



关于山西美锦能源股份有限公司 审 计 报 告



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP)



审计报告

中天运[2020]审字第 90365 号

山西美锦能源股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山西美锦能源股份有限公司及其子公司（以下简称美锦能源）合并财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2019 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表以及相关合并财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美锦能源 2019 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2019 年度的合并经营成果和合并现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对合并财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于美锦能源，并履行了职业道德方面的其他责任。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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期合并财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对合并财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

1、营业收入确认	
收入确认的会计政策详情及收入分析请参阅合并财务报表附注“附注四、（二十八）”及“附注六、（三十六）”所述。	
2019 年度，美锦能源营业收入为 14,090,067,143.47 元，美锦能源根据交易方式判断主要风险和报酬的转移时点并相应确认收入，由于收入是美锦能源的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望操纵收入确认时点的固有风险，我们将美锦能源收入确认识别为关键审计事项。	针对营业收入的确认，我们执行的主要审计程序如下： 1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合《企业会计准则》的要求； 3、对营业收入以及毛利按类别执行分析性测试程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况； 4、对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、签收单等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； 5、对重要客户进行函证，确认报告期交易额； 6、就资产负债表日前后记录的交易，选取样本，核对出库单、签收单，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。
2、应收账款的可收回性	
请参阅财务报表“附注四、（十）”及“附注六、（四）”所述。	
截至2019年12月31日，美锦能源合并资产负债表中应收账款余额为1,988,228,472.41元，坏账准备为55,464,825.56元。管理层在确定应收款项预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，因应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账损失对财务报表影响重大，为此我们确定应收账款的可回收性为关键审计事项。	针对应收账款的可收回性，我们执行的主要审计程序如下： 1、评估并测试管理层对应收账款账龄分析以及确定应收款项坏账准备相关的内部控制； 2、对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层对组合的划分，评估基于历史信用损失率、当前状况、对未来经济状况的预测等估计的预期信用损失率的合理性。我们参考历史审计经验及前瞻性信息，对计提比例的合理性进行评估，并测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性；对于单独计提坏账准备的应收账款选取样本，复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据。我们将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证，包括客户的背景信息、以往的交易历史和回款情况、前瞻性考虑因素等； 3、通过分析应收账款账龄及客户信誉情况，并执行应收账款函证及检查期后回款情况，评价应收账款的可收回性。

四、其他信息

美锦能源管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括美锦能源 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括合并财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

美锦能源管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制合并财务报表时，管理层负责评估美锦能源持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算美锦能源、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美锦能源的合并财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的合并财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可

能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对美锦能源持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致美锦能源不能持续经营。

（5）评价合并财务报表的总体列报、结构和内容，并评价合并财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就美锦能源中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇二〇年四月二十三日

中国注册会计师
唐宗明（项目合伙人）
230200021873

中国注册会计师
刘影
230200011905

唐宗明
刘影

合并资产负债表

2019-12-31

编制单位:山西美锦能源股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注六	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	1	1,567,334,715.15	1,231,651,551.27
交易性金融资产	2	731,650.00	2,006,992.50
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	3	34,411,471.47	121,540,694.34
应收账款	4	1,932,763,646.85	2,025,746,668.31
应收款项融资	5	126,846,361.16	99,451,912.75
预付款项	6	1,667,699,151.79	1,516,027,992.35
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	7	92,338,127.90	75,325,915.84
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	8	1,065,192,998.75	1,964,798,661.65
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	9	206,042,546.22	137,983,653.94
流动资产合计		6,693,360,669.29	7,174,534,042.95
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	10	276,364,194.65	203,207,370.54
其他权益工具投资	11	37,078,779.80	17,078,779.80
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	12	9,198,252,866.41	8,021,256,965.11
在建工程	13	1,255,936,552.21	1,127,117,259.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	14	1,982,665,813.08	1,914,736,618.62
开发支出			
商誉	15	67,456,926.72	67,456,926.72
长期待摊费用			
递延所得税资产	16	99,315,824.09	139,952,465.85
其他非流动资产	17	29,540,159.51	19,653,825.47
非流动资产合计		12,946,611,116.47	11,510,460,211.73
资产总计		19,639,971,785.76	18,684,994,254.68



合并资产负债表(续)

2019-12-31

编制单位:山西美锦能源股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注六	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	18	487,000,000.00	2,105,981,579.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
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	19	1,670,148,208.02	1,328,975,762.30
应付账款	20	2,863,301,666.10	2,701,187,986.92
预收款项	21	438,220,016.10	498,096,897.97
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	22	63,132,067.67	56,145,247.64
应交税费	23	367,800,900.36	759,937,367.95
其他应付款	24	971,034,364.04	1,189,951,499.25
其中:应付利息		8,083,650.30	10,183,775.90
应付股利		178,056,512.00	188,056,512.00
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	25	2,084,852,220.74	597,634,392.09
其他流动负债			
流动负债合计		8,945,489,443.03	9,237,910,733.12
非流动负债:			
长期借款	26	857,662,935.99	1,173,804,102.89
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
长期应付款	27		113,100,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	28	429,324,728.08	
递延收益	29	37,453,504.00	32,664,512.72
递延所得税负债	15	91,030,095.59	29,834,088.74
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,415,471,263.66	1,349,402,704.35
负债合计		10,360,960,706.69	10,587,313,437.47
所有者权益:			
股本	30	4,099,263,052.00	4,091,369,052.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	31	400,190,178.78	314,590,490.81
减:库存股	32	94,411,460.00	98,515,560.00
其他综合收益			
专项储备	33	63,449,531.42	62,264,384.74
盈余公积	34	163,901,988.77	158,128,351.79
一般风险准备			
未分配利润	35	3,535,875,786.05	2,585,932,346.34
归属于母公司所有者权益合计		8,168,269,077.02	7,113,769,065.68
少数股东权益		1,110,742,002.05	983,911,751.53
所有者权益合计		9,279,011,079.07	8,097,680,817.21
负债和所有者权益总计		19,639,971,785.76	18,684,994,254.68

