

# 北京昊华能源股份有限公司

## 审 计 报 告

瑞华审字[2016]25030025号

### 目 录

一、 审计报告 .....	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表 .....	3
2、 合并利润表 .....	5
3、 合并现金流量表 .....	6
4、 合并股东权益变动表 .....	7
5、 资产负债表 .....	9
6、 利润表 .....	11
7、 现金流量表 .....	12
8、 股东权益变动表 .....	13
9、 财务报表附注 .....	15

## 审计报告

瑞华审字[2016]25030025 号

北京昊华能源股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京昊华能源股份有限公司（以下简称“昊华能源公司”）的财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2015 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是昊华能源公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。



我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京昊华能源股份有限公司 2015 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2015 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

李岩  
中国注册会计师  
210001780004

中国注册会计师：

宋仁民  
中国注册会计师  
110001540240

二〇一六年四月二十七日

# 合并资产负债表

2015年12月31日

编制单位：北京昊华能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	附注六、1	846,332,106.55	640,779,510.79
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	附注六、2	556,824,248.52	467,614,064.32
应收账款	附注六、3	532,030,117.68	413,353,352.85
预付款项	附注六、4	408,721,711.98	371,048,119.73
应收利息			
应收股利			
其他应收款	附注六、5	10,614,536.35	52,953,588.02
存货	附注六、6	602,722,698.80	531,778,564.09
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注六、7	251,065,894.10	197,729,201.65
流动资产合计		3,208,311,313.98	2,675,256,401.45
非流动资产：			
可供出售金融资产	附注六、8	284,080,000.00	284,080,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注六、9	549,588,631.38	1,627,566,794.05
投资性房地产			
固定资产	附注六、10	2,593,871,413.38	2,785,252,133.27
在建工程	附注六、11	5,063,704,777.33	4,041,963,785.05
工程物资	附注六、12	65,897.53	
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	附注六、13	7,992,235,059.16	2,689,598,444.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注六、14		16,000,000.00
递延所得税资产	附注六、15	118,855,128.88	134,628,094.86
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,602,400,907.66	11,579,089,252.08
资产总计		19,810,712,221.64	14,254,345,653.53

(转下页)

(承上页)

# 合并资产负债表 (续)

2015年12月31日

编制单位: 北京昊华能源股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动负债:</b>			
短期借款	附注六、16	1,786,725,200.00	1,152,480,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	附注六、17	116,500,663.30	24,282,000.00
应付账款	附注六、18	699,212,687.26	649,025,943.57
预收款项	附注六、19	366,121,964.91	241,628,276.32
应付职工薪酬	附注六、20	114,350,923.58	139,603,173.13
应交税费	附注六、21	50,467,882.84	107,415,196.85
应付利息	附注六、22	92,031,764.61	16,564,589.15
应付股利			
其他应付款	附注六、23	515,781,733.06	515,356,013.62
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	附注六、24	85,293,547.93	254,121,723.42
其他流动负债	附注六、25	1,500,000,000.00	500,688,368.00
<b>流动负债合计</b>		<b>5,326,486,367.49</b>	<b>3,601,165,284.06</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	附注六、26	1,719,488,000.00	1,779,520,000.00
应付债券	附注六、27	1,493,730,762.04	
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	附注六、28		5,902,252.06
长期应付职工薪酬	附注六、29	472,090,000.00	509,410,000.00
专项应付款			
预计负债			
递延收益	附注六、30	171,656.40	400,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,685,480,418.44</b>	<b>2,295,232,252.06</b>
<b>负债合计</b>		<b>9,011,966,785.93</b>	<b>5,896,397,536.12</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	附注六、31	1,199,998,272.00	1,199,998,272.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	附注六、32	3,234,871,351.03	3,234,871,351.03
减: 库存股			
其他综合收益	附注六、33	-213,520,149.82	-16,208,640.96
专项储备	附注六、34	200,091,395.92	223,112,762.73
盈余公积	附注六、35	820,723,255.74	810,424,112.87
一般风险准备			
未分配利润	附注六、36	1,307,516,324.22	1,315,174,953.67
归属于母公司股东权益合计		6,549,680,449.09	6,767,372,811.34
少数股东权益		4,249,064,986.62	1,590,575,306.07
<b>股东权益合计</b>		<b>10,798,745,435.71</b>	<b>8,357,948,117.41</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>19,810,712,221.64</b>	<b>14,254,345,653.53</b>

载于第15页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 张喜涛

主管会计工作负责人: 张喜涛

会计机构负责人: 张喜涛



# 合并利润表

## 2015年度

编制单位：北京昊华能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		6,571,831,838.63	6,859,845,790.15
其中：营业收入	附注六、37	6,571,831,838.63	6,859,845,790.15
二、营业总成本		6,555,419,187.07	6,685,575,166.65
其中：营业成本	附注六、37	5,671,815,563.83	5,647,218,032.08
营业税金及附加	附注六、38	147,911,645.45	223,480,403.41
销售费用	附注六、39	182,038,715.78	179,948,102.65
管理费用	附注六、40	405,447,034.73	536,812,229.40
财务费用	附注六、41	144,498,138.09	92,429,641.94
资产减值损失	附注六、42	3,708,089.19	5,686,757.17
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	附注六、43	22,638,927.34	9,383,245.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	附注六、43	-32,333,755.80	-165,673.24
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,051,578.90	183,653,868.90
加：营业外收入	附注六、44	10,393,636.84	1,736,459.66
其中：非流动资产处置利得		729,347.51	1,050,705.27
减：营业外支出	附注六、45	7,436,465.72	5,011,612.78
其中：非流动资产处置损失		4,969,467.41	3,246,839.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,008,750.02	180,378,715.78
减：所得税费用	附注六、46	-12,181,054.88	-14,710,937.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		54,189,804.90	195,089,653.29
归属于母公司股东的净利润		57,600,434.28	182,826,791.09
少数股东损益		-3,410,629.38	12,262,862.20
六、其他综合收益的税后净额	附注六、47	-197,412,062.42	456,225,293.43
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-197,311,508.86	456,375,893.43
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-10,020,036.49	-9,399,400.00
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-10,020,036.49	-9,399,400.00
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-187,291,472.37	465,775,293.43
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-202,522,928.49	
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			466,740,305.97
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额		15,231,456.12	-965,012.54
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-100,553.56	-150,600.00
七、综合收益总额		-143,222,257.52	651,314,946.72
归属于母公司股东的综合收益总额		-139,711,074.58	639,202,684.52
归属于少数股东的综合收益总额		-3,511,182.94	12,112,262.20
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	附注十五、2	0.05	0.15
（二）稀释每股收益	附注十五、2	0.05	0.15

载于第15页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

# 合并现金流量表

2015年度

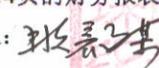
编制单位：北京昊华能源股份有限公司

金额单位：人民币元

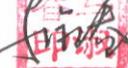
项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,968,935,703.29	6,724,009,158.56
收到的税费返还		48,960,000.00	74,160,989.86
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、48	161,760,298.22	156,357,904.67
经营活动现金流入小计		<b>6,179,656,001.51</b>	<b>6,954,528,053.09</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,845,684,245.37	3,735,020,654.32
支付给职工以及为职工支付的现金		1,574,598,211.06	1,814,075,833.15
支付的各项税费		676,817,933.48	980,059,266.19
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、48	211,494,415.24	253,937,325.37
经营活动现金流出小计		<b>6,308,594,805.15</b>	<b>6,783,093,079.03</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>-128,938,803.64</b>	<b>171,434,974.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,825,386.40	5,586,262.78
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	附注六、48		544,500.00
投资活动现金流入小计		<b>2,825,386.40</b>	<b>6,130,762.78</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		674,898,497.65	1,276,166,313.01
投资支付的现金		20,055,247.50	94,569,754.80
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,719,680,908.48	
支付其他与投资活动有关的现金	附注六、48		3,000,000.00
投资活动现金流出小计		<b>2,414,634,653.63</b>	<b>1,373,736,067.81</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-2,411,809,267.23</b>	<b>-1,367,605,305.03</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		6,771,954,500.00	1,683,586,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	附注六、48		
筹资活动现金流入小计		<b>6,771,954,500.00</b>	<b>1,683,586,000.00</b>
偿还债务支付的现金		3,676,720,000.00	920,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		285,047,399.86	340,303,081.89
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		6,150,390.48	12,874,954.07
支付其他与筹资活动有关的现金	附注六、48	22,291,644.32	28,957,000.37
筹资活动现金流出小计		<b>3,984,059,044.18</b>	<b>1,289,260,082.26</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>2,787,895,455.82</b>	<b>394,325,917.74</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-11,863,587.10	-3,427,305.84
五、现金及现金等价物净增加额		235,283,797.85	-805,271,719.07
加：期初现金及现金等价物余额		611,048,308.70	1,416,320,027.77
六、期末现金及现金等价物余额		<b>846,332,106.55</b>	<b>611,048,308.70</b>

载于第15页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表

2015年12月31日

编制单位：北京昊华能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		703,008,931.97	411,767,364.35
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		360,451,660.15	321,722,361.40
应收账款	附注十四、1	401,497,360.99	325,469,833.73
预付款项		9,367,025.25	12,895,042.24
应收利息			
应收股利			
其他应收款	附注十四、2	4,161,130,228.88	3,131,994,569.68
存货		408,115,992.30	326,474,722.55
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,191,588.16	
<b>流动资产合计</b>		<b>6,048,762,787.70</b>	<b>4,530,323,893.95</b>
非流动资产：			
可供出售金融资产		142,080,000.00	142,080,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十四、3	7,167,537,893.69	5,447,649,757.24
投资性房地产			
固定资产		414,014,122.75	477,092,818.97
在建工程			3,519,867.86
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		190,619,487.74	195,395,296.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		97,730,762.50	109,628,662.03
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,011,982,266.68</b>	<b>6,375,366,402.90</b>
<b>资产总计</b>		<b>14,060,745,054.38</b>	<b>10,905,690,296.85</b>

(转下页)

(承上页)

# 资产负债表 (续)

2015年12月31日

编制单位: 北京昊华能源股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款		1,536,725,200.00	892,480,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		40,860,000.00	24,282,000.00
应付账款		154,206,061.12	200,157,027.51
预收款项		50,562,642.77	27,875,775.56
应付职工薪酬		107,364,310.05	138,117,759.37
应交税费		35,053,677.72	59,468,666.50
应付利息		88,970,280.40	13,755,000.00
应付股利			
其他应付款		510,336,556.70	510,941,178.91
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		80,000,000.00	
其他流动负债		1,500,000,000.00	500,688,368.00
流动负债合计		4,104,078,728.76	2,367,765,775.85
非流动负债:			
长期借款		1,200,000,000.00	1,290,000,000.00
应付债券		1,493,730,762.04	
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬		462,800,000.00	502,060,000.00
专项应付款			
预计负债			
递延收益		171,656.40	400,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,156,702,418.44	1,792,460,000.00
负债合计		7,260,781,147.20	4,160,225,775.85
股东权益:			
股本		1,199,998,272.00	1,199,998,272.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		3,235,434,118.88	3,235,434,118.88
减: 库存股			
其他综合收益		-16,460,024.04	-8,830,000.00
专项储备		109,533,855.79	95,435,953.36
盈余公积		818,723,278.54	808,424,135.67
一般风险准备			
未分配利润		1,452,734,406.01	1,415,002,041.09
股东权益合计		6,799,963,907.18	6,745,464,521.00
负债和股东权益总计		14,060,745,054.38	10,905,690,296.85

载于第15页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 孙晋峰

主管会计工作负责人: 孙晋峰

会计机构负责人: 孙晋峰

# 利润表

2015年度

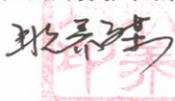
编制单位：北京昊华能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	附注十四、 4	2,146,113,568.19	2,737,735,085.68
减：营业成本	附注十四、 4	1,535,965,949.09	1,971,466,099.27
营业税金及附加		93,824,283.26	181,849,499.80
销售费用		76,910,209.55	78,112,334.54
管理费用		328,023,662.67	396,098,449.17
财务费用		79,764,618.82	23,406,716.66
资产减值损失		379,275.42	2,788,446.31
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十四、 5	44,489,698.38	51,334,143.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-111,863.55	-165,673.24
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		75,735,267.76	135,347,682.99
加：营业外收入		1,264,191.96	1,734,409.66
其中：非流动资产处置利得		726,262.04	1,050,705.27
减：营业外支出		6,258,423.98	4,003,743.29
其中：非流动资产处置损失		4,536,710.99	2,407,337.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		70,741,035.74	133,078,349.36
减：所得税费用		-32,250,392.91	-50,693,175.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		102,991,428.65	183,771,524.65
五、其他综合收益的税后净额		-7,630,024.04	-8,830,000.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-7,630,024.04	-8,830,000.00
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-7,630,024.04	-8,830,000.00
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		95,361,404.61	174,941,524.65

