,304.55	
专项储备	841,951,765.01	741,317,669.36	100,634,095.65
盈余公积	2,219,617,355.95	2,185,695,625.82	33,921,730.13
未分配利润	13,703,598,511.62	13,362,101,789.05	341,496,722.57
归属于母公司股东权益合计	23,941,205,944.21	20,452,977,782.04	3,488,228,162.17
少数股东权益	2,929,516,995.20	2,677,300,250.43	252,216,744.77
股东权益合计	26,870,722,939.41	23,130,278,032.47	3,740,444,906.94
负债和股东权益总计	71,480,539,248.70	65,113,270,693.46	6,367,268,555.24

2、对 2019 年度合并利润表项目的影晌如下：

单位：元

报表项目	2019 年 12 月 31 日追 溯调整后	2019 年 12 月 31 日追 溯调整前	调整金额
一、营业收入	36,007,526,834.78	32,954,731,135.22	3,052,795,699.56
减：营业成本	24,103,317,138.71	22,450,077,711.77	1,653,239,426.94
税金及附加	1,616,358,303.56	1,373,012,558.81	243,345,744.75
销售费用	2,480,400,994.72	2,305,307,527.79	175,093,466.93
管理费用	2,476,525,120.66	2,259,865,612.94	216,659,507.72
研发费用	329,376,714.57	295,513,002.11	33,863,712.46
财务费用	953,471,305.54	838,729,380.56	114,741,924.98
其中：利息费用	831,942,178.50	809,352,580.27	22,589,598.23
利息收入	34,335,104.72	34,230,572.11	104,532.61
加：其他收益	34,207,337.00	33,906,003.66	301,333.34
投资收益	71,461,465.19	71,461,465.19	
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益	132,592,393.05	132,592,393.05	
公允价值变动收益	-11,442.57	-11,442.57	

山西焦煤能源集团股份有限公司  
2020 年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的说明

报表项目	2019 年 12 月 31 日追溯调整后	2019 年 12 月 31 日追溯调整前	调整金额
信用减值损失	-39,483,395.80	-25,510,069.83	-13,973,325.97
资产减值损失	-436,092,814.65	-436,092,814.65	
资产处置收益	259,933.23	259,933.23	
二、营业利润	3,678,418,339.42	3,076,238,416.27	602,179,923.15
加：营业外收入	22,254,989.56	20,011,711.44	2,243,278.12
减：营业外支出	64,810,776.07	60,914,762.52	3,896,013.55
三、利润总额	3,635,862,552.91	3,035,335,365.19	600,527,187.72
减：所得税费用	1,090,322,521.16	1,014,774,327.24	75,548,193.92
四、净利润	2,545,540,031.75	2,020,561,037.95	524,978,993.80
归属于母公司所有者的净利润	2,115,797,560.69	1,710,215,168.28	405,582,392.41
少数股东损益	429,742,471.06	310,345,869.67	119,396,601.39
五、其他综合收益的税后净额	341,580.83	341,580.83	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	341,580.83	341,580.83	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	36,029.23	36,029.23	
权益法下不能转损益的其他综合收益	36,029.23	36,029.23	
（二）将重分类进损益的其他综合收益	305,551.60	305,551.60	
权益法下可转损益的其他综合收益	-646,889.67	-646,889.67	
其他	952,441.27	952,441.27	
六、综合收益总额	2,545,881,612.58	2,020,902,618.78	524,978,993.80
归属于母公司所有者的综合收益总额	2,116,139,141.52	1,710,556,749.11	405,582,392.41
归属于少数股东的综合收益总额	429,742,471.06	310,345,869.67	119,396,601.39
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	0.5165	0.5427	-0.0262
（二）稀释每股收益	0.5165	0.5427	-0.0262

3、对 2019 年度合并现金流量表项目的影晌如下：

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日追溯调整后	2019 年 12 月 31 日追溯调整前	调整金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	32,217,284,129.01	30,717,799,445.31	1,499,484,683.70
收到的税费返还	7,841,145.49	7,841,145.49	
收到其他与经营活动有关的现金	157,694,930.23	133,831,628.20	23,863,302.03
经营活动现金流入小计	32,382,820,204.73	30,859,472,219.00	1,523,347,985.73
购买商品、接受劳务支付的现金	12,588,284,658.25	12,531,712,556.79	56,572,101.46