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:姚锦龙

主管会计工作负责人:郑彩霞

会计机构负责人:万红丽

合并利润表

2019年度

编制单位:山西美锦能源股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		14,090,067,143.47	15,146,563,762.88
其中:营业收入	36	14,090,067,143.47	15,146,563,762.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		12,544,563,574.06	12,306,209,398.91
其中:营业成本	36	10,772,781,117.16	10,607,495,291.84
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	37	253,833,468.75	281,830,553.15
销售费用	38	721,815,153.82	744,173,396.87
管理费用	39	519,318,418.24	451,786,555.08
研发费用	40	24,363,917.27	22,457,071.02
财务费用	41	252,451,498.82	198,466,530.95
其中:利息费用		259,877,730.97	214,909,749.45
利息收入		8,826,865.98	17,446,987.16
加:其他收益	42	12,332,456.43	2,656,773.88
投资收益(损失以“-”号填列)	43	8,234,056.40	-9,894,674.77
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		8,556,824.11	-1,409,214.46
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	44	273,420.00	8,878,400.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)	45	-8,390,266.49	-26,059,089.19
资产减值损失(损失以“-”号填列)	46	-63,803,868.79	-25,041,915.29
资产处置收益(损失以“-”号填列)	47	177,985.94	-376,412.80
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,494,327,352.90	2,790,517,445.80
加:营业外收入	48	818,633.00	1,431,632.08
减:营业外支出	49	18,986,574.00	32,027,848.95
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,476,159,411.90	2,759,921,228.93
减:所得税费用	50	394,038,954.28	691,137,514.11
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,082,120,457.62	2,068,783,714.82
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(亏损以“-”号填列)	51	1,082,120,457.62	2,068,783,714.82
2.终止经营净利润(亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润	51	955,717,076.69	1,797,201,927.13
2.少数股东损益		126,403,380.93	271,581,787.69
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,082,120,457.62	2,068,783,714.82
归属于母公司所有者的综合收益总额		955,717,076.69	1,797,201,927.13
归属于少数股东的综合收益总额		126,403,380.93	271,581,787.69
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)		0.23	0.44
(二)稀释每股收益(元/股)		0.23	0.44

本期发生同一控制下企业合并的,被合并方在合并前实现的净利润为:0万元,上期被合并方实现的净利润为:0万元。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:姚锦龙

主管会计工作负责人:郑彩霞

会计机构负责人:万红丽

合并现金流量表

2019年度

编制单位:山西美锦能源股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,568,436,387.82	6,584,666,878.28
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	52	76,068,618.74	84,803,540.98
经营活动现金流入小计		8,644,505,006.56	6,669,470,419.26
购买商品、接受劳务支付的现金		4,713,891,903.98	2,919,763,104.76
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		306,735,135.03	463,039,514.95
支付的各项税费		1,451,918,988.01	1,075,289,494.88
支付其他与经营活动有关的现金	52	245,048,130.27	676,638,556.22
经营活动现金流出小计		6,717,594,157.29	5,134,730,670.81
经营活动产生的现金流量净额		1,926,910,849.27	1,534,739,748.45
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			25,454,375.86
取得投资收益收到的现金		1,211,423.79	109,607.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		810,924.94	904,965.20
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	50	17,930,526.50	
投资活动现金流入小计		19,952,875.23	26,468,948.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		911,800,153.75	748,480,225.59
投资支付的现金		50,600,000.00	51,618,524.76
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			2,041,170,812.21
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		962,400,153.75	2,841,269,562.56
投资活动产生的现金流量净额		-942,447,278.52	-2,814,800,613.97
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		45,153,680.00	98,515,560.00
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		610,000,000.00	2,215,820,000.00
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		655,153,680.00	2,314,335,560.00
偿还债务支付的现金		1,301,602,792.09	715,759,471.28
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		195,590,684.31	464,742,917.16
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		10,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,497,193,476.40	1,180,502,388.44
筹资活动产生的现金流量净额		-842,039,796.40	1,133,833,171.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		142,423,774.35	-146,227,693.96
加:期初现金及现金等价物余额		306,716,086.23	452,943,780.19
六、期末现金及现金等价物余额		449,139,860.58	306,716,086.23