载于第15页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2015年度

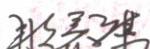
编制单位：北京昊华能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,349,604,490.44	3,124,926,000.63
收到的税费返还		48,960,000.00	74,160,989.86
收到其他与经营活动有关的现金		856,132,304.39	525,311,209.79
经营活动现金流入小计		<b>3,254,696,794.83</b>	<b>3,724,398,200.28</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		570,074,187.45	736,780,498.51
支付给职工以及为职工支付的现金		1,431,395,938.15	1,647,025,515.85
支付的各项税费		402,672,942.72	563,925,754.50
支付其他与经营活动有关的现金		927,244,602.86	803,219,200.90
经营活动现金流出小计		<b>3,331,387,671.18</b>	<b>3,750,950,969.76</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>-76,690,876.35</b>	<b>-26,552,769.48</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		24,601,561.93	11,499,816.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,755,126.40	5,559,032.58
收到其他与投资活动有关的现金		151,564,407.56	195,022,092.44
投资活动现金流入小计		<b>178,921,095.89</b>	<b>212,080,941.32</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,990,333.70	52,249,600.84
投资支付的现金		1,720,000,000.00	123,798,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		914,123,700.00	1,194,836,613.00
投资活动现金流出小计		<b>2,651,114,033.70</b>	<b>1,370,884,213.84</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-2,472,192,937.81</b>	<b>-1,158,803,272.52</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,531,854,500.00	1,393,186,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		<b>6,531,854,500.00</b>	<b>1,393,186,000.00</b>
偿还债务支付的现金		3,416,720,000.00	660,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		213,260,259.84	228,854,697.22
支付其他与筹资活动有关的现金		21,002,317.54	15,731,272.28
筹资活动现金流出小计		<b>3,650,982,577.38</b>	<b>904,585,969.50</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>2,880,871,922.62</b>	<b>488,600,030.50</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-11,015,338.75	-1,702,440.43
五、现金及现金等价物净增加额		320,972,769.71	-698,458,451.93
加：期初现金及现金等价物余额		382,036,162.26	1,080,494,614.19
六、期末现金及现金等价物余额		<b>703,008,931.97</b>	<b>382,036,162.26</b>

载于第15页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 股东权益变动表

2015年度

金额单位：人民币元

项 目	本 年 数													
	股本			其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,199,998,272.00					3,235,434,118.88			-8,830,000.00	95,435,953.36	808,424,135.67		1,415,002,041.09	6,745,464,521.00
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	1,199,998,272.00					3,235,434,118.88			-8,830,000.00	95,435,953.36	808,424,135.67		1,415,002,041.09	6,745,464,521.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-7,630,024.04	14,097,902.43	10,299,142.87		37,732,364.92	54,499,386.18
（一）综合收益总额									-7,630,024.04				102,991,428.65	95,361,404.61
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积											10,299,142.87		-65,259,063.73	-54,959,920.86
2、提取一般风险准备											10,299,142.87		-10,299,142.87	
3、对股东的分配													-54,959,920.86	-54,959,920.86
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取										14,097,902.43				14,097,902.43
2、本期使用										104,793,937.50				104,793,937.50
（六）其他										90,696,035.07				90,696,035.07
四、本年年末余额	1,199,998,272.00					3,235,434,118.88			-16,460,024.04	109,533,855.79	818,723,278.54		1,452,734,406.01	6,799,963,907.18

载于第15页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人 

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 股东权益变动表 (续)

2015年度

金额单位: 人民币元

项目	上年数				资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具										
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,199,998,272.00				3,235,434,118.88			46,424,078.48	841,637,733.20		1,879,524,180.45	7,203,018,383.01
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,199,998,272.00				3,235,434,118.88			46,424,078.48	841,637,733.20		1,879,524,180.45	7,203,018,383.01
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-8,830,000.00	49,011,874.88	-33,213,597.53		-464,522,139.36	-457,553,862.01
(一) 综合收益总额							-8,830,000.00				183,771,524.65	174,941,524.65
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配									18,377,152.47		-183,976,914.01	-165,599,761.54
1、提取盈余公积									18,377,152.47		-18,377,152.47	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-165,599,761.54	-165,599,761.54
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)												
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
(五) 专项储备								49,011,874.88				49,011,874.88
1、本期提取								140,522,560.00				140,522,560.00
2、本期使用								91,510,685.12				91,510,685.12
(六) 其他									-51,590,750.00		-464,316,750.00	-515,907,500.00
四、本年年末余额	1,199,998,272.00				3,235,434,118.88		-8,830,000.00	95,435,953.36	808,424,135.67		1,415,002,041.09	6,745,464,521.00

载于第15页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 合并股东权益变动表

## 2015年度

金额单位：人民币元

项 目	归属于母公司股东的股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	本年数												
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
一、上年年末余额	1,199,998,272.00				3,234,871,351.03		-16,208,640.96	223,112,762.73	810,424,112.87		1,315,174,953.67	1,590,575,306.07	8,357,948,117.41
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,199,998,272.00				3,234,871,351.03		-16,208,640.96	223,112,762.73	810,424,112.87		1,315,174,953.67	1,590,575,306.07	8,357,948,117.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-197,311,508.86	-23,021,366.81	10,299,142.87		-7,658,629.45	2,658,489,680.55	2,440,797,318.30
（一）综合收益总额							-197,311,508.86				57,600,434.28	-3,511,182.94	-143,222,257.52
（二）股东投入和减少资本												2,682,431,071.28	2,682,431,071.28
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									10,299,142.87		-65,259,063.73	-11,150,390.48	2,682,431,071.28
1、提取盈余公积									10,299,142.87		-10,299,142.87		-66,110,311.34
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配												-11,150,390.48	-66,110,311.34
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,199,998,272.00				3,234,871,351.03		-213,520,149.82	200,091,395.92	820,723,255.74		1,307,516,324.22	4,249,064,986.62	10,798,745,435.71

载于第15页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：  
法定代表人：张永春

主管会计工作负责人：  
张永春

会计机构负责人：  
张永春

# 合并股东权益变动表 (续)

2015年度

金额单位: 人民币元

项 目	归属于母公司股东的股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年年末余额	1,199,998,272.00				3,234,871,351.03			-472,584,534.39	183,490,076.15	843,637,710.40	1,785,159,301.59	1,594,657,820.02	8,369,229,996.80
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,199,998,272.00				3,234,871,351.03			-472,584,534.39	183,490,076.15	843,637,710.40	1,785,159,301.59	1,594,657,820.02	8,369,229,996.80
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								456,375,893.43	39,622,686.58	-33,213,597.53	-469,984,347.92	-4,082,513.95	-1,281,879.39
(一) 综合收益总额								456,375,893.43			182,826,791.09	12,112,262.20	651,314,946.72
(二) 股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配										18,377,152.47	-183,976,914.01	-12,874,954.07	-178,474,715.61
1、提取盈余公积										18,377,152.47	-18,377,152.47		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配											-165,599,761.54	-12,874,954.07	-178,474,715.61
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本 (或股本)													
2、盈余公积转增资本 (或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
(五) 专项储备									39,622,686.58			-2,347,297.08	37,275,389.50
1、本期提取									245,906,156.48			26,345,899.12	272,252,055.60
2、本期使用									206,283,469.90			28,693,196.19	234,976,666.09
(六) 其他										-51,590,750.00	-468,834,225.00	-972,525.00	-521,397,500.00
四、本年年末余额	1,199,998,272.00				3,234,871,351.03			-16,208,640.96	223,112,762.73	810,424,112.87	1,315,174,953.67	1,590,575,306.07	8,357,948,117.41

载于第15页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



**北京昊华能源股份有限公司**  
**2015 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

北京昊华能源股份有限公司(以下简称“本公司或公司”)是经北京市人民政府经济体制改革办公室“京政体改股函[2002]24 号”《关于同意设立北京昊华能源股份有限公司的通知》的批准, 由北京京煤集团有限责任公司(以下简称“京煤集团”)为主发起人, 联合中国中煤能源集团公司(更名前为“中国煤炭工业进出口集团公司”)、首钢总公司、五矿发展股份有限公司(更名前为“五矿龙腾科技股份有限公司”)、煤炭科学研究总院共同发起设立。公司注册资本 237,910,790.00 元, 京煤集团以经北京中威华德诚资产评估有限公司“中威评报字(2002)第 077 号”评估报告评估、并经北京市财政局“京财企[2002]2288 号文”确认的基准日 2002 年 6 月 30 日的经营性净资产 335,016,605.23 元投入本公司, 其他股东均以货币资金投入共计 31,000,000.00 元, 上述投入资本共计 366,016,605.23 元按 65%比例折为股本 237,910,790.00 元, 其余 128,105,815.23 元转入资本公积。公司于 2002 年 12 月 31 日设立登记, 取得北京市工商行政管理局核发的注册号为 1100001521983 的《企业法人营业执照》, 2007 年 12 月 18 日换发成注册号为 110000005219835 的《企业法人营业执照》。公司注册地址为北京市门头沟区新桥南大街 2 号, 法定代表人为耿养谋。2006 年 6 月本公司以资本公积(资本溢价) 按 2005 年末的全体股东所持股份为基数、每 10 股转增 3.45042 股的比例转增注册资本 82,089,210.00 元, 转增后的注册资本总额 320,000,000.00 元。

2007 年 11 月本公司申请增加注册资本人民币 24,000,000.00 元, 以定向发行股票 24,000,000 股引进金石投资有限公司作为战略投资者, 增资后的注册资本总额为 344,000,000.00 元。

根据公司 2009 年度第一次临时股东大会决议, 并经中国证券监督管理委员会证监许可(2010)278 号文《关于核准北京昊华能源股份有限公司首次公开发行股票批复》核准, 2010 年 3 月公司向社会公开发行人民币普通股股票 11,000 万股, 发行方式为采用网下向询价对象询价配售与网上资金申购发行相结合的方式, 每股发行价格为人民币 29.80 元, 变更后的注册资本为人民币 454,000,000.00 元。

根据公司 2010 年度股东大会决议, 公司以 2010 年 12 月 31 日总股本 454,000,000 股为基数, 向全体股东每 10 股送 12.0264 股, 变更后的注册资本为人民币 999,998,560.00 元。

根据公司 2011 年度股东大会决议, 公司以 2011 年 12 月 31 日总股本 999,998,560.00 股为基数, 向全体股东每 10 股送 2 股, 变更后的注册资本为人民币

1,199,998,272.00 元。

本财务报表业经本公司董事会于 2016 年 4 月 27 日决议批准报出。

本公司 2015 年度纳入合并范围的子公司共 8 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”本公司本年度合并范围与上年度相比增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事商品煤开采、洗选，煤制品加工、销售等。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 12 月 31 日的财务状况及 2015 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事煤炭开采、洗选经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定对收入确认、安全费、维简费、井巷基金、矿山生态恢复环境治理保证金等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合

并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、13、(2)④)和“因处

置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差

额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

##### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

##### ② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减

值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### ④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损

失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

### （3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转

移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### ② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### ③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### (6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### (7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### (1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### (2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法  
本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

#### A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄组合	除纳入合并范围内的关联方以外应收款项的账龄特征
合并范围内关联方	纳入合并范围内的关联方

#### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项 目	计提方法
账龄组合	帐龄分析法,通过对应收款项进行账龄分析,并结合债务单位的实际财务状况及现金流量情况确定应收款项的可回收金额,确认减值损失,计提坏账准备
合并范围内关联方	个别认定,如未发生减值则不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

### ③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

#### (3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、发出商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。库存商品发出采用加权平均法核算；材料日常核算以计划成本计价的，期末结转材料成本差异，将计划成本调整为实际成本。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可

变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；(2) 决定不再出售之日的可收回金额。

## 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长

期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，

采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复

确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后

的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 14、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-80	5-1	9.90-1.19
机器设备	年限平均法	4-30	5-2	24.50-3.17
运输设备	年限平均法	8-10	5-1	12.38-9.50
工具器具	年限平均法	3-20	5-1	33.00-4.75
其他设备	年限平均法	3-15	5-1	33.00-6.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

根据财政部办财发【2002】42号文《财政部关于同意调整铁路运输企业部分固定资产折旧政策的函》及财政部办建【2002】349号文《财政部关于同意调整铁路运输企业部分固定资产折旧政策的复函》的规定,公司子公司鄂尔多斯市东铜铁路物流有限公司的钢轨、轨枕、道碴、道岔不计提折旧,其更新支出通过大修理费用核算,计入营业成本。

##### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

#### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### 16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 17、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产（不包括采矿权）自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销，对使用寿命有限采矿权根据每年实际开采量占年初预计可采储量的比例对上年末无形资产采矿权摊余成本进行摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### 18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括矿区拆迁补偿费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在

职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为补充退休后福利计划和现有离岗人员退休前福利。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义

务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 22、收入

### （1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司煤炭产品销售分为出口煤炭销售和国内煤炭销售。出口煤采用委托代理方式，内销煤采取自销方式，不同销售模式下的收入具体确认原则分别为：

出口煤炭销售：采用 FOB 价结算，煤炭已装船、报关、商检后，由代理商向公司发出装船通知单，公司确认销售收入的实现。

国内煤炭销售：根据合同规定，采用车板交货方式的，按煤炭装车发运后，公司确认销售收入的实现；采用客户汽车自提方式的，按照煤炭装货完成并双方确认后，公司确认销售收入的实现。

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

## 23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用和损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关费用和损失的,直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

#### **24、递延所得税资产/递延所得税负债**

##### **(1) 当期所得税**

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

##### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间

内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 25、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### (1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 26、生产安全费用、维简费及井巷工程基金、矿山生态环境恢复治理保证金核算方法

### (1) 计提标准

① 生产安全费用：公司根据财政部 安全监管总局“财企[2012]16号”文件规定，自2012年2月14日起公司所属煤矿的煤炭生产安全费用提取标准为每吨煤15元。

② 维简费：公司北京地区所属煤矿根据财政部“财工字[1992]380号”文规定，维简

费按实际产量每吨煤 8 元从成本中提取，用于井巷开拓延伸工程支出及维简工程等支出。

公司子公司鄂尔多斯市昊华精煤有限责任公司根据“内政发【2014】56 号”文规定，维简费按实际产量每吨煤 8 元从成本中提取，用于井巷开拓延伸工程支出及维简工程等支出。

井巷工程基金：公司井巷工程基金按实际产量每吨煤 2.5 元从成本中提取，提取后作为井巷建筑物的累计折旧入账。井巷建筑物的应计折旧提足后，继续提取的井巷费并在维简费项目一同核算。