山西焦煤能源集团股份有限公司  
2020年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的说明

项目	2019年12月31日 追溯调整后	2019年12月31日 追溯调整前	调整金额
支付给职工以及为职工支付的现金	5,118,072,366.17	4,490,883,849.77	627,188,516.40
支付的各项税费	5,154,252,823.62	4,437,192,321.44	717,060,502.18
支付其他与经营活动有关的现金	1,932,790,221.78	1,865,859,279.42	66,930,942.36
经营活动现金流出小计	24,793,400,069.82	23,325,648,007.42	1,467,752,062.40
经营活动产生的现金流量净额	7,589,420,134.91	7,533,824,211.58	55,595,923.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	8,859,204.56	8,859,204.56	
取得投资收益收到的现金	23,228,349.45	23,228,349.45	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	24,130.00	24,130.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	800,000.00	800,000.00	
投资活动现金流入小计	32,911,684.01	32,911,684.01	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,990,006,202.57	1,927,212,800.50	62,793,402.07
投资支付的现金	880,154,250.26	880,154,250.26	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	2,870,160,452.83	2,807,367,050.76	62,793,402.07
投资活动产生的现金流量净额	-2,837,248,768.82	-2,774,455,366.75	-62,793,402.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	5,913,290,000.36	5,913,290,000.36	
收到其他与筹资活动有关的现金	53,256,603.11	53,256,603.11	
筹资活动现金流入小计	5,966,546,603.47	5,966,546,603.47	
偿还债务支付的现金	7,569,072,969.28	7,569,072,969.28	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,915,104,217.36	1,915,104,217.36	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	20,000,000.00	20,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	1,272,282,856.00	1,259,398,156.00	12,884,700.00
筹资活动现金流出小计	10,756,460,042.64	10,743,575,342.64	12,884,700.00
筹资活动产生的现金流量净额	-4,789,913,439.17	-4,777,028,739.17	-12,884,700.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-37,742,073.08	-17,659,894.34	-20,082,178.74

山西焦煤能源集团股份有限公司  
2020 年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的说明

项 目	2019 年 12 月 31 日 追溯调整后	2019 年 12 月 31 日 追溯调整前	调整金额
加：期初现金及现金等价物余额	5,981,002,234.02	5,958,167,876.83	22,834,357.19
六、期末现金及现金等价物余额	5,943,260,160.94	5,940,507,982.49	2,752,178.45

### 三、本说明的批准

本说明业经本公司第八届董事会第三次会议于 2021 年 4 月 23 日批准。

山西焦煤能源集团股份有限公司

2021 年 4 月 23 日





# 营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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、许可、监管信息



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

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; 无(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动)

成立日期 2012年02月09日  
合伙期限 2012年02月09日至 长期  
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**



登记机关

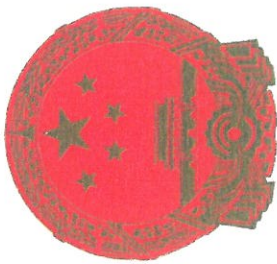
2021年02月04日

证书序号: 0000093

### 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》。

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



会计师事务所

# 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



发证机关: 北京市财政局

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制

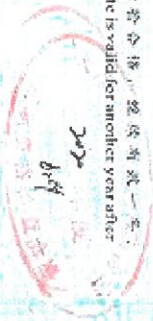


姓名: 王新发  
Sex: 男  
出生日期: 1979-12-06  
Date of birth: 1979-12-06  
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit: 任分所  
身份证号: 610113197912060012  
Identity card No: 610113197912060012

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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

注册号: 140100030011  
No of Certificate  
批准注册地点: 山西省  
Approved Issued of CPAs  
发证日期: 年 月 日  
Date of issue: 1997 08 06

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.



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

同意转出  
Agree to leave the present firm



转出人  
Agree to leave the present firm  
2018年10月25日

转入人  
Agree to join a new firm  
2018年11月14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

同意转出  
Agree to leave the present firm

转出人  
Agree to leave the present firm  
2018年11月14日

转入人  
Agree to join a new firm  
2018年11月14日



性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1982-09-21  
 Date of birth: 1982-09-21  
 工作单位: 北京中恒会计师事务所有限公司  
 Working unit: Beijing Zhongheng Accounting Firm Co., Ltd.  
 身份证号码: 140126820624411  
 Identity card No.: 140126820624411

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书编号: 110001610143  
 No. of certificate: 110001610143  
 批准机构名称: 山西省  
 Approved by: Shanxi Province  
 发证日期: 2008 年 9 月 22 日  
 Date of issue: 2008-9-22

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
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

同意转出  
Agree to transfer to other firm



同意转入  
Agree to transfer to this firm



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

同意转出  
Agree to transfer to other firm

截止检验日期  
Date of the month of last renewal  
年 月 日  
Year Month Day

同意转入  
Agree to transfer to this firm

截止检验日期  
Date of the month of last renewal  
年 月 日  
Year Month Day

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