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:姚锦龙

主管会计工作负责人:郑彩霞

会计机构负责人:万红丽

合并所有者权益变动表
2019年度

单位：人民币元

编制单位：山西美锦能源股份有限公司

项目	本期													所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	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	小计	少数股东权益		
		优先股	永续债										其他	
一、上年期末余额	4,091,369,052.00			314,590,490.81	98,515,560.00		62,264,384.74	158,128,351.79		2,585,932,346.34	7,113,769,065.68	983,911,751.53	8,097,680,817.21	
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、本年期初余额	4,091,369,052.00			314,590,490.81	98,515,560.00		62,264,384.74	158,128,351.79		2,585,932,346.34	7,113,769,065.68	983,911,751.53	8,097,680,817.21	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,894,000.00			85,599,687.97	-4,104,100.00		1,185,146.68	5,773,636.98		949,943,439.71	1,054,500,011.34	126,830,250.52	1,181,330,261.86	
（一）综合收益总额										955,717,076.69	955,717,076.69	126,403,380.93	1,082,120,457.62	
（二）所有者投入和减少资本	7,894,000.00			67,669,161.47	-49,257,780.00						124,820,941.47		124,820,941.47	
1. 股东投入普通股	7,894,000.00			36,969,213.97	-49,257,780.00						94,120,993.97		94,120,993.97	
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额				30,699,947.50									30,699,947.50	
4. 同一控制下企业合并														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积								5,773,636.98		-5,773,636.98				
2. 提取一般风险准备								5,773,636.98		-5,773,636.98				
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）					45,153,680.00						-45,153,680.00		-45,153,680.00	
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定收益计划变动额结转留存收益														
5. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取							1,185,146.68				1,185,146.68	426,869.59	1,612,016.27	
2. 本期使用							220,590,894.68				220,590,894.68	24,916,524.92	245,507,419.60	
（六）其他							219,405,748.00				219,405,748.00	24,489,655.33	243,895,403.33	
				17,930,526.50							17,930,526.50		17,930,526.50	
四、本期期末余额	4,099,263,052.00			400,190,178.78	94,411,460.00		63,449,531.42	163,901,988.77		3,535,875,786.05	8,168,269,077.02	1,110,742,002.05	9,279,011,079.07	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：姚锦龙

主管会计工作负责人：郑彩霞

会计机构负责人：万红丽

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位:山西美锦能源股份有限公司

单位:人民币元

项目	上期									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具 优先股 永续债	其他权益工具 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、上年期末余额	4,105,932,102.00			1,760,945,916.91			54,365,848.66	63,448,816.51		1,740,192,556.00
加:会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并				400,000,000.00			27,709,496.35			-38,508,791.11
其他										
二、本年期初余额	4,105,932,102.00			2,160,945,916.91			82,075,345.01	63,448,816.51		1,701,683,764.89
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-14,563,050.00			-1,846,355,426.10	98,515,560.00		-19,810,960.27	94,679,535.28		884,248,581.45
(一) 综合收益总额										1,797,201,927.13
(二) 所有者投入和减少资本	34,446,000.00			-1,896,779,140.00						
1. 股东投入普通股	34,446,000.00			64,069,560.00						
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额				6,028,100.00						
4. 同一控制下企业合并				-1,966,876,800.00						
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积								94,679,535.28		-912,953,345.68
2. 提取一般风险准备								94,679,535.28		-94,679,535.28
3. 对所有者(或股东)的分配										
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转				1,414,664.90	98,515,560.00					
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. 设定收益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
(五) 专项储备				1,414,664.90	98,515,560.00					
1. 本期提取							-19,810,960.27			
2. 本期使用							218,634,131.05			
(六) 其他	-49,009,050.00			49,009,049.00			238,445,091.32			
四、本期期末余额	4,091,369,052.00			314,590,490.81	98,515,560.00		62,264,384.74	158,128,351.79		2,595,932,346.34
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分:										

法定代表人:姚锦龙

主管会计工作负责人:郑彩霞

会计机构负责人:万红丽

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位:山西美锦能源股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		1,381,465,148.92	1,095,266,966.36
交易性金融资产			
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		31,976,128.52	2,556,294.58
应收账款	十九(一)	1,015,817,091.96	1,081,758,797.64
应收款项融资		94,268,288.79	62,462,473.32
预付款项		1,621,386,860.53	1,233,458,499.14
其他应收款	十九(二)	10,312,600.28	303,646,025.97
其中: 应收利息			
应收股利			
存货		197,070,192.29	512,500,607.83
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			1,021,383.31
流动资产合计		4,352,296,311.29	4,292,671,048.15
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十九(三)	4,891,086,097.98	4,553,163,706.59
其他权益工具投资		20,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		101,812,230.67	111,327,660.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		628,591.75	942,887.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		18,416,796.62	6,559,492.97
其他非流动资产		3,437,500.00	4,187,500.00
非流动资产合计		5,035,381,217.02	4,676,181,247.46
资产总计		9,387,677,528.31	8,968,852,295.61

母公司资产负债表(续)

2019年12月31日

编制单位:山西美锦能源股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款		370,000,000.00	2,020,000,000.00
交易性金融负债			
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		1,492,505,611.76	1,173,661,680.73
应付账款		716,325,542.91	446,283,229.17
预收款项		195,462,915.46	240,309,013.47
应付职工薪酬		6,350,406.73	5,399,392.26
应交税费		30,491,856.74	26,925,626.75
其他应付款		128,205,889.03	115,522,205.28
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,350,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		4,289,342,222.63	4,028,101,147.66
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,250,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,250,000.00	
负债合计		4,291,592,222.63	4,028,101,147.66
所有者权益:			
股本		4,099,263,052.00	4,091,369,052.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		837,925,973.01	752,326,285.04
减: 库存股		94,411,460.00	98,515,560.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		144,462,939.28	138,689,302.30
未分配利润		108,844,801.39	56,882,068.61
所有者权益合计		5,096,085,305.68	4,940,751,147.95
负债和所有者权益总计		9,387,677,528.31	8,968,852,295.61