自 2015 年 10 月起，北京地区煤矿依据北京市财政局京财企【2015】783 号文件规定，不再按产量标准计提维简费，按照使用多少计提多少原则计提维简费。

③ 矿山生态环境恢复治理保证金：根据 2009 年 2 月 12 日北京市国土资源局、北京市发展和改革委员会、北京市财政局及北京市环境保护局联合下发的（京国土环[2009]77 号）“关于印发《北京市矿山生态环境恢复治理保证金管理暂行办法》的通知”规定，自 2009 年 1 月 1 日起从成本中提取并缴存矿山生态环境恢复治理保证金。公司缴存的矿山生态环境恢复治理保证金计算公式为：年缴存额=缴存标准 x 矿山设计生产规模 x 矿区登记面积影响系数 x 开采方式影响系数，其中缴存标准为 4 元/吨。保证金的管理遵循“企业所有、政府监管、专款专用”的原则。依据北京市国土资源局京国土环函[2016]165 号文件规定，公司 2015 至 2016 年不再计提矿山生态环境恢复保证金。

## （2）核算方法

根据财政部财会[2009]8 号文《财政部关于印发企业会计准则解释第 3 号的通知》规定，安全费的提取与使用按如下方法进行会计核算：

生产安全费用计提时借记“制造费用”，贷记“专项储备—生产安全费”。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

根据财政部上述文件规定，企业提取的维简费、井巷工程基金和矿山生态环境恢复治理保证金（属于其他具有类似性质的费用），其会计核算比照安全费规定处理。

## 27、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

无

### （2）会计估计变更

无

## 28、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

### （2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

### （3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的长期资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的长期资产，当存在迹象表明其账面金额不

可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （8）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

#### （9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### (10) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。本公司会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%、15%、16.5%计缴,详见下表。
资源税	北京地区按应税矿井收入2%计算，折算率70%，内蒙地区按照应税矿井收入9%计算，折算率为90%。
关税	商品煤出口的完税价格的3%计缴关税。

纳税主体名称	所得税税率
北京昊华能源股份有限公司	15%
济南京煤商贸有限责任公司	25%
北京昊华诚和国际贸易有限公司	25%
鄂尔多斯市昊华精煤有限责任公司	15%
鄂尔多斯市东铜铁路物流有限公司	25%
昊华能源国际（香港）有限公司	16.5%
杭锦旗西部能源开发有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
鄂尔多斯市国泰商贸有限责任公司	25%
鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司	25%

注：本公司的子公司鄂尔多斯市东铜铁路物流有限公司从事铁路物流辅助服务业务的收入，原先按 5% 税率计缴营业税。根据《财政部 国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税[2013]106 号）等相关规定，本公司的收入自 2014 年 1 月 1 日起改为征收增值税，税率为 6%。

自 2014 年 12 月 1 日起，依据《财政部、国家税务总局关于实施煤炭资源税改革的通知》（财税[2014]72 号）、《北京市财政局、北京市地方税务局关于调整我市煤炭资源税税率的通知》（京财税[2015]63 号）、《内蒙古自治区财政厅、内蒙古自治区地方税务局关于印发〈内蒙古自治区煤炭资源税从价计征实施办法〉的通知》（内财税[2014]2373 号）、《内蒙古自治区人民政府关于公布全区煤炭资源税适用税率的通告》（内政发[2014]135 号）、《内蒙古自治区财政厅、内蒙古自治区地方税务局关于印发〈内蒙古自治区煤炭资源税洗选煤折算率表〉的通知》的规定，北京地区的煤炭资源税按照矿井收入的 2% 计算，折算率为 70%；内蒙古地区的资源税按照矿井收入 9% 计算，折算率为 90%。

## 2、税收优惠及批文

公司的子公司鄂尔多斯市昊华精煤有限责任公司根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）；国家税务总局《关于深入实施西部大开发有关企业问题的公告》（2012 年第 12 号）等文件规定，由主管税务机关鄂尔多斯市伊金霍洛旗国家税务局《关于鄂尔多斯市昊华精煤有限责任公司享受西部大开发企业所得税优惠政策的批复》（伊国税发〔2012〕79 号）同意自 2011 年起减按 15% 税率缴纳企业所得税。

根据上述文件规定，所得税税率优惠期间为：2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

根据门国税所登字〔2013〕第 2-0002 号，北京昊华能源股份有限公司自 2012 年 1 月 1 日起至 2014 年 12 月 31 日享受国家重点扶持的高新技术企业税收优惠，征收企业所得税税率为 15%；2015 年 7 月公司继续被评为高新技术企业，自 2015 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日享受国家重点扶持的高新技术企业税收优惠，征收企业所得税税率为 15%。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2015 年 1 月 1 日，年末指 2015 年 12 月 31 日。

**1、货币资金**

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	191,892.12	218,871.70
银行存款	846,140,214.43	610,829,437.00
其他货币资金		29,731,202.09
合 计	846,332,106.55	640,779,510.79
其中：存放在境外的款项总额	896,396.12	38,422,159.87

**2、应收票据****(1) 应收票据分类**

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	424,044,248.52	368,614,064.32
商业承兑汇票	132,780,000.00	99,000,000.00
合 计	556,824,248.52	467,614,064.32

**(2) 年末已质押的应收票据情况**

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	242,576,660.15
合 计	242,576,660.15

**(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据**

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	89,616,224.16	
合 计	89,616,224.16	

**(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据**

项 目	年末转应收账款金额
商业承兑汇票	14,000,000.00
合 计	14,000,000.00

**3、应收账款****(1) 应收账款分类披露**

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准					

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备的应收款项					
账龄组合	560,768,474.42	100.00	28,738,356.74	5.12	532,030,117.68
合并范围内关联方					
组合小计	560,768,474.42	100.00	28,738,356.74	5.12	532,030,117.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	560,768,474.42	100.00	28,738,356.74	5.12	532,030,117.68

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
账龄组合	435,135,383.34	100.00	21,782,030.49	5.01	413,353,352.85
合并范围内关联方					
组合小计	435,135,383.34	100.00	21,782,030.49	5.01	413,353,352.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	435,135,383.34	100.00	21,782,030.49	5.01	413,353,352.85

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	546,752,221.17	27,336,731.41	5.00
1 至 2 年	14,016,253.25	1,401,625.33	10.00
合计	560,768,474.42	28,738,356.74	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 6,956,326.25 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 313,576,490.79 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 55.92%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 15,678,824.54 元。

#### 4、预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	199,795,202.51	48.88	186,735,914.73	50.33
1 至 2 年	24,655,793.07	6.04	184,312,205.00	49.67
2 至 3 年	184,270,716.40	45.08		
合计	408,721,711.98	—	371,048,119.73	—

注：（1）本公司预付江苏威美能源有限公司材料采购款金额 175,730,716.40 元，账龄 2-3 年，由于对方尚未提供货物至今尚未办理款项结算及材料入库手续，预付的采购款作为预付款项列报。

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 304,821,976.39 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 74.58%。

#### 5、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	12,444,450.26	100.00	1,829,913.91	14.70	10,614,536.35
合并范围内关联方					
组合小计	12,444,450.26	100.00	1,829,913.91	14.70	10,614,536.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	12,444,450.26	100.00	1,829,913.91	14.70	10,614,536.35

(续)

类别	年初余额			
----	------	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	58,031,738.99	100.00	5,078,150.97	8.75	52,953,588.02
合并范围内关联方					
组合小计	58,031,738.99	100.00	5,078,150.97	8.75	52,953,588.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	58,031,738.99	100.00	5,078,150.97	8.75	52,953,588.02

## 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,647,874.87	432,393.74	5.00
1 至 2 年	165,361.26	16,536.14	10.00
2 至 3 年	2,719,893.50	815,968.05	30.00
3 至 4 年	567,655.00	283,827.50	50.00
4 至 5 年	312,385.73	249,908.58	80.00
5 年以上	31,279.90	31,279.90	100.00
合 计	12,444,450.26	1,829,913.91	

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-3,248,237.06 元。

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	9,590,897.85	47,263,597.41
押金	2,408,745.11	3,206,274.58
备用金	262,335.92	235,826.00
应收其他款	182,471.38	7,326,041.00
合 计	12,444,450.26	58,031,738.99

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
伊旗煤炭局	往来	2,000,000.00	2-3 年	16.07	600,000.00
鄂尔多斯市东胜教育发展基金会	往来	2,000,000.00	1 年以内	16.07	100,000.00
东方希望包头稀土铝业有限责任公司	往来	1,000,000.00	1 年以内	8.04	50,000.00
呼伦贝尔太伟矿业有限公司	往来	714,300.00	2-3 年	5.74	214,290.00
内蒙古华电燃料有限公司	往来	600,000.00	1 年以内	4.82	30,000.00
合计	—	6,314,300.00	—	50.74	994,290.00

## 6、存货

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,040,166.82		32,040,166.82
库存商品	407,064,803.03		407,064,803.03
发出商品	163,617,728.95		163,617,728.95
合计	602,722,698.80		602,722,698.80

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,875,618.83		34,875,618.83
库存商品	496,902,945.26		496,902,945.26
合计	531,778,564.09		531,778,564.09

## 7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
留抵进项税	244,890,248.68	197,729,201.65
预缴所得税	6,175,645.42	
合计	251,065,894.10	197,729,201.65

## 8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	284,080,000.00		284,080,000.00	284,080,000.00		284,080,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	284,080,000.00		284,080,000.00	284,080,000.00		284,080,000.00
其他						
合 计	284,080,000.00		284,080,000.00	284,080,000.00		284,080,000.00

## (2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少		
新包神铁路有限责任公司	142,080,000.00			142,080,000.00					4.00
鄂尔多斯沿河铁路有限责任公司	142,000,000.00			142,000,000.00					5.00
合 计	284,080,000.00			284,080,000.00					—

## 9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
呼伦贝尔太伟矿业有限责任公司	4,211,714.82			-83,163.26		
鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司	907,487,088.44	1,720,000,000.00		-28,700.29		
非洲煤业有限公司	715,867,990.79	19,036,265.83		-32,221,892.25	-202,522,928.49	
小 计	1,627,566,794.05	1,739,036,265.83		-32,333,755.80	-202,522,928.49	
合 计	1,627,566,794.05	1,739,036,265.83		-32,333,755.80	-202,522,928.49	

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股	计提减值准	其他		

	利或利润	备			
联营企业					
呼伦贝尔太伟矿业 有限责任公司				4,128,551.56	4,362,165.40
鄂尔多斯市京东方 能源投资有限公司			-2,627,458,388.15		
非洲煤业有限公司			45,300,643.94	545,460,079.82	
小 计			-2,582,157,744.21	549,588,631.38	4,362,165.40
合 计			-2,582,157,744.21	549,588,631.38	4,362,165.40

注：①2015年3月公司购买北京工业发展投资管理有限公司持有的鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司30%股权，购买股权后本公司持有鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司50%股权，继续按照权益法核算。2015年10月19日，鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司召开2015年第二次临时股东会，对该公司董事会进行改选，改选后，昊华公司在董事会中占有多数董事，依据公司章程，可以控制京东方能源投资公司，所以，自10月31日起昊华公司将鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司作为子公司，按照成本法核算长期股权投资。

②非洲煤业有限公司为本公司的子公司昊华能源国际（香港）有限公司投资的联营企业，本年其他变动是本期港币与人民币汇率变动引起的长期股权投资账面价值的变动。

## 10、固定资产

### (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	工具仪器	其他设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	2,203,185,930.35	2,106,824,588.04	133,568,244.44	185,262,187.63	20,048,149.97	4,648,889,100.43
2、本年增加金额	5,899,410.03	47,632,055.64	3,003,762.16	2,632,918.93	878,739.99	60,046,886.75
(1) 购置		40,040,591.59	331,669.23	1,821,156.15	7,692.31	42,201,109.28
(2) 在建工程转入	5,888,532.23	7,591,464.05	1,348,290.59	593,470.96	871,047.68	16,292,805.51
(3) 外币折算差异	10,877.80		13,266.34	3,641.82		27,785.96
(4) 企业合并增加			1,310,536.00	214,650.00		1,525,186.00
3、本年减少金额	4,355,260.21	55,568,593.18	7,531,835.15	4,636,957.70	101,490.00	72,194,136.24
(1) 处置或报废	4,355,260.21	55,568,593.18	7,531,835.15	4,636,957.70	101,490.00	72,194,136.24
4、年末余额	2,204,730,080.17	2,098,888,050.50	129,040,171.45	183,258,148.86	20,825,399.96	4,636,741,850.94
二、累计折旧						
1、年初余额	572,197,369.82	1,063,746,135.86	59,825,015.89	152,120,205.35	13,768,585.36	1,861,657,312.28

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	工具仪器	其他设备	合 计
2、本年增加金额	44,977,779.20	173,511,382.57	10,728,993.84	13,261,429.33	1,913,189.34	244,392,774.28
（1）计提	29,166,941.70	164,862,339.82	10,196,133.03	12,287,257.95	1,913,189.34	218,425,861.84
（2）专项储备资本化全额计提折旧		8,649,042.75		794,700.86		9,443,743.61
（3）维简费补充折旧	15,810,837.50					15,810,837.50
（4）企业合并增加			532,860.81	179,470.52		712,331.33
3、本年减少金额	3,454,327.75	50,678,796.33	6,514,179.16	3,853,557.23	79,687.35	64,580,547.82
（1）处置或报废	3,454,327.75	50,678,796.33	6,514,179.16	3,853,557.23	79,687.35	64,580,547.82
4、年末余额	613,720,821.27	1,186,578,722.10	64,039,830.57	161,528,077.45	15,602,087.35	2,041,469,538.74
三、减值准备						
1、年初余额	760,108.30	1,219,546.58				1,979,654.88
2、本年增加金额						
3、本年减少金额		578,756.06				578,756.06
（1）处置或报废		578,756.06				578,756.06
4、年末余额	760,108.30	640,790.52				1,400,898.82
四、账面价值						
1、年末账面价值	1,590,249,150.60	911,668,537.88	65,000,340.88	21,730,071.41	5,223,312.61	2,593,871,413.38
2、年初账面价值	1,630,228,452.23	1,041,858,905.60	73,743,228.55	33,141,982.28	6,279,564.61	2,785,252,133.27

注：截止 2015 年 12 月 31 日，公司不计提折旧的钢轨、轨枕、道碴、道岔的账面价值为 130,017,410.55 元。

#### （2）未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
子公司昊华精煤房屋	4,982,839.00	正在办理中
子公司西部能源房屋	2,925,273.76	正在办理中
子公司东铜铁路房屋	20,349,252.23	正在办理中

### 11、在建工程

#### （1）在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房屋建筑物及零星土建工程	18,892,417.58		18,892,417.58	11,452,255.87		11,452,255.87

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备购置改造及井巷工程	4,763,092.26		4,763,092.26	4,423,251.50		4,423,251.50
40 万吨/年甲醇项目及配套设施工程	3,308,885,487.06		3,308,885,487.06	2,962,386,819.39		2,962,386,819.39
红庆梁矿井建设	1,643,788,193.79		1,643,788,193.79	1,063,176,458.29		1,063,176,458.29
其他零星工程				525,000.00		525,000.00
京东方矿井建设工程	87,375,586.64		87,375,586.64			
合 计	5,063,704,777.33		5,063,704,777.33	4,041,963,785.05		4,041,963,785.05

## (2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
40 万吨/年甲醇项目及配套设施工程	2,820,000,000.00	2,962,386,819.39	346,498,667.67			3,308,885,487.06
红庆梁矿井建设	3,863,520,000.00	1,063,176,458.29	580,611,735.50			1,643,788,193.79
合 计	6,683,520,000.00	4,025,563,277.68	927,110,403.17			4,952,673,680.85

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
40 万吨/年甲醇项目及配套设施工程	117.34	100.00	520,097,225.03	180,773,245.81	6.68	借款及自有资金
红庆梁矿井建设	42.55	43.53	49,380,263.46	35,812,568.80	5.99	借款及自有资金
合 计			569,477,488.49	216,585,814.61		

## 12、工程物资

项 目	年末余额	年初余额
专用材料	65,897.53	
合 计	65,897.53	

## 13、无形资产

## (1) 无形资产情况

项 目	采矿权	探明矿区权利	土地使用权	黄河水源使用权	软件	其他	合 计
一、账面原值							
1、年初余额	840,079,983.00	1,814,005,586.00	146,317,173.06	40,000,000.00	3,405,128.29	4,780,000.00	2,848,587,870.35
2、本年增加金额		5,317,503,400.00	360,500.00		117,948.72		5,317,981,848.72

项 目	采矿权	探明矿区权利	土地使用权	黄河水源使用权	软件	其他	合 计
(1) 购置			360,500.00		117,948.72		478,448.72
(2) 企业合并增加		5,317,503,400.00					5,317,503,400.00
3、本年减少金额							
4、年末余额	840,079,983.00	7,131,508,986.00	146,677,673.06	40,000,000.00	3,523,077.01	4,780,000.00	8,166,569,719.07
二、累计摊销							
1、年初余额	138,663,452.05		5,088,289.83	8,000,000.00	2,457,683.62	4,780,000.00	158,989,425.50
2、本年增加金额	9,857,478.87		2,945,296.17	1,600,000.00	942,459.37		15,345,234.41
(1) 计提	9,857,478.87		2,945,296.17	1,600,000.00	942,459.37		15,345,234.41
3、本年减少金额							
4、年末余额	148,520,930.92		8,033,586.00	9,600,000.00	3,400,142.99	4,780,000.00	174,334,659.91
三、减值准备							
1、年初余额							
2、本年增加金额							
3、本年减少金额							
4、年末余额							
四、账面价值							
1、年末账面价值	691,559,052.08	7,131,508,986.00	138,644,087.06	30,400,000.00	122,934.02		7,992,235,059.16
2、年初账面价值	701,416,530.95	1,814,005,586.00	141,228,883.23	32,000,000.00	947,444.67		2,689,598,444.85

注：① 本年末不存在通过公司内部研究开发形成的无形资产。

② 采矿权是公司所属木城涧（含大台井）、大安山及长沟峪三个煤矿共四个采矿权与公司的子公司鄂尔多斯市昊华精煤有限责任公司所拥有的鄂尔多斯市高家梁煤矿采矿权。

③探明矿区权利包括公司2010年收购的杭锦旗西部能源开发有限公司所拥有的红庆梁井田划定矿区范围，根据国土资源部《关于同意延续杭锦旗西部能源开发有限公司红庆梁井田划定矿区范围预留期的函》（国土资矿划字〔2016〕001号）同意将红庆梁井田划定矿区范围批复中的预留期延续至2018年1月20日；公司2015年收购鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司所拥有的呼吉尔特划定矿区范围。

④土地使用权为公司的子公司鄂尔多斯市昊华精煤有限责任公司、子公司鄂尔多斯市国泰商贸有限责任公司和子公司鄂尔多斯市东铜铁路物流有限公司所有，鄂尔多斯市东铜铁路物流有限公司的划拨土地使用权证正在办理之中。

⑤黄河水源使用权为本公司的子公司鄂尔多斯市国泰商贸有限责任公司所有，该使用权为购买的使用黄河置换水源的权利，使用期限25年。

⑥软件为本公司购买的浪潮管理软件及数据操作系统、人力资源业务许可软件和数

据异地容灾系统。

⑦其他是公司的子公司鄂尔多斯市国泰商贸有限责任公司所拥有的专利权。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
子公司东铜铁路土地使用权	74,637,619.23	正在办理中

14、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
矿区拆迁补偿费	16,000,000.00		16,000,000.00		
合计	16,000,000.00		16,000,000.00		

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	35,895,991.14	5,904,188.49	33,033,251.74	5,442,571.93
内部交易未实现利润			308,431.20	46,264.68
可抵扣亏损	69,879,874.04	17,469,968.52	74,779,740.27	18,694,935.08
专项储备形成资产折旧差异	80,543,145.77	12,081,471.87	119,492,154.39	17,923,823.17
离职福利精算（长期薪酬）	553,720,000.00	83,399,500.00	615,940,000.00	92,520,500.00
合计	740,039,010.95	118,855,128.88	843,553,577.60	134,628,094.86

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	435,343.74	168,750.00
可抵扣亏损	73,477,977.65	53,526,120.83
合计	73,913,321.39	53,694,870.83

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2020 年	20,214,738.14		
2019 年	20,654,810.93	20,654,810.93	
2018 年	21,843,566.06	21,843,566.06	
2017 年	6,477,339.45	6,477,339.45	
2016 年	4,287,523.07	4,287,523.07	
2015 年		262,881.32	
合计	73,477,977.65	53,526,120.83	

## 16、短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	250,000,000.00	260,000,000.00
信用借款	1,536,725,200.00	892,480,000.00
合 计	1,786,725,200.00	1,152,480,000.00

### (2) 无已逾期未偿还的短期借款情况

### (3) 短期借款说明：

①公司本年与北京京煤集团有限责任公司、中国工商银行股份有限公司北京门头沟支行签订合同号为 2015 年委借字第 1 号的一般委托贷款借款合同，借款本金 6,010.00 万元，到期日为 2016 年 6 月 2 日，期限 1 年，年利率为 5.1%；

②公司本年与中国工商银行股份有限公司北京门头沟支行签订合同号为 2015 年（门头）字 0007 号的流动资金借款合同，借款本金 20,000.00 万元，到期日为 2016 年 2 月 14 日，期限 1 年，利率为每笔借款发放日前一个工作日全国银行间拆借中心发布的贷款基础利率减 13.4 个基点；

③公司本年与中国工商银行股份有限公司北京门头沟支行签订合同号为 2015 年（门头）字 0020 号的流动资金借款合同，借款本金 2,000.00 万美元，到期日 2016 年 11 月 2 日，期限 1 年，借款利率为 3 个月 Libor 利率，实际借款 1,950.00 万美元；

④公司本年与招商银行股份有限公司北京望京支行签订合同号为 2013 年望授字第 081 号-06 的借款合同，借款本金 5,000.00 万元，到期日为 2016 年 10 月 14 日，期限 1 年，利率以定价日适用的中国人民银行公布的壹年金融机构人民币贷款基准利率；

⑤公司本年与中国民生银行股份有限公司总行营业部签订合同号为公借贷字第 1500000155082 号的流动资金贷款借款合同，借款本金 5,000.00 万元，到期日为 2016 年 3 月 28 日，期限 6 个月，年利率为 4.6%；

⑥公司本年与中国民生银行股份有限公司总行营业部签订合同号为公借贷字第 1500000162535 号的流动资金贷款借款合同，借款本金 5,000.00 万元，到期日为 2016 年 4 月 15 日，期限 6 个月，年利率为 4.6%；

⑦公司本年与中国银行股份有限公司北京石景山支行签订合同号为 2015210RS006-01 号的流动资金借款合同，借款本金 20,000.00 万元，到期日为 2016 年 10 月 25 日，期限 1 年，利率为实际提款日中国人民银行公布施行的一年以内（含一年）期贷款基准利率，每 3 个月重新定价一次；

⑧公司本年与广发银行股份有限公司北京安贞支行签订合同号为 1915CF003-昊华-001DK 的人民币短期贷款合同，借款本金 10,000.00 万元，到期日为 2016 年 10 月 16 日，期限 1 年，利率为中国人民银行公布施行的同期同档次的贷款基准利率，每

壹个月对贷款利率重新调整一次；

⑨公司与中信银行股份有限公司总行营业部签订合同号为（1329）信银营贷字第 000213 号的人民币额度贷款合同，贷款额度 120,000.00 万元，2015 年 11 月 23 日提款 15,000.00 万元，到期日为 2016 年 9 月 1 日，期限 10 个月，利率以贷款实际提款日的中国人民银行同期同档次贷款基准利率，每 3 个月重新定价一次；

⑩公司本年与华夏银行股份有限公司北京安定门支行签订合同编号为 YYB0110120150008 号的流动资金借款合同，借款本金 15,000.00 万元，到期日为 2016 年 12 月 15 日，期限 1 年，年利率 4.5675%；

⑪公司本年与华夏银行股份有限公司北京安定门支行签订合同编号为 YYB0110120150010 号的流动资金借款合同，借款本金 20,000.00 万元，到期日为 2016 年 12 月 29 日，期限 1 年，年利率 4.5675%；

⑫公司本年与北京银行股份有限公司金运支行签订合同编号为[0320962]的借款合同，借款本金 20,000.00 万元，到期日为 2016 年 12 月 28 日，期限 1 年，利率以提款日同期基准利率确定合同利率；

⑬公司子公司北京昊华诚和国际贸易有限公司本年与中国民生银行股份有限公司总行营业部签订公借贷字第 1500000204468 保证借款合同，公司为其提供连带责任保证担保，保证合同编号为（公高保字第 1500000202934 号）。借款本金 10,000.00 万元，到期日为 2016 年 12 月 21 日，期限 1 年，年利率 4.5675%；

⑭公司子公司北京昊华诚和国际贸易有限公司本年与北京银行金运支行签订合同号为（0268214）的保证借款合同，公司为其提供连带责任保证担保，保证合同编号为（0229278001），借款本金 6,000.00 万元，到期日为 2016 年 3 月 9 日，期限 1 年，年利率 5.35%；

⑮公司子公司北京昊华诚和国际贸易有限公司本年与中国工商银行股份有限公司北京门头沟支行签订合同号为 2015 年（门头）字 0015 号流动资金借款合同，公司为其提供连带责任保证担保，保证合同编号为 2015 年门头（保）字 001 号。借款本金 4,000.00 万元，到期日为 2016 年 6 月 26 日，期限 1 年，年利率为 5.09%；

⑯公司子公司北京昊华诚和国际贸易有限公司本年与招商银行股份有限公司北京望京支行签订合同号为 2013 年望授字第 081 号-04 与 2013 年望授字第 081 号-05 的流动资金借款合同，公司为其提供保证担保。借款本金分别为 1,000.00 万元与 4,000.00 万元，到期日分别为 2016 年 6 月 18 日与 2016 年 6 月 29 日，期限 1 年，年利率为 4.85%。

## 17、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
-----	------	------

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	116,500,663.30	24,282,000.00
合 计	116,500,663.30	24,282,000.00

**18、应付账款**

## (1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付代理费款	1,545,028.08	1,874,605.43
工程款	170,740,271.51	177,835,410.38
设备款	81,530,442.49	48,301,938.33
材料款	153,903,060.15	174,377,589.85
质保金	212,418,884.78	170,042,191.91
修理费	8,934,143.71	16,649,178.23
劳务费	302,430.56	910,816.69
维管费	23,991,420.00	16,143,172.00
机车服务费	227,647.00	1,486,078.40
电费	4,543,108.68	4,533,917.23
其他	21,354,992.23	13,081,731.30
煤款	19,721,258.07	23,789,313.82
合 计	699,212,687.26	649,025,943.57

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
惠生工程(中国)有限公司抚顺分公司	34,810,696.99	未到结款期
中煤北京煤矿机械有限责任公司	12,573,064.00	未到结款期
北京矿建建筑安装有限责任公司	8,402,599.99	未到结款期
中铁十一局集团电务工程有限公司	4,679,176.66	未到结款期
天津骏展商贸有限公司	6,707,808.45	未到结款期
合 计	67,173,346.09	

**19、预收款项**

## (1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
预收销售商品款	362,819,355.17	235,493,714.22
预收运输款	3,302,609.74	6,134,562.10
合 计	366,121,964.91	241,628,276.32

## (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
中铁物总能源有限公司	175,434,689.50	尚未提货
天津轩煤煤炭销售有限公司	14,000,000.00	尚未提货
北京东升新兴煤炭有限公司	8,139,975.00	尚未提货
合计	197,574,664.50	