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人: 姚锦龙

主管会计工作负责人: 郑彩霞

会计机构负责人: 万红丽

母公司利润表

2019年度

编制单位:山西美锦能源股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十九(四)	8,241,845,242.41	9,465,414,252.40
减: 营业成本	十九(四)	7,431,900,739.69	8,606,016,946.90
税金及附加		11,526,430.91	8,777,937.52
销售费用		585,011,906.08	640,353,829.01
管理费用		60,543,116.76	55,304,789.35
研发费用			10,000,000.00
财务费用		99,349,216.31	47,638,789.78
其中:利息费用		106,335,185.46	49,700,143.83
利息收入		8,048,979.11	2,763,730.32
加: 其他收益		147,269.70	
投资收益 (损失以“-”号填列)	十九(五)	17,212,391.39	877,992,793.60
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		3,329,013.30	-6,532,028.77
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-2,914.76	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		74,199,592.29	968,782,724.67
加: 营业外收入			
减: 营业外支出		449,747.50	
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		73,749,844.79	968,782,724.67
减: 所得税费用		16,013,475.03	21,987,371.86
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		57,736,369.76	946,795,352.81
(一) 持续经营净利润(亏损以“-”号填列)		57,736,369.76	946,795,352.81
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
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			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		57,736,369.76	946,795,352.81
七、每股收益			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人: 姚锦龙

主管会计工作负责人: 郑彩霞

会计机构负责人: 万红丽

母公司现金流量表

2019年度

编制单位:山西美锦能源股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,273,694,553.73	3,849,259,047.58
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,207,560.42	111,852,350.28
经营活动现金流入小计		4,283,902,114.15	3,961,111,397.86
购买商品、接受劳务支付的现金		2,897,227,533.24	3,147,534,385.67
支付给职工以及为职工支付的现金		24,261,360.05	23,265,831.06
支付的各项税费		116,121,755.62	41,809,170.21
支付其他与经营活动有关的现金		87,089,276.77	76,830,913.22
经营活动现金流出小计		3,124,699,925.68	3,289,440,300.16
经营活动产生的现金流量净额		1,159,202,188.47	671,671,097.70
二、投资活动产生的现金流量:			
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		40,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		17,930,526.50	
投资活动现金流入小计		17,970,526.50	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,348,043.09	2,861,110.77
投资支付的现金		44,600,000.00	43,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		578,260,000.00	2,239,895,540.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		627,208,043.09	2,285,756,650.77
投资活动产生的现金流量净额		-609,237,516.59	-2,285,756,650.77
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		45,153,680.00	98,515,559.00
取得借款收到的现金		450,000,000.00	2,095,000,000.00
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		495,153,680.00	2,193,515,559.00
偿还债务支付的现金		806,472,642.50	88,628,214.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		119,204,626.15	368,120,260.32
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		925,677,268.65	456,748,474.34
筹资活动产生的现金流量净额		-430,523,588.65	1,736,767,084.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		119,441,083.23	122,681,531.59
加: 期初现金及现金等价物余额		176,643,141.86	53,961,610.27
六、期末现金及现金等价物余额		296,084,225.09	176,643,141.86

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人: 姚锦龙

主管会计工作负责人: 郑彩霞

会计机构负责人: 万红丽

母公司所有者权益变动表
2019年

编制单位:山西美锦能源股份有限公司

单位: 人民币元

项目	本期									
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	4,091,369,052.00			752,326,285.04	98,515,560.00			138,689,302.30	56,882,068.61	4,940,751,147.95
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	4,091,369,052.00			752,326,285.04	98,515,560.00			138,689,302.30	56,882,068.61	4,940,751,147.95
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7,894,000.00			85,599,687.97	-4,104,100.00			5,773,636.98	51,962,732.78	155,334,157.73
(一) 综合收益总额									57,736,369.76	57,736,369.76
(二) 所有者投入和减少资本	7,894,000.00			67,669,161.47	-49,257,780.00					124,820,941.47
1. 股东投入普通股	7,894,000.00			36,969,213.97	-49,257,780.00					94,120,993.97
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额				30,699,947.50						30,699,947.50
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积								5,773,636.98	-5,773,636.98	
2. 对所有者(或股东)的分配								5,773,636.98	-5,773,636.98	
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转					45,153,680.00					-45,153,680.00
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. 设定收益计划变动额结转留存收益										
5. 其他					45,153,680.00					-45,153,680.00
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他				17,930,526.50						17,930,526.50
四、本期期末余额	4,099,263,052.00			837,925,973.01	94,411,460.00			144,462,939.28	108,844,801.39	5,096,085,305.68