①账龄超过 1 年的预收中铁物总能源有限公司余额为 175,434,689.50 元, 由于尚未完成交易, 故尚未结转收入。

②账龄超过 1 年的预收北京东升新兴煤炭有限公司款余额为人民币 8,139,975.00 元, 由于尚未完成交易, 故尚未结转收入。

③账龄超过 1 年的预收天津轩煤煤炭销售有限公司款余额为人民币 14,000,000.00 元, 由于尚未完成交易, 故尚未结转收入。

## 20、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	14,819,924.72	1,272,091,182.05	1,269,647,256.82	17,263,849.95
二、离职后福利-设定提存计划	18,253,248.41	216,163,434.86	218,959,609.64	15,457,073.63
三、辞退福利		40,013,581.81	40,013,581.81	
四、一年内到期的长期职工薪酬	106,530,000.00	71,650,590.05	96,550,590.05	81,630,000.00
合计	139,603,173.13	1,599,918,788.77	1,625,171,038.32	114,350,923.58

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		946,882,696.33	943,479,330.30	3,403,366.03
2、职工福利费		33,804,225.05	33,804,225.05	
3、社会保险费	9,555,892.40	154,496,912.35	156,305,130.70	7,747,674.05
其中：医疗保险费	7,764,643.47	127,569,283.23	129,074,723.07	6,259,203.63
工伤保险费	1,319,104.64	19,656,331.83	19,895,034.22	1,080,402.25
生育保险费	472,144.29	7,271,297.29	7,335,373.41	408,068.17
4、住房公积金		71,384,064.56	71,156,847.56	227,217.00
5、工会经费和职工教育经费	5,264,032.32	23,072,635.82	22,696,050.01	5,640,618.13
6、劳务费		42,450,647.94	42,205,673.20	244,974.74
合计	14,819,924.72	1,272,091,182.05	1,269,647,256.82	17,263,849.95

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	14,773,240.20	175,590,379.72	178,281,107.72	12,082,512.20
2、失业保险费	555,842.51	9,276,290.03	9,362,968.07	469,164.47
3、企业年金缴费	2,924,165.70	31,296,765.11	31,315,533.85	2,905,396.96
合计	18,253,248.41	216,163,434.86	218,959,609.64	15,457,073.63

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工平均工资的 20%、1%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 21、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	29,310,209.37	42,150,170.20
营业税	76,755.20	54,975.82
企业所得税	1,061,195.85	7,593,573.99
个人所得税	8,409,396.80	8,175,782.37
城市维护建设税	1,926,900.04	2,834,443.35
资源税	6,791,853.45	8,573,079.70
教育费附加	1,469,456.17	2,110,757.58
矿产资源补偿费		3,555,037.00
土地使用税		31,000,000.00
其他	1,422,115.96	1,367,376.84
合计	50,467,882.84	107,415,196.85

注：公司本年计提资源税合计 73,304,870.54 元。

## 22、应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	3,061,484.21	2,809,589.15
企业债券利息	87,267,447.06	13,755,000.00
短期借款应付利息	1,702,833.34	
合计	92,031,764.61	16,564,589.15

## 23、其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
应付股权转让款	455,203,920.00	455,203,920.00
往来款	8,090,606.04	7,821,461.38
保证金	3,424,500.21	3,216,196.00
质保金	60,459.20	60,459.20
押金	14,294,337.98	14,972,001.63
应付代扣保险费	7,732,840.74	8,297,691.64
其他	26,975,068.89	25,784,283.77
合 计	515,781,733.06	515,356,013.62

## (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
山西榆次中博房地产开发有限公司	255,203,920.00	未达到支付条件
北京京东方光电科技有限公司	200,000,000.00	未达到支付条件
合 计	455,203,920.00	

注：①本公司受让杭锦旗西部能源开发有限公司 60% 股权（收购价款人民币 1,085,203,920.00 元）的收购行为，截止本年末已经累计支付价款人民币 830,000,000.00 元，尚未支付的收购款 255,203,920.00 元将依据合同约定在满足付款条件时支付。

②本公司受让北京京东方光电科技有限公司持有的鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司 20% 股权（收购价款人民币 900,000,000.00 元）的收购行为，截止本年末已经累计支付价款人民币 700,000,000.00 元，尚未支付的收购款 200,000,000.00 元将依据合同约定在满足付款条件时支付。

## 24、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、26）	80,000,000.00	
1 年内到期的长期应付款（附注六、28）	5,293,547.93	254,121,723.42
合 计	85,293,547.93	254,121,723.42

## 25、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
造育林费		688,368.00
短期应付债券	1,500,000,000.00	500,000,000.00
合 计	1,500,000,000.00	500,688,368.00

其中：短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
短期融资券	500,000,000.00	2014-6-26	1 年	500,000,000.00	500,000,000.00
短期融资券	800,000,000.00	2015-1-12	270 天	800,000,000.00	
短期融资券	700,000,000.00	2015-6-8	270 天	700,000,000.00	
短期融资券	800,000,000.00	2015-9-24	270 天	800,000,000.00	

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
短期融资券		26,200,000.00		500,000,000.00	
短期融资券	800,000,000.00	65,280,000.00		800,000,000.00	
短期融资券	700,000,000.00	35,657,006.67			700,000,000.00
短期融资券	800,000,000.00	13,489,347.38			800,000,000.00

**26、长期借款**

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	1,719,488,000.00	1,689,520,000.00
信用借款	80,000,000.00	90,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、24）	80,000,000.00	
合 计	1,719,488,000.00	1,779,520,000.00

注：① 公司 2013 年与国家开发银行股份有限公司北京市分行签订合同期限为 3 年的借款合同，借款本金 10,000.00 万元，到期日为 2016 年 3 月 21 日，年利率为 3 年期人民币贷款基准利率，随央行调息而调息；2014 年偿还 1,000.00 万元，本年偿还 1,000.00 万元。

② 公司 2013 年与泰康资产管理有限公司签订合同期限为 7 年的借款合同，浙商银行股份有限公司北京分行为公司提供连带责任保证担保，保证合同编号为（101013）浙商银保协字（2013）第 10001 号。借款本金 120,000.00 万元，到期日为 2020 年 4 月 24 日，年利率为 5 年以上人民币贷款基准利率下浮 4%，利率浮动区间为 6%-7.9%，每年 1 月 1 日调息；

③ 公司子公司昊华能源国际(香港)有限公司 2013 年与国家开发银行香港分行签订合同号为 9010 06 143 2013 62 1 002 的借款合同，国家开发银行股份有限公司北京市分行为其提供连带责任保证担保，保证合同编号为 110020131012，反担保人为本公司，反担保合同编号为 110020131013。借款本金 8,000.00 万美元，到期日为 2020 年 1 月 31 日，期限 7 年，年利率为 3.1%+libor（每个季度第一天的 libor 利率）。

**27、应付债券**

## (1) 应付债券

项 目	年末余额	年初余额
公司债券	1,493,730,762.04	
合 计	1,493,730,762.04	

## (2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
14 昊华 01	1,500,000,000.00	2015-3-26	7 年	1,500,000,000.00	
小 计	1,500,000,000.00			1,500,000,000.00	
减：一年内到期部分年末余额					
合 计	1,500,000,000.00			1,500,000,000.00	

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
14 昊华 01	1,500,000,000.00	62,157,669.28	630,762.04		1,493,730,762.04
小 计	1,500,000,000.00	62,157,669.28	630,762.04		1,493,730,762.04
减：一年内到期部分年末余额					
合 计	1,500,000,000.00	62,157,669.28	630,762.04		1,493,730,762.04

注：2015 年 3 月 16 日，公司收到中国证券监督管理委员会出具的《关于核准北京昊华能源股份有限公司公开发行公司债券的批复》（证监许可[2015]369 号），核准公司向社会公开发行面值不超过 30 亿元的公司债券，本次公司债券采用分期发行方式，首期发行面值不少于总发行面值的 50%，自核准发行之日起 6 个月内完成；其余各期债券发行，自核准发行之日起 24 个月内完成。2015 年 3 月 26 日，公司公开发行公司债券（第一期）面值 15 亿元，为 7 年期固定利率，票面利率是 5.5%，发行费 690 万元，按照实际利率法摊销。

## 28、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
售后回租最低付款额	5,550,794.37	300,723,002.56
未确认融资费用	-257,246.44	-40,699,027.08
减：一年内到期长期应付款（附注七、24）	5,293,547.93	254,121,723.42
合 计		5,902,252.06

## 29、长期应付职工薪酬

## (1) 长期应付职工薪酬表

项 目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	472,090,000.00	509,410,000.00
二、辞退福利		
三、其他长期福利		
合 计	472,090,000.00	509,410,000.00

## (2) 设定受益计划变动情况

## 设定受益计划义务现值

项 目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	509,410,000.00	613,550,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	24,210,000.00	-7,150,000.00
1、当期服务成本	3,100,000.00	2,630,000.00
2、过去服务成本		
3、结算利得（损失以“-”表示）		-38,120,000.00
4、利息净额	21,110,000.00	28,340,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	10,120,590.05	9,550,000.00
1、精算利得（损失以“-”表示）	-10,120,590.05	-9,550,000.00
四、其他变动	-71,650,590.05	-106,540,000.00
1、结算时支付的对价		
2、已支付的福利		
3、下 12 个月预期支付	-71,650,590.05	-106,540,000.00
五、年末余额	472,090,000.00	509,410,000.00

本公司为内退人员及离岗人员提供离岗薪酬持续福利，该计划包含如下项目：

按月发放的工资，直至其达到正式退休为止；

按月支付的社保五险一金缴费，直至其达到正式退休为止；

按月/年发放的补贴，直至其达到正式退休为止。

本公司在国家提供的基本福利制度外，为现有退休人员、内退人员、离岗人员及在岗人员退休后提供以下补充退休后福利：

按月/年发放的统筹外补贴，并且发放至其身故为止；

正常退休时提供一次性独生子女补贴。

本公司需要承担上述福利支付义务，并对负债与费用进行精算评估。

本公司承担上述福利支付计划导致的精算风险，主要包括利率风险、福利增长风险：

利率风险	设定受益计划负债的现值参照政府债券的市场收益率作为折现率进行计算，因此政府债券的利率降低会导致负债金额的增加。
------	---

利率风险	设定受益计划负债的现值参照政府债券的市场收益率作为折现率进行计算，因此政府债券的利率降低会导致负债金额的增加。
内退生活费增长率	设定受益计划负债的现值参照内退人员的福利水平进行计算，因此内退人员因物价上涨等因素导致的福利增长率的增加会导致负债金额的增加。

最近一期对于设定受益计划负债现值进行的精算估值由独立精算评估师韬睿惠悦咨询公司针对截至 2015 年 12 月 31 日止时点的数据进行，以预期累计福利单位法确定设定受益计划的现值和相关的服务成本。

精算估值涉及的主要假设	本年度	上年度
折现率	3%	3.75%
内退生活费增长率	4.50%	4.50%

用于确定设定受益计划负债的主要精算假设为折现率、内退生活费增长率。敏感性分析基于其他假设不变的基础上，上述假设于资产负债表日进行合理波动得出，当然下述敏感性分析并不能代表设定受益计划负债的实际变化：

- 折现率增加(减少)25 个基点，设定受益计划负债减少人民币 11,510,000.00 元(增加人民币 12,040,000.00 元)；

- 内退生活费增长率 (减少)1%，设定受益计划负债增加人民币 18,460,000.00 元(减少人民币 16,370,000.00 元)；

2015 年 12 月 31 日设定受益计划负债的平均期限 28.3 年。

### 30、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
赵军工作室	400,000.00		228,343.60	171,656.40	
合计	400,000.00		228,343.60	171,656.40	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	400,000.00		228,343.60		171,656.40	与收益相关
合计	400,000.00		228,343.60		171,656.40	

注：公司 2014 年收到北京市人力资源和社会保障局、北京市财政局依据京人社能发【2013】157 号文件规定的首席技师工作室经费补助 40 万元，主要用于开展带徒传技，实施技术技能革新成果和绝技绝招的应用推广，组织参加技术培训、技术攻关、技术协作、技术研修等，本年支出 228,343.60 元。

**31、股本**

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,199,998,272						1,199,998,272

**32、资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	3,226,188,277.38			3,226,188,277.38
其他资本公积	8,683,073.65			8,683,073.65
合计	3,234,871,351.03			3,234,871,351.03

**33、其他综合收益**

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-9,399,400.00	-10,120,590.05			-10,020,036.49	-100,553.56	-19,419,436.49
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-9,399,400.00	-10,120,590.05			-10,020,036.49	-100,553.56	-19,419,436.49
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-6,809,240.96	-187,291,472.37			-187,291,472.37		-194,100,713.33
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-202,522,928.49			-202,522,928.49		-202,522,928.49
外币财务报表折算差额	-6,809,240.96	15,231,456.12			15,231,456.12		8,422,215.16
其他综合收益合计	-16,208,640.96	-197,412,062.42			-197,311,508.86	-100,553.56	-213,520,149.82

**34、专项储备**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	127,524,577.25	107,994,314.00	156,939,254.46	78,579,636.79
维简费	48,023,848.48	90,060,005.70	62,599,732.05	75,484,122.13
生态环境恢复治理保证金	47,564,337.00		1,536,700.00	46,027,637.00
合 计	223,112,762.73	198,054,319.70	221,075,686.51	200,091,395.92

注：本年增加的专项储备全部为计提形成，本年减少的专项储备为本年使用部分。本年公司计提专项储备合计为 221,369,415.25 元，本年使用专项储备合计为 253,670,599.37 元。

归属于母公司的专项储备情况：专项储备本期计提 198,054,319.70 元,本期使用 221,075,686.51 元。专项储备使用中资本化的专项储备为 22,092,413.61 元（其中资本化的维简费 18,548,670.02 元，资本化的安全生产费 3,543,743.59 元）；费用化的专项储备为 198,983,272.90 元（其中费用化的维简费 44,051,062.03 元，费用化的安全生产费 153,395,510.87 元，费用化的生态环境恢复治理保证金 1,536,700.00 元）。