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人: 姚锦龙

主管会计工作负责人: 郑彩霞

会计机构负责人: 万红丽

母公司所有者权益变动表

2019年

单位：人民币元

编制单位：山西美锦能源股份有限公司

项目	上期						
	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
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	4,105,932,102.00			2,109,539,129.87			
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	4,105,932,102.00			2,109,539,129.87			
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-14,563,050.00			-1,357,212,844.83	98,515,560.00		
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本	34,446,000.00			-1,406,221,893.83			
1. 股东投入普通股	34,446,000.00			64,069,560.00			
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配				6,028,100.00			
1. 提取盈余公积				-1,476,319,553.83			
2. 对所有者（或股东）的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转					98,515,560.00		
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. 设定收益计划变动额结转留存收益							
5. 其他					98,515,560.00		
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他	-49,009,050.00			49,009,049.00			
四、本期期末余额	4,091,369,052.00			752,326,285.04	98,515,560.00		

后附财务报表附注为本财务报表的组成；

法定代表人：姚锦龙

主管会计工作负责人：郑彩霞

会计机构负责人：万红丽

山西美锦能源股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(金额单位: 人民币元)

一、公司基本情况

1、历史沿革

公司成立于 1992 年, 前身为福州天宇电气股份有限公司(以下简称“天宇电气”), 原注册住所: 福州市新店南平路天宇科技大楼, 原公司经营范围为: 电器机械及器材(含高低压输变电设备), 普通机械, 各种电气和成套装备的制造、销售、代购、代销; 技术咨询; 输变电产品的技术服务。

1997 年 4 月, 经中国证券监督管理委员会证监发字(1997)128 号文和福建省人民政府闽政体股[1997]14 号文批准, 公司发行了 3,000 万股社会公众股(A 股)并在深圳证券交易所上市, 发行后总股本为 8,290 万股; 1999 年 6 月, 经公司 1998 年度股东大会决议和福建省人民政府闽政体股[1999]11 号文批准, 以 1998 年末公司总股本 8,290 万股为基数, 用资本公积每 10 股转增股本 5 股, 转增后总股本为 12,435 万股; 1999 年 12 月, 经中国证券监督管理委员会证监公司字(1999)104 号文和福建省人民政府闽政体股[1999]34 号文批准, 公司向股东配售 1,524.9195 万股普通股, 配股后的总股本为 13,959.9195 万股。

2007 年, 公司进行了资产置换, 美锦集团将其持有的山西美锦焦化有限公司的 90% 股权(置入资产)交付给天宇电气, 天宇电气将其全部资产、负债(置出资产)受美锦集团委托直接交付给许继集团或其指定的第三方。

2007 年 8 月 3 日, 经山西省工商行政管理局(2007)晋工商企便字第 056 号文批准, 本公司注册地由福州市新店南平路天宇科技大楼迁至太原市清徐县贯中大厦; 2007 年 8 月 23 日, 经山西省工商行政管理局(晋)名称变核准企字[2007]第 0357 号《企业名称变更核准通知书》核准, 本公司名称变更为现名--山西美锦能源股份有限公司。变更后本公司持有山西省工商行政管理局颁发的注册号 140000110105834 号的《企业法人营业执照》。注册资本为人民币 13959.92 万元; 注册住所: 山西省太原市清徐县贯中大厦; 法定代表人: 姚锦龙。

2013 年 5 月, 公司 2012 年股东大会决定, 以公司 2012 年 12 月 31 日公司总股本 139,599,195 股为基数向全体股东每 10 股派发现金股利 2.00 元人民币(含税), 共派发 27,919,839.00 元; 同时以公司总股本 139,599,195 股为基数向全体股东每 10 股派送股票股利 10 股, 共计增加 139,599,195 股, 送股后公司总股本增至 279,198,390 股。

2015 年 11 月, 根据公司 2013 年第六届十一次、十三次董事会会议和第一次临时股东大会决议及修改的章程规定, 并经中国证券监督管理委员会《关于核准山西美锦能源股份有限公司向美锦能源集团发行股份购买资产并募集配套资金的批复》【证监许可(2015)1440 号】核准公司申请增加注册资本人民币 1,680,000,000.00 元, 股本 1,680,000,000 股, 由美锦能源集团以其持有的

山西汾西太岳煤业股份有限公司 76.96 %的股权、山西美锦集团东于煤业有限公司 100%的股权、山西美锦煤焦化有限公司 100%的股权、天津美锦国际贸易有限公司 100%的股权以及大连美锦能源有限公司 100%的股权作为出资对价一次缴足,变更后的注册资本为人民币 1,959,198,390.00 元,股本 1,959,198,390 股。同时,核准公司非公开发行股票不超过 60,000 万股新股。本次非公开发行的发行对象为 6 名特定投资者。发行价格为 7.68 元/股。此次发行的独立财务顾问(主承销商)为财通证券股份有限公司。发行后增加注册资本人民币 321,875,000.00 元。变更后的注册资本为人民币 2,281,073,390.00 元,实收股本为人民币 2,281,073,390.00 元。

2017 年 5 月 25 日公司召开 2016 年度股东大会审议通过,具体方案为:以公司总股本 2,281,073,390 股为基数,向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元(含税),派发现金红利总额为 228,107,339 元,以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8 股。本次变动后实收资本为 4,105,932,102 元。

2018 年 8 月 30 日公司召开八届二十三次董事会会议,审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》,董事会同意首次授予 93 名激励对象 3,444.60 万股限制性股票,授予价格仍为 2.86 元/股。本次股权激励后实收资本为 4,140,378,102 元。