### 35、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	620,079,611.28	10,299,142.87		630,378,754.15
任意盈余公积	190,344,501.59			190,344,501.59
合 计	810,424,112.87	10,299,142.87		820,723,255.74

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

### 36、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	1,315,174,953.67	1,785,159,301.59
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,315,174,953.67	1,785,159,301.59
加：本年归属于母公司股东的净利润	57,600,434.28	182,826,791.09
减：提取法定盈余公积	10,299,142.87	18,377,152.47
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	54,959,920.86	165,599,761.54
其他		468,834,225.00
年末未分配利润	1,307,516,324.22	1,315,174,953.67

**37、营业收入和营业成本**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,117,545,325.79	5,228,006,698.69	6,010,991,607.61	4,830,132,264.67
其他业务	454,286,512.84	443,808,865.14	848,854,182.54	817,085,767.41
合 计	6,571,831,838.63	5,671,815,563.83	6,859,845,790.15	5,647,218,032.08

**38、营业税金及附加**

项 目	本年发生额	上年发生额
营业税	364,546.72	243,074.80
城市维护建设税	23,772,806.58	30,725,909.61
教育费附加	18,141,940.64	23,290,764.41
资源税	73,142,153.85	40,083,061.76
出口关税	31,768,403.85	128,118,203.30
水利建设基金	721,793.81	1,019,389.53
合 计	147,911,645.45	223,480,403.41

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**39、销售费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
煤管票及运输费	107,985,212.81	91,937,966.65
港杂费及代理费	61,873,714.40	73,707,303.82
职工薪酬	3,271,205.36	5,499,982.80
业务经费	598,534.34	718,587.65
装卸费	4,989,759.00	51,376.64
仓储保管费	1,034,971.89	1,320,595.87
折旧费	632,470.03	724,948.88
办公费	60,546.00	104,058.46
修理费	25,592.48	66,752.12
其他	1,566,709.47	5,816,529.76
合 计	182,038,715.78	179,948,102.65

**40、管理费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	259,271,672.20	271,874,918.56
修理费	27,801,353.15	50,621,892.43

项 目	本年发生额	上年发生额
折旧与摊销	28,793,956.07	29,318,001.84
研究与开发费	20,852,535.45	17,228,240.42
矿产资源补偿费		29,169,854.02
土地使用税等税金	15,283,512.70	57,026,002.75
咨询及聘请中介机构费用	12,027,629.62	8,975,680.66
业务招待费	3,224,296.80	4,652,713.17
车辆使用费	6,389,855.08	9,263,975.57
租赁费用	9,236,592.04	10,034,565.87
办公费	2,142,747.38	3,086,625.21
差旅费	2,723,028.26	3,724,079.35
会议费	274,138.50	258,611.57
农工管理费	4,853,160.00	5,926,340.00
其他管理费用	12,572,557.48	35,650,727.98
合 计	405,447,034.73	536,812,229.40

**41、财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	112,414,032.94	75,592,563.44
减：利息收入	10,239,025.53	22,481,794.51
汇兑损益	-6,764,426.95	-2,155,468.19
其他	49,087,557.63	41,474,341.20
合 计	144,498,138.09	92,429,641.94

注：其他主要是保函费、手续费及福利精算当期精算利息净额。

**42、资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	3,708,089.19	5,686,757.17
合 计	3,708,089.19	5,686,757.17

**43、投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-32,333,755.80	-165,673.24
其他	54,972,683.14	9,548,918.64
合 计	22,638,927.34	9,383,245.40

注：本年其他投资收益是本年合并鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司合并日原持

有股权公允价值与账面值的差异。

#### 44、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	729,347.51	1,050,705.27	729,347.51
其中：固定资产处置利得	729,347.51	1,050,705.27	729,347.51
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	1,157,243.60	642,000.00	1,157,243.60
其它	8,507,045.73	43,754.39	8,507,045.73
合 计	10,393,636.84	1,736,459.66	10,393,636.84

注：其他主要为不需支付的应付款项转为收入。

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
杭锦旗财政局援企稳岗补贴	788,400.00		与收益相关
工业保增长奖励资金		300,000.00	与收益相关
首席技术工作室建设项目	228,343.60		与收益相关
急倾斜煤层采空区矸石填充绿色开采技术研究项目		229,500.00	与收益相关
黄标车淘汰补贴	30,500.00		与收益相关
收矿清洁生产补助资金		112,500.00	与收益相关
北京市能源管理体系认证奖励资金	110,000.00		与收益相关
合 计	1,157,243.60	642,000.00	

注：①本年子公司国泰化工公司收到鄂尔多斯市杭锦旗财政局援企稳岗补贴 788,400.00 元，文件号为鄂府办发【2014】73 号；

②公司 2014 年收到北京市人力资源和社会保障局、北京市财政局依据京人社能发【2013】157 号文件规定的首席技师工作室经费补助 40 万元，主要用于开展带徒传技，实施技术技能革新成果和绝技绝招的应用推广，组织参加技术培训、技术攻关、技术协作、技术研修等，本年支出 228,343.60 元；

③公司本年收到北京市财政局依据《车辆购置税收入补助地方资金管理暂行办法》的通知（财建(2014)654 号）支付的黄标车淘汰补贴 30,500.00 元；

④公司本年收到北京节能环保中心支付的北京市能源管理体系认证奖励资金 110,000.00 元。

#### 45、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	4,969,467.41	3,246,839.68	4,969,467.41
其中：固定资产处置损失	4,969,467.41	3,246,839.68	4,969,467.41
对外捐赠支出	39,700.00	10,000.00	39,700.00
其它	2,427,298.31	1,754,773.10	2,427,298.31
合 计	7,436,465.72	5,011,612.78	7,436,465.72

注：其他主要为罚款支出

#### 46、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-27,954,020.86	-25,405,807.12
递延所得税费用	15,772,965.98	10,694,869.61
合 计	-12,181,054.88	-14,710,937.51

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	42,008,750.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,301,312.50
子公司适用不同税率的影响	-1,624,578.15
调整以前期间所得税的影响	-36,859,765.74
非应税收入的影响	-3,395,839.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	20,276,844.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,407,360.60
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
节能环保抵免所得税	-286,389.66
所得税费用	-12,181,054.88

#### 47、其他综合收益

详见附注六、33。

#### 48、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收各项保险返还	135,467,184.61	110,440,175.26

项 目	本年发生额	上年发生额
收往来款	11,967,336.53	20,789,586.44
收回备用金借款	1,752,492.53	2,809,465.75
利息收入	10,239,025.53	20,190,682.64
其 他	2,334,259.02	2,127,994.58
合 计	161,760,298.22	156,357,904.67

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付往来款	60,367,311.00	71,141,682.95
支付备用金借款	10,634,999.68	10,096,237.43
支付的各项费用	78,917,100.70	82,047,976.25
付港杂费	53,660,680.31	83,370,236.53
其 他	7,914,323.55	7,281,192.21
合 计	211,494,415.24	253,937,325.37

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
投资发生的相关利息收入		544,500.00
合 计		544,500.00

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
联营企业借款		3,000,000.00
合 计		3,000,000.00

## (5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
发行短期债券手续费	2,371,919.64	3,350,000.00
贷款保函及手续费	19,860,206.78	19,978,688.09
支付股利手续费	59,517.90	179,110.19
支付保证金		5,449,202.09
合 计	22,291,644.32	28,957,000.37

## 49、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	本年金额	上年金额
净利润	54,189,804.90	195,089,653.29
加：资产减值准备	3,708,089.19	5,686,757.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	216,792,024.29	218,632,060.69
无形资产摊销	13,745,234.41	14,992,410.23
长期待摊费用摊销	16,000,000.00	16,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	4,240,119.90	2,196,134.41
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	152,303,781.42	74,682,133.78
投资损失（收益以“-”号填列）	-22,638,927.34	-9,383,245.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	15,772,965.98	10,694,869.61
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-70,944,134.71	-102,264,415.42
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-260,266,271.25	342,393,536.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-251,841,490.43	-597,284,921.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-128,938,803.64	171,434,974.06
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	846,332,106.55	611,048,308.70
减：现金的期初余额	611,048,308.70	1,416,320,027.77
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	235,283,797.85	-805,271,719.07
<b>(2) 本年支付的取得子公司的现金净额</b>		
项 目	金 额	
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,720,000,000.00	

项 目	金 额
其中：鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司	1,720,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	319,091.52
其中：鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司	319,091.52
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	1,719,680,908.48

## (3) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	846,332,106.55	611,048,308.70
其中：库存现金	191,892.12	218,871.70
可随时用于支付的银行存款	846,140,214.43	610,829,437.00
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	846,332,106.55	611,048,308.70
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

## 50、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
应收票据	242,576,660.15	质押银行票据池用于对外开具票据
合 计	242,576,660.15	

## 51、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	115,900.58	6.4936	752,612.01
港元	198,100.64	0.8378	165,968.72
应收账款			

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：美元	16,034,859.63	6.4936	104,123,964.49
应付利息			
其中：美元	471,461.78	6.4936	3,061,484.21
应付账款			
其中：美元	242,804.01	6.4936	1,576,672.12
短期借款			
其中：美元	19,500,000.00	6.4936	126,625,200.00
长期借款			
其中：美元	80,000,000.00	6.4936	519,488,000.00

## (2) 境外经营实体说明

公司的子公司昊华能源国际(香港)有限公司由本公司于 2011 年在香港投资成立，注册地为港港湾道 26 号华润大厦 29 楼 2902A 室，记账本位币为港币。

## 七、合并范围的变更

### 非同一控制下企业合并

#### (1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司	见注释				2015-10-31	公司控制该公司运营管理		-12,289.37

#### 分步实现企业合并且在本年取得控制权的情况

取得股权时点	取得成本	取得比例 (%)	取得方式
2011 年 11 月	900,000,000.00	20.00	购买
2015 年 3 月 31 日	1,720,000,000.00	30.00	购买
2015 年 10 月 31 日	京东方能源投资公司改选董事会，本公司控制董事会，控制运营管理		

注：2015 年 3 月公司购买北京工业发展投资管理有限公司持有的鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司 30% 股权，购买股权后本公司持有鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司 50% 股权，按照权益法核算。2015 年 10 月 19 日，鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司召开 2015 年第二次临时股东会，对该公司董事会进行改选，改选后，昊华公司在董事会中占有多数董事，依据公司章程，可以控制京东方能源投资公司，自 10 月 31 日起昊华公司将鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司作为子公司，按照成本法核算长期股权投资。

## (2) 合并成本及商誉

项 目	鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司
合并成本	
—现金	
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	2,682,431,071.29
—其他	
合并成本合计	2,682,431,071.29
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,682,431,071.29
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

注：被合并净资产公允价值以经北京国融兴华资产评估有限责任公司评估确定的估值结果确定。

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	5,405,296,586.60	87,793,186.60
流动资产	319,091.52	319,091.52
非流动资产	5,404,977,495.08	87,474,095.08
负债：	40,434,444.03	40,434,444.03
流动负债	40,434,444.03	40,434,444.03
非流动负债		
净资产	5,364,862,142.57	47,358,742.57
减：少数股东权益		
取得的净资产	5,364,862,142.57	47,358,742.57

注：可辨认资产、负债公允价值经北京国融兴华资产评估有限责任公司评估确定的估值结果确定。

## (4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法和主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司	2,627,458,388.15	2,682,431,071.29	54,972,683.14	评估确认	

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
济南京煤商贸有限责任公司	济南	济南	煤炭销售	100		设立
鄂尔多斯市昊华精煤有限责任公司	鄂尔多斯市	鄂尔多斯市	煤炭生产、销售	80		设立
鄂尔多斯市东铜铁路物流有限公司	鄂尔多斯市	鄂尔多斯市	铁路运输	59		设立
昊华能源国际(香港)有限公司	香港	香港	能源及矿产投资及贸易	100		设立
北京昊华诚和国际贸易有限公司	北京	北京	煤炭销售	100		同一控制下企业合并
杭锦旗西部能源开发有限公司	鄂尔多斯市	鄂尔多斯市	矿产勘探	60		非同一控制下企业合并
鄂尔多斯市国泰商贸有限责任公司	鄂尔多斯市	鄂尔多斯市	商品销售	95		非同一控制下企业合并
鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司	鄂尔多斯市	鄂尔多斯市	能源投资	50		非同一控制下企业合并
鄂尔多斯市国泰化工有限公司(孙公司)	鄂尔多斯市	鄂尔多斯市	工业制造项目筹建		100	设立
鄂尔多斯市绿舟实业有限公司(孙公司)	鄂尔多斯市	鄂尔多斯市	工业制造项目筹建		100	设立
鄂尔多斯市昊华红庆梁矿业有限公司(孙公司)	鄂尔多斯市	鄂尔多斯市	煤产品采选		100	设立

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
鄂尔多斯市昊华精煤有限责任公司	20	357,342.14	11,150,390.48	429,681,791.42
鄂尔多斯市东铜铁路物流有限公司	41	-2,664,891.14		113,390,391.63
杭锦旗西部能源开发有限公司	40	-894,876.12		984,830,879.27
鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司	50	-6,144.68		2,682,424,926.60
鄂尔多斯市国泰商贸有限责任公司	5	-202,059.58		38,736,997.70

#### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
鄂尔多斯市昊华精煤有限责任公司	268,436,753.96	1,978,958,282.59	2,247,395,036.55	92,496,079.45	6,490,000.00	98,986,079.45
鄂尔多斯市东铜铁路物流有限公司	11,138,664.07	876,727,949.29	887,866,613.36	611,254,682.55	50,000.00	611,304,682.55
杭锦旗西部能源开发有限公司	91,455,960.99	3,616,195,864.87	3,707,651,825.86	1,245,324,627.67	250,000.00	1,245,574,627.67
鄂尔多斯市国泰商贸有限责任公司	204,044,846.46	3,429,334,607.76	3,633,379,454.22	2,858,009,500.13	630,000.00	2,858,639,500.13
鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司	564,628.99	5,405,656,183.93	5,406,220,812.92	41,370,959.72		41,370,959.72

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
鄂尔多斯市昊华精煤有限责任公司	289,486,073.74	2,104,952,311.11	2,394,438,384.85	139,215,831.71	6,160,000.00	145,375,831.71
鄂尔多斯市东铜铁路物流有限公司	2,958,478.88	898,511,732.86	901,470,211.74	618,358,546.43	30,000.00	618,388,546.43
杭锦旗西部能源开发有限公司	40,945,701.00	3,035,428,699.37	3,076,374,400.37	611,830,011.89	180,000.00	612,010,011.89
鄂尔多斯市国泰商贸有限责任公司	179,737,225.38	3,083,508,063.64	3,263,245,289.02	2,477,951,891.28	6,222,252.06	2,484,174,143.34

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
鄂尔多斯市昊华精煤有限责任公司	639,546,757.15	1,786,710.70	1,497,442.92	-79,745,429.06	914,641,290.40	66,077,613.79	65,437,613.79	207,835,023.90
鄂尔多斯市东铜铁路物流有限公司	78,196,402.13	-6,499,734.50	-6,519,734.50	34,300,209.21	100,203,885.03	2,261,724.16	2,251,724.16	67,602,639.71
杭锦旗西部能源开发有限公司		-2,237,190.29	-2,287,190.29	-2,703,766.23		-3,822,178.83	-3,862,178.83	-3,891,903.85
鄂尔多斯市国泰商贸有限责任公司		-4,041,191.59	-4,331,191.59	-9,946,760.51		-7,021,918.78	-7,071,918.78	-12,835,339.94
鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司		-69,689.95	-69,689.95	-2,874.91				

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
呼伦贝尔太伟矿业有限责任公司	呼伦贝尔	呼伦贝尔	矿产勘查、矿产机械销售	47.62		权益法
非洲煤业有限公司	南非	澳大利亚	煤炭开采及金属加工		24.00	权益法

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	呼伦贝尔太伟矿业有限责任公司	非洲煤业有限公司	呼伦贝尔太伟矿业有限责任公司	非洲煤业有限公司
流动资产	16,203,045.20	294,757,491.20	16,034,221.18	136,240,807.53
非流动资产	133,019.10	2,228,427,777.30	96,443.82	2,785,515,568.93
资产合计	16,336,064.30	2,523,185,268.50	16,130,665.00	2,921,756,376.46
流动负债	2,535,571.03	112,800,325.60	2,155,532.38	43,524,487.37
非流动负债		133,878,551.20		183,483,396.87
负债合计	2,535,571.03	246,678,876.80	2,155,532.38	227,007,884.24
少数股东权益		3,756,059.12		3,515,444.15
归属于母公司股东权益	13,800,493.27	2,272,750,332.58	13,975,132.62	2,691,233,048.07
按持股比例计算的净资产份额	6,571,794.90	545,460,079.82	6,654,958.15	715,867,990.79
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	4,128,551.56	545,460,079.82	4,211,714.82	715,867,990.79
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入				14,719,335.90
净利润	-174,639.35	-131,229,162.40	-289,588.37	-236,851,395.45
终止经营的净利润				
其他综合收益		-843,845,535.38		
综合收益总额	-174,639.35	-975,074,697.78	-289,588.37	-236,851,395.45
本年度收到的来自联营企业的股利				

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

##### （1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的出口销售以美元结算外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2015 年 12 月 31 日，除下表所述外币资产或负债余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	年末数	年初数
现金及现金等价物（美元）	115,900.58	6,214,725.38
现金及现金等价物（港币）	198,100.64	547,979.25
应收账款（美元）	16,034,859.63	25,474,405.69
短期借款（美元）	19,500,000.00	20,000,000.00
应付账款（美元）	242,804.01	
应付利息（美元）	471,461.78	2,809,589.15
长期借款（美元）	80,000,000.00	80,000,000.00

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
现金及现金等价物(美元)	对人民币升值 1%	7,526.12	7,526.12	380,279.05	380,279.05
现金及现金等价物(美元)	对人民币贬值 1%	-7,526.12	-7,526.12	-380,279.05	-380,279.05
现金及现金等价物(港币)	对人民币升值 1%	1,659.69	1,659.69	4,323.01	4,323.01
现金及现金等价物(港币)	对人民币贬值 1%	-1,659.69	-1,659.69	-4,323.01	-4,323.01
应收账款(美元)	对人民币升值 1%	1,041,239.64	1,041,239.64	1,558,778.88	1,558,778.88
应收账款(美元)	对人民币贬值 1%	-1,041,239.64	-1,041,239.64	-1,558,778.88	-1,558,778.88
短期借款(美元)	对人民币升值 1%	-1,266,252.00	-1,266,252.00	-1,223,800.00	-1,223,800.00
短期借款(美元)	对人民币贬值 1%	1,266,252.00	1,266,252.00	1,223,800.00	1,223,800.00
应付利息(美元)	对人民币升值 1%	-30,614.84	-30,614.84	-28,095.89	-28,095.89
应付利息(美元)	对人民币贬值 1%	30,614.84	30,614.84	28,095.89	28,095.89
应付账款(美元)	对人民币升值 1%	-15,766.72	-15,766.72		
应付账款(美元)	对人民币贬值 1%	15,766.72	15,766.72		
长期借款(美元)	对人民币升值 1%	-5,194,880.00	-5,194,880.00	-4,895,200.00	-4,895,200.00
长期借款(美元)	对人民币贬值 1%	5,194,880.00	5,194,880.00	4,895,200.00	4,895,200.00

## (2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
长期借款	增加 0.5%	-137,160.00	-80,924.40	-176,612.40	-104,201.31

长期借款	减少 0.5%	137,160.00	80,924.40	176,612.40	104,201.31
------	---------	------------	-----------	------------	------------

### (3) 其他价格风险

无

## 2、信用风险

2015 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司建立相关信用额度、信用审批制度，并执行相关程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司本年未发生单项减值的金融资产。

## 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

### (二) 金融资产转移

#### 已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

本年度，本公司存在向银行贴现银行承兑汇票情况。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行，因此，本公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票。根据贴现协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本公司付清未结算的余额。因此本公司继续涉入了已贴现的银行承兑汇票，于 2015 年 12 月 31 日，已贴现未到期的银行承兑汇票为人民币零元（2014 年 12 月 31 日：人民币 193,814,682.00 元）。

### (三) 金融资产与金融负债的抵销

无。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
北京京煤集团有限责任公司	北京	服务、制造、房地产	192,210 万	62.297	62.297

注：本公司的最终控制方是北京市人民政府国有资产监督管理委员会。。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益。

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京能源投资集团有限责任公司	母公司的控股股东
内蒙古京能康巴什热电有限公司	母公司控股股东的子公司
内蒙古京隆发电有限责任公司	母公司控股股东的子公司
北京金泰集团有限公司	母公司的控股子公司
北京鑫华源机械制造有限公司	母公司的控股子公司
北京昊煜工贸有限责任公司	母公司的控股子公司
北京昊亚工贸有限责任公司	母公司的控股子公司
北京昊泰房地产开发有限公司	母公司的控股子公司
北京京煤化工有限公司	母公司的控股子公司
北京市京浆工贸有限公司	母公司的控股子公司
北京矿建建设集团有限公司	母公司的控股子公司
中国中煤能源集团有限公司	参股股东
首都钢铁总公司	参股股东
中国矿产有限责任公司	参股股东子公司
中国中煤能源股份有限公司	参股股东子公司

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京京煤化工有限公司	火工品	14,260,356.97	18,932,747.31
北京鑫华源机械制造有限公司	材料配件	57,940,694.06	54,561,320.76
北京金泰集团有限公司	综合劳务	3,945,734.93	4,518,789.02
北京鑫华源机械制造有限公司	综合劳务	157,261.52	188,280.43

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京京煤集团有限责任公司	综合劳务	5,499,935.07	6,484,585.13
北京昊亚工贸有限责任公司	其他商品		191,969.88
北京鑫华源机械制造有限公司	其他商品	135,544.77	
北京京煤集团有限责任公司	其他商品	641,510.49	491,906.91
北京矿建建设集团有限公司	工程	5,019,236.43	23,461,401.00
北京京煤集团有限责任公司	工程		1,234,064.02
北京京煤集团有限责任公司	转供电	760,043.60	718,883.81
北京鑫华源机械制造有限公司	加工维修	37,668,438.65	26,155,785.93
北京矿建建设集团有限公司	加工维修	3,439.00	113,167.00
北京金泰集团有限公司	水泥	498,429.71	1,118,584.13
北京京煤集团有限责任公司	蓄电池	1,192,925.63	1,026,026.87
北京金泰集团有限公司	煤炭	3,143,126.61	18,314,781.01
北京鑫华源机械制造有限公司	设备	16,973,333.28	3,030,769.24
中国中煤能源集团有限公司	出口代理	6,655,630.40	12,132,574.37
中国矿产有限责任公司	出口代理	1,244,399.96	1,167,097.19

## 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京金泰集团有限公司	煤炭	9,572,606.80	7,008,056.90
北京鑫华源机械制造有限公司	煤炭		15,598.29
首都钢铁总公司	煤炭	164,154,491.84	262,796,421.27
中国矿产有限责任公司	煤炭	471,282.05	
内蒙古康巴什热电有限公司	煤炭	4,753,242.59	
内蒙古京隆发电有限责任公司	煤炭	67,565,426.81	
北京鑫华源机械制造有限公司	材料配件	229,301.71	1,627,710.40
北京京煤集团有限责任公司	转供电	3,723,240.71	4,064,404.00
北京京煤集团有限责任公司	综合劳务	1,187,689.05	1,291,451.73

## (2) 关联租赁情况

## 本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
北京京煤集团有限责任公司	房屋	500,000.00	500,000.00
北京鑫华源机械制造有限公司	房屋	700,000.00	700,000.00
北京京煤集团有限责任公司	土地	2,395,396.18	2,395,396.18
北京京煤集团有限责任公司	房屋	2,600,000.00	2,600,000.00
北京昊亚工贸有限责任公司	房屋		600,000.00
北京京煤集团有限责任公司	房屋	100,500.00	1,323,940.80

北京金泰集团有限公司(西达房地产)	房屋	661,970.40
-------------------	----	------------

## (3) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	967.46 万元	993.95 万元

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
首都钢铁总公司	90,303,579.35	4,515,178.97	23,443,973.91	1,172,720.37
内蒙古京能康巴什热电有限公司	369,813.90	18,490.70		
内蒙古京隆发电有限责任公司	7,675,315.29	383,765.76		
北京金泰集团有限公司	1,001,693.00	50,084.65		
合 计	99,350,401.54	4,967,520.08	23,443,973.91	1,172,720.37
其他应收款：				
呼伦贝尔太伟矿业有限公司	714,300.00	214,290.00	714,300.00	71,430.00
合 计	714,300.00	214,290.00	714,300.00	71,430.00

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
北京鑫华源机械制造有限公司	5,286,996.74	9,021,417.27
中国矿产有限责任公司	369,297.58	277,006.18
北京京煤集团有限责任公司	1,589.70	1,931,029.40
中国中煤能源集团有限公司(含中国中煤能源股份有限公司)	1,175,730.50	1,597,599.25
北京矿建建设集团有限公司	1,438,515.88	14,893,037.99
北京京煤化工有限公司	300,343.98	
北京金泰集团有限公司	534,438.32	
合 计	9,106,912.70	27,720,090.09
预收款项：		
北京金泰集团有限公司		29,786.60
首都钢铁总公司		636,304.40
合 计		666,091.00
其他应付款：		
北京京煤集团有限责任公司	2,824,947.87	2,361,869.65

项目名称	年末余额	年初余额
合计	2,824,947.87	2,361,869.65
短期借款（委托贷款）：		
北京京煤集团有限责任公司	60,100,000.00	60,100,000.00
合计	60,100,000.00	60,100,000.00

## 7、关联方承诺

根据国务院《关于煤炭行业化解过剩产能实现脱困发展意见》（国发【2016】7号），北京市委《关于贯彻落实京津冀协同发展规划纲要的实施意见》文件精神，为积极做好化解产能、引导退出工作，本公司结合公司实际及京西四矿资源现状，按照“产量逐年递减，矿井逐步停产”的方式，本着“安全、有序、稳定”，同时兼顾成本、效益的原则，对公司所属京西四个煤矿引导有序退出，其中，长沟峪煤矿将于2016年4月正式停产。目前，国务院正在陆续出台各种鼓励及奖补政策，北京市及北京市国资委也在研究各类配套政策。京煤集团将履行大股东相应职责，积极争取各项政策和奖补资金，并承诺争取的政策资金在符合国家法律法规及相关政策的前提下，用于解决本公司经营困难问题，力争使公司资产最大限度减少损失或不损失。

### 十一、承诺及或有事项

#### 1、重大承诺事项

（1）公司2012年与北京京城国际融资租赁有限公司签订700,000,000.00元的售后租回业务的融资租赁合同，相关内容见附注十三。

#### （2）其他承诺事项

无。

#### 2、或有事项

##### （1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

本公司的子公司北京昊华诚和国际贸易有限公司（以下简称“昊华诚和”）涉及一起买卖合同纠纷案件，根据昊华诚和的诉讼代理人北京市中银律师事务所代理律师提供的涉案具体情况如下：

原告中铁物总能源有限公司（以下简称“中铁物总”）于2014年2月向北京市第一中级人民法院（以下简称“一中院”）提起买卖合同纠纷诉讼，诉请被告昊华诚和向其返还其煤炭预付款288,379,812.00元，并支付违约金16,320,000.00元及相关利息。