根据公司于 2018 年 6 月 12 日召开的第八届十八次董事会会议,审议通过《关于公司 2015 年重大资产重组标的资产业绩承诺股份补偿实施方案的议案》,同意回购注销美锦能源集团有限公司共计 49,009,050 股,公司申请减少注册资本人民币 49,009,050 元,其中美锦能源集团有限公司减少 49,009,050 元。公司按总价 1 元回购美锦能源集团有限公司持有的公司 49,009,050 股股份并予以注销,同时减少注册资本人民币 49,009,050 元,增加资本公积 49,009,049 元。变更后公司的股本为人民币 4,091,369,052 元。

2019 年 9 月,股权激励预留股份授予登记完成,公司股本变为 4,099,263,052 股。

2、行业性质

公司属于炼焦行业。

3、经营范围

焦化厂、煤矿、煤层气的开发、投资,批发零售焦炭、金属材料、建材、日用杂品、劳保用品、煤炭、焦炭、煤矸石、铁矿粉、生铁的加工与销售。汽车制造、销售;汽车零部件加工、销售;特种设备安装改造维修(仅限汽车 LNG 气瓶安装);货物进出口、技术进出口。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司变化,详见本附注“七、合并范围的变更及八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,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》、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（以下简称“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）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，主要体现在应收账款坏账准备的计提方法、存货的计价方法、固定资产分类、折旧和无形资产摊销以及收入的确认时点等。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

营业周期为公历1月1日至12月31日。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时,对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断,满足以下条件之一的,应确认为无形资产:(1)源于合同性权利或其他法定权利;(2)能够从被购买方中分离或者划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。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,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,计入当期损益。

非同一控制下企业合并,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;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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,属于“一揽子交易”的,本公司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,作为改按成本法核算的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资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,在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。。其中,处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

购买日之前持有的股权投资,采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的,将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本,原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下:

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入

合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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；所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财

务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年

内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

（2）其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

本公司已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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

7、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；租赁应收款；财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

（1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流

量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款及应收票据预期信用损失进行估计，当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据：银行承兑汇票组合；

商业承兑汇票组合；

应收账款：客商账龄组合。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（2）信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著

增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

（3）已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（4）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法、个别认定法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高

于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 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固定资产确认条件的，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再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十三) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

⑥ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十四）投资性房地产

公司对投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产——出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权采用与本公司与无形资产相同的摊销政策。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋建筑物、机器设备、管道沟槽、电子设备、运输工具。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）

该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-40 年	3%-5%	4.75%-2.38%
机器设备	年限平均法	10-25 年	3%-5%	9.50%-3.80%
管道沟槽	年限平均法	7-10 年	3%-5%	13.57%-9.50%
电子设备	年限平均法	3-8 年	3%-5%	13.57%-9.50%
运输工具	年限平均法	3-5 年	3%-5%	31.67%-19.40%

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十八）生物资产

无

(十九) 油气资产

无

(二十) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	30-50 年	直线法
采矿权	30 年-40 年	直线法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产”。

4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核：

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十一) 长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组

或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十二）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）维简费、安全生产费及其他专项基金

1、 煤炭产品：

根据财政部、国家发展改革委、国家煤矿安全监察局印发的《关于规范煤矿维简费管理问题的若干规定》（财建[2004]119 号），本公司根据原煤实际产量，按吨煤 10 元提取煤矿维简费。维简费主要用于矿井开拓延伸工程、矿井技术改造、煤矿固定资产更新、改造和固定资产零星购置、矿区生产补充勘探、综合利用和“三废”治理支出以及矿井新技术的推广等。

根据财政部、国家安全生产监督管理总局印发的关于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2013]16 号），本公司对所属矿井按照煤（岩）与瓦斯（二氧化碳）突出矿井、高瓦斯矿井吨煤 30 元。安全生产费主要用于矿井通风设备的更新改造，完善和改造矿井瓦斯监测系统、抽放系统、综合防治煤与瓦斯突出、防灭火、防治水、机电设备设施的安全维护、供配电系统的安全维护及其他与安全生产直接相关等方面的投入。

维简费与安全生产费在提取时计入相关产品的成本，同时记入专项储备科目。在使用时，对在规定使用范围内的费用性支出，于费用发生时直接冲减专项储备；属于资本性支出的，通过在建工程科目归集所发生的支出，待项目完工达到预定可使用状态时转入固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，同时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

2、 焦化产品：

本公司根据财企（2012）16 号、财建（2004）119 号文第十一条的规定提取安全生产费用，条款具体内容如下：

危险品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准逐月提取安全生产费用：（一）全年实际销售收入在 1,000 万元及以下的，按照 4%提取；（二）全年实际销售收入在 1,000 万元至 10,000 万元（含）的部分，按照 2%提取；（三）全年实际销售收入在 10,000 万元至 100,000 万元（含）的部分，按照 0.5%提取；（四）全年实际销售收入

在 100,000 万元以上的部分，按照 0.2% 提取。安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列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：

(1) 企业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；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(二十六) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十七）优先股与永续债

无

（二十八）收入

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

1、销售商品收入的确认

当同时满足下述条件时，本公司确认销售收入：

- 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；
- 既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- 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，确认商品销售收入实现。