昊华诚和辩称其与中铁物总之间的煤炭买卖合同因中铁物总涉嫌合同诈骗，相关合同标的交易及款项结算与事实存在巨大差异。因此，昊华诚和在一审中认为中铁物总所诉没有事实依据，证据有重大瑕疵，不能证明其主张，各项诉讼请求均应被驳回。

一中院于2015年8月20日作出了《民事判决书》，但迟至2015年11月5日才向昊华诚和送达一审判判决书。一审判判决昊华诚和返还中铁物总预付货款

175,434,689.50 元及相关利息，驳回中铁物总其他诉讼请求。

昊华诚和已依法向北京市高级人民法院提起上诉，其代理律师认为：本案是一起虚假诉讼案件，一审程序存在严重问题，一审判决故意回避本案已涉嫌经济犯罪，适用法律错误等。因此二审法院应撤销原判，依法改判或发回重审或移送有权机关处理。

目前本案正处于二审阶段，昊华诚和将依法采取相关措施以维护其合法权益。从目前本案代理律师掌握的有关证据及国家相关法律规定，本案转为刑事案件的可能性较大，如本案依法通过刑事途径处理，则中铁物总的民事诉讼主张将无法成立，昊华诚和将无需承担相关民事责任。

本公司认为该诉讼如果昊华诚和需要返还预收的中铁物总货款，昊华诚和计划将与该交易相关的预付江苏威美能源有限公司的预付款项 1.75 亿元债权与中铁物总进行抵账处理，公司不会产生新的损失。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

无。

(3) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

(4) 其他或有负债及其财务影响

无。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

项 目	内 容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
债券的发行	2015 年 3 月 16 日，公司收到中国证券监督管理委员会出具的《关于核准北京昊华能源股份有限公司公开发行公司债券的批复》（证监许可[2015]369 号），核准公司向社会公开发行面值不超过 30 亿元的公司债券，本次公司债券采用分期发行方式。 2016 年 1 月 26 日公司	债券发行后，短期偿债能力提升；第二期债券的 2016 年利息为 8000 万元，将影响 2016 年度的利润状况。	

项 目	内 容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
	公开发行公司债券（第二期）面值 15 亿元，票面利率 5.85%。		
京西长沟峪煤矿关闭	公司所属北京京西长沟峪煤矿于 4 月 1 日正式关闭。		由于政府补偿及安置费用尚未确定。

## 2、利润分配情况

2016 年 4 月 27 日，本公司第四届董事会召开第二十次会议，批准 2015 年度利润分配预案，公司拟以 2015 年 12 月 31 日总股本 1,199,998,272 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.232 元（含税），共计分配现金股利人民币 27,839,959.91 元。

## 3、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

## 十三、其他重要事项

### 1、租赁

#### (1) 融资租赁未确认的融资费用

项 目	初始金额	年末余额	年初余额	本年分摊数
售后租回业务	276,543,284.72	257,246.44	40,699,027.08	40,441,780.64
合 计	276,543,284.72	257,246.44	40,699,027.08	40,441,780.64

#### (2) 融资租赁以后年度将支付的最低租赁付款情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内(含1年)	5,550,794.37
1年以上2年以内(含2年)	
合 计	5,550,794.37

#### (3) 售后租回合同中的重要条款

公司与北京京城国际融资租赁有限公司签订 700,000,000.00 元的售后租回业务的融资租赁合同，合同主要条款如下：

①售后租回合同约定合同年利率为 22.14%，根据合同约定，如遇同期中国人民银行贷款基准利率调整，本合同贷款利率相应调整，2015 年 10 月 24 日本合同贷款利率调整为年利率 17.10%。

②售后租回合同约定在合同开始日支付保证金 70,000,000.00 元，保证金作为合同

期满后设备的购买价款。

③本融资租赁合同由北京京煤集团有限责任公司、北京昊华能源股份有限公司作为共同承租人，承担连带责任。

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的其他重要事项。

## 2、分部信息

公司目前主营业务均为煤炭的开采与销售，不需要披露分部信息。

## 十四、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
账龄组合	422,628,801.05	100.00	21,131,440.06	5.00	401,497,360.99
合并范围内关联方组合					
组合小计	422,628,801.05	100.00	21,131,440.06	5.00	401,497,360.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	422,628,801.05	100.00	21,131,440.06	5.00	401,497,360.99

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
账龄组合	342,600,374.11	100.00	17,130,540.38	5.00	325,469,833.73
合并范围内关联方组合					
组合小计	342,600,374.11	100.00	17,130,540.38	5.00	325,469,833.73

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	342,600,374.11	100.00	17,130,540.38	5.00	325,469,833.73

## 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	422,628,801.05	21,131,440.06	5.00
合 计	422,628,801.05	21,131,440.06	5.00

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 4,000,899.68 元。

## (3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 310,640,495.61 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 73.50%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 15,532,024.78 元。

## 2、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	4,921,821.91	0.12	550,766.59	11.19	4,371,055.32
合并范围内关联方组合	4,156,759,173.56	99.88			4,156,759,173.56
组合小计	4,161,680,995.47	100.00	550,766.59	0.01	4,161,130,228.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	4,161,680,995.47	100.00	550,766.59	0.01	4,161,130,228.88

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	48,408,239.63	1.54	4,172,390.85	8.62	44,235,848.78
合并范围内关联方组合	3,087,758,720.90	98.46			3,087,758,720.90
组合小计	3,136,166,960.53	100.00	4,172,390.85	0.13	3,131,994,569.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,136,166,960.53	100.00	4,172,390.85	0.13	3,131,994,569.68

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,993,447.10	199,672.36	5.00
1 至 2 年	51,954.78	5,195.48	10.00
2 至 3 年	719,893.50	215,968.05	30.00
3 至 4 年	5,155.00	2,577.50	50.00
4 至 5 年	120,091.63	96,073.30	80.00
5 年以上	31,279.90	31,279.90	100.00
合计	4,921,821.91	550,766.59	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 3,621,624.26 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收押金	1,294,624.67	2,235,639.22
应收备用金	258,828.00	235,826.00
应收往来款	4,159,945,071.42	3,126,369,454.31
应收其他款	182,471.38	7,326,041.00
合计	4,161,680,995.47	3,136,166,960.53

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
鄂尔多斯市国泰化工有限公司	往来	2,227,446,805.02	1年以内 1-3年	53.52	
鄂尔多斯市昊华红庆梁矿业有限公司	往来	853,864,650.51	1年以内 1-3年	20.52	
鄂尔多斯市东铜铁路物流有限公司	往来	457,208,231.90	1年以内 1-3年	10.99	
鄂尔多斯市绿舟实业有限公司	往来	451,583,637.84	1年以内 1-3年	10.85	
北京昊华诚和国际贸易有限公司	往来	110,475,228.00	1年以内	2.65	
合计	—	4,100,578,553.27	—	98.53	

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,163,409,342.13		7,163,409,342.13	4,535,950,953.98		4,535,950,953.98
对联营、合营企业投资	8,490,716.96	4,362,165.40	4,128,551.56	916,060,968.66	4,362,165.40	911,698,803.26
合计	7,171,900,059.09	4,362,165.40	7,167,537,893.69	5,452,011,922.64	4,362,165.40	5,447,649,757.24

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备 年末余额
济南京煤商贸有限责任公司	9,146,440.42			9,146,440.42		
北京昊华诚和国际贸易有限公司	192,213,193.56			192,213,193.56		
鄂尔多斯市昊华焦煤有限责任公司	1,600,000,000.00			1,600,000,000.00		
鄂尔多斯市东铜铁路物流有限公司	184,198,000.00			184,198,000.00		
杭锦旗西部能源开发有限公司	1,487,203,920.00			1,487,203,920.00		
昊华能源国际(香港)有限公司	300,689,400.00			300,689,400.00		
鄂尔多斯市国泰商贸有限责任公司	762,500,000.00			762,500,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司		2,627,458,388.15		2,627,458,388.15		
合计	4,535,950,953.98	2,627,458,388.15		7,163,409,342.13		

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
二、联营企业						
呼伦贝尔太伟矿业有限公司	4,211,714.82			-83,163.26		
鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司	907,487,088.44	1,720,000,000.00		-28,700.29		
小计	911,698,803.26	1,720,000,000		-111,863.55		
合计	911,698,803.26	1,720,000,000		-111,863.55		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
小计					
二、联营企业					
呼伦贝尔太伟矿业有限公司				4,128,551.56	4,362,165.40
鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司			-2,627,458,388.15		
小计			-2,627,458,388.15	4,128,551.56	4,362,165.40
合计			-2,627,458,388.15	4,128,551.56	4,362,165.40

注：2015年3月公司购买北京工业发展投资管理有限公司持有的鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司30%股权，购买股权后本公司持有鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司50%股权，继续按照权益法核算，2015年10月19日，鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司召开2015年第二次临时股东会，对该公司董事会进行改选，改选后，昊华公司在董事会中占有多数董事，依据公司章程，可以控制京东方能源投资公司，所以，自10月31日起昊华公司将鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司作为子公司，按照成本法核算长期股权投资。

## 4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,120,156,151.41	1,519,679,299.74	2,660,511,508.37	1,924,543,389.63
其他业务	25,957,416.78	16,286,649.35	77,223,577.31	46,922,709.64
合 计	2,146,113,568.19	1,535,965,949.09	2,737,735,085.68	1,971,466,099.27

### 5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-111,863.55	-165,673.24
成本法核算的长期股权投资收益	44,601,561.93	51,499,816.30
合 计	44,489,698.38	51,334,143.06

## 十五、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-4,240,119.90	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,157,243.60	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项 目	金 额	说 明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,040,047.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	54,972,683.14	分步合并子公司合并日之前持有股份的公允价值与账面价值的差异
小 计	57,929,854.26	
所得税影响额	1,629,211.25	
少数股东权益影响额（税后）	2,396,870.75	
合 计	53,903,772.26	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.85	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.05	0.003	0.003



# 营业执照

(副本) (5-1)



注册号 110000013615629

**名称** 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

**类型** 特殊普通合伙企业

**主要经营场所** 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

**执行事务合伙人** 杨剑涛(委派杨剑涛为代表), 顾仁荣(委派顾仁荣为代表)

**成立日期** 2011年02月22日

**合伙期限** 2011年02月22日至 2061年02月21日

**经营范围** 审计企业会计报表, 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。  
(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。)



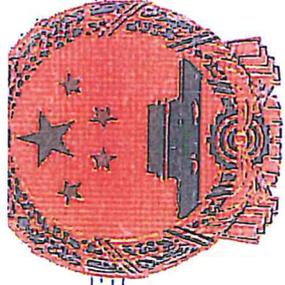
在线扫码获取详细信息

登记机关



2015年 04月 17日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号：000453

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

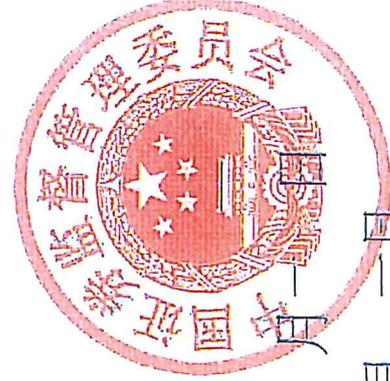
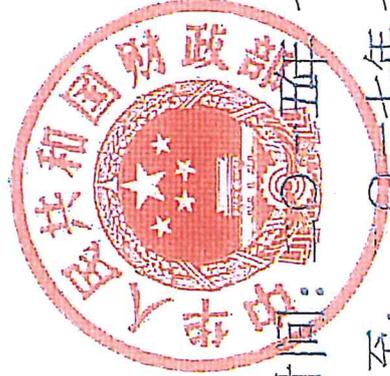
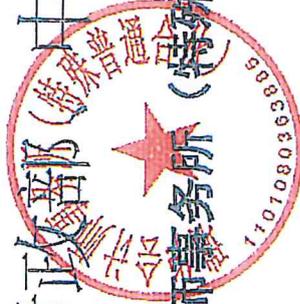
经财政部(特殊普通合伙) 中国证监会监督管理委员会审查，批准  
瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛

证书号：17

发证时间：二〇一七年七月一日

证书有效期至：二〇一七年七月一日



# 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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所

# 执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10140万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14



姓名	王强
Sex	男
Date of birth	1971年12月28日
Working unit	晋中会计师事务所有限公司
Identity card No.	106751011010000000



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:  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:                      年      月      日  
Date of Issuance                      /                      /                     

2011年 4月 25日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效 <sup>2014</sup> 3 年 3 月  
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.

2014 年 3 月 14 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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

利安达大东

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)  
大连分所  
事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

哈罗

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d



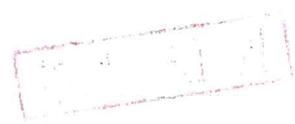
姓名: 宋仁民  
 Full name: 宋仁民  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1977年12月22日  
 Date of birth: 1977年12月22日  
 工作单位: 利安达会计师事务所有限公司  
 Working unit: 利安达会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 310222197712220015  
 Identity card No.: 310222197712220015



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: 1101080363805  
 No. of Certificate: 1101080363805  
 批准注册协会: 中国注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 中国注册会计师协会  
 发证日期: 2010年4月30日  
 Date of Issuance: 2010年4月30日



2010年4月30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.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2014 3 3  
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

2013 年 4 月 25 日  
/y /m /d

3 14

2013 年 月 日  
/y /m /d



注册会计师工作单位变更事项登记 080363 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 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

同意调入  
同意调入  
瑞华会计师事务所(特殊普通  
合伙)大连分所  
事务所  
CPAs

同意调入  
瑞华会计师事务所(特殊普通  
合伙)大连分所  
事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 7 月 11 日  
/y /m /d

2013 年 7 月 16 日  
/y /m /d