本公司与购货方在销售合同中约定了不同的贸易方式，本公司根据贸易方式判断主要风险和报酬的转移时点，并相应确认收入。具体确认时点为：

- （1）客户在合同中约定自提货物的，在售价确定、合同约定的货物交付客户后确认收入；

(2) 客户在合同中约定送到并验收的，在货物实际交付客户并取得对方客户销售确认后确认收入；

(3) 客户已预付货款的，在售价确定、货物交付客户后确认收入。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，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。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十九) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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、清偿负债同时进行时，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十一）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租方承担了应由出租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（三十二）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十三）。

（三十三）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（三十四）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十五）持有待售的非流动资产及处置组

1、持有待售的非流动资产及处置组标准

将同时符合下列条件的非流动资产确认为持有待售的非流动资产及处置组：

- （1）公司已就该资产出售事项作出决议；
- （2）公司已与对方签订了不可撤消的转让协议；
- （3）该资产转让将在一年内完成。

2、持有待售的非流动资产及处置组的会计处理方法

符合持有待售条件的非流动资产被划分为持有待售的非流动资产及被划分为持有待售的处置组中的资产（不包括金融资产及递延所得税资产），不计提折旧或进行摊销，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

（三十六）资产证券化业务

无

（三十七）套期会计

无

（三十八）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；

8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

(三十九) 分部报告

无。

(四十) 其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

无。

(四十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
财政部于 2019 年 5 月 16 日颁布修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会[2019]9 号），自 2019 年 6 月 17 日起施行。对于 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的债务重组，应根据修订后的准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要追溯调整。	公司执行本准则，报告期内无重大影响。
财政部于 2019 年 5 月 9 日颁布修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（财会[2019]8 号），自 2019 年 6 月 10 日起施行。对于 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据修订后的准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要追溯调整。	公司执行本准则，报告期内无重大影响。

财政部于 2019 年 4 月 30 日颁布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号), 财政部于 2018 年 6 月 15 日发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)同时废止。因公司已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则, 结合通知附件 1 和附件 2 的要求对财务报表项目进行相应调整。除因执行新金融工具准则相应调整的报表项目不调整可比期间信息, 仅调整首次执行日及当期报表项目外, 变更的其他列报项目和内容, 应当对可比期间的比较数据按照变更当期的列报要求进行调整。

详见其他说明

公司自 2019 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2017 年 3 月至 5 月期间颁布修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会〔2017〕9 号)、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会〔2017〕14 号)(统称“新金融工具准则”)。根据衔接规定, 本公司追溯应用新金融工具准则, 但对可比期间信息不予调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额, 计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

因执行新金融工具准则相应调整的报表项目名称和金额详见“首次执行新金融工具准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况”

其他说明

科目	调整前	调整后
应收票据及应收账款	2,246,739,275.40	
应收票据		220,992,607.09
应收账款		2,025,746,668.31
应付票据及应付账款	4,030,163,749.22	
应付票据		1,328,975,762.30
应付账款		2,701,187,986.92

2、重要会计估计变更

无。

3、首次执行新金融工具准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元

项目	2018-12-31	2019-1-1	调整数
流动资产:			
货币资金	1,231,651,551.27	1,231,651,551.27	
交易性金融资产		2,006,992.50	2,006,992.50
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,006,992.50		-2,006,992.50
衍生金融资产		-	
应收票据	220,992,607.09	121,540,694.34	-99,451,912.75
应收账款	2,025,746,668.31	2,025,746,668.31	
应收款项融资		99,451,912.75	99,451,912.75
预付款项	1,516,027,992.35	1,516,027,992.35	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	75,325,915.84	75,325,915.84	
买入返售金融资产			
存货	1,964,798,661.65	1,964,798,661.65	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

项目	2018-12-31	2019-1-1	调整数
其他流动资产	137,983,653.94	137,983,653.94	
流动资产合计	7,174,534,042.95	7,174,534,042.95	
非流动资产:			
可供出售金融资产	17,078,779.80		-17,078,779.80
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	203,207,370.54	203,207,370.54	
其他权益工具投资		17,078,779.80	17,078,779.80
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	8,021,256,965.11	8,021,256,965.11	
在建工程	1,127,117,259.62	1,127,117,259.62	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	1,914,736,618.62	1,914,736,618.62	
开发支出			
商誉	67,456,926.72	67,456,926.72	
长期待摊费用			
递延所得税资产	139,952,465.85	139,952,465.85	
其他非流动资产	19,653,825.47	19,653,825.47	
非流动资产合计	11,510,460,211.73	11,510,460,211.73	
资产总计	18,684,994,254.68	18,684,994,254.68	
流动负债:			
短期借款	2,105,981,579.00	2,105,981,579.00	
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
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	1,328,975,762.30	1,328,975,762.30	
应付账款	2,701,187,986.92	2,701,187,986.92	
预收款项	498,096,897.97	498,096,897.97	
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	56,145,247.64	56,145,247.64	
应交税费	759,937,367.95	759,937,367.95	
其他应付款	1,189,951,499.25	1,189,951,499.25	

项目	2018-12-31	2019-1-1	调整数
其中：应付利息	10,183,775.90	10,183,775.90	
应付股利	188,056,512.00	188,056,512.00	
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	597,634,392.09	597,634,392.09	
其他流动负债			
流动负债合计	9,237,910,733.12	9,237,910,733.12	
非流动负债：			
长期借款	1,173,804,102.89	1,173,804,102.89	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	113,100,000.00	113,100,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	32,664,512.72	32,664,512.72	
递延所得税负债	29,834,088.74	29,834,088.74	
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,349,402,704.35	1,349,402,704.35	
负债合计	10,587,313,437.47	10,587,313,437.47	
所有者权益：			
股本	4,091,369,052.00	4,091,369,052.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	314,590,490.81	314,590,490.81	
减：库存股	98,515,560.00	98,515,560.00	
其他综合收益			
专项储备	62,264,384.74	62,264,384.74	
盈余公积	158,128,351.79	158,128,351.79	
一般风险准备			
未分配利润	2,585,932,346.34	2,585,932,346.34	
归属于母公司所有者权益合计	7,113,769,065.68	7,113,769,065.68	
少数股东权益	983,911,751.53	983,911,751.53	
所有者权益合计	8,097,680,817.21	8,097,680,817.21	
负债和所有者权益总计	18,684,994,254.68	18,684,994,254.68	

(四十二) 其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法 无。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率(%)
增值税	产品或劳务销售收入	16%、13%、10%、9%、6%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	1%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
资源税	应税煤炭销售额	8%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	计税依据
佛山市飞驰汽车制造有限公司	15%
唐钢美锦(唐山)煤化工有限公司	15%

(二) 税收优惠及批文

佛山飞驰于 2017 年 12 月 17 日取得高新技术企业证书，编号为：GR201744008234，有效期 3 年。在此期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

唐钢美锦(唐山)煤化工有限公司于 2018 年 11 月 12 日取得高新技术企业证书，编号为：GR201813000873，有效期 3 年。在此期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

(三) 其他说明：无。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 期末余额指 2019 年 12 月 31 日余额, 期初余额指 2019 年 1 月 1 日余额, 本期发生额指 2019 年发生额, 上期发生额指 2018 年发生额。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,945,947.35	1,312,752.36
银行存款	441,495,879.62	305,929,130.66
其他货币资金	1,121,892,888.18	924,409,668.25
合计	1,567,334,715.15	1,231,651,551.27
其中: 存放在境外的款项总额		

其他货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	1,113,069,742.57	915,551,498.67
履约保证金	3,080,733.46	3,072,325.83
其他	5,742,412.15	5,785,843.75
合计	1,121,892,888.18	924,409,668.25

货币资金受限情况详见“附注六、(五十四)所有权或使用权受到限制的资产”。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	731,650.00	2,006,992.50
其中: 债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融工具	731,650.00	2,006,992.50
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
其中: 债务工具投资		
权益工具投资		
合计	731,650.00	2,006,992.50

(三) 应收票据

种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
银行承兑票据						
商业承兑票据	34,759,062.09	347,590.62	34,411,471.47	121,540,694.34		121,540,694.34
合计	34,759,062.09	347,590.62	34,411,471.47	121,540,694.34		121,540,694.34

(四) 应收账款

1、按账龄披露

种类	期末余额
1 年以内	1,725,021,708.21
1-2 年	251,597,111.20
2-3 年	1,360,981.82
3 年以上	10,248,671.18
减:坏账准备	55,464,825.56
合计	1,932,763,646.85

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比率	
单项金额计提坏账准备的应收账款	411,827,184.80	20.71%	35,959,008.80	8.73%	375,868,176.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,576,401,287.61	79.29%	19,505,816.76	1.24%	1,556,895,470.85
合计	1,988,228,472.41	100%	55,464,825.56	2.79%	1,932,763,646.85

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比率	
单项金额计提坏账准备的应收账款	4,750,202.62	0.23%	4,750,202.62	100%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,067,531,977.03	99.77%	41,785,308.72	2.02%	2,025,746,668.31
合计	2,072,282,179.65	100%	46,535,511.34	2.25%	2,025,746,668.31

按单项计提坏账准备

应收账款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
应收补贴资金	406,558,400.00	30,690,224.00	7.55%	根据里程阶段
天津滨海锦源煤炭有限公司	2,852,454.38	2,852,454.38	100.00%	可收回性较低
交城永新玻璃厂	1,272,786.50	1,272,786.50	100.00%	可收回性较低
山西省交城天鸿化工有限公司	606,433.50	606,433.50	100.00%	可收回性较低
山西清盛源化学工业有限公司	215,387.15	215,387.15	100.00%	可收回性较低
佛山市汽车运输集团有限公司客运分公司	231,442.75	231,442.75	100.00%	可收回性较低
山西金桥物贸有限公司	71,752.28	71,752.28	100.00%	可收回性较低
日照钢铁有限公司	15,563.12	15,563.12	100.00%	可收回性较低
本溪北方铁业有限公司	2,965.12	2,965.12	100.00%	可收回性较低
合计	411,827,184.80	35,959,008.80		

按组合计提坏账准备

项目	应收账款	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	1,515,681,708.21	15,156,817.08
1—2 年	54,378,711.20	2,718,935.58
2—3 年	1,360,981.82	136,098.19
3 年以上	4,979,886.38	1,493,965.91
合计	1,576,401,287.61	19,505,816.76

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	4,750,202.62	31,208,806.18				35,959,008.80
组合计提	41,785,308.72	39,568,579.52	61,848,071.48			19,505,816.76
合计	46,535,511.34	70,777,385.70	61,848,071.48			55,464,825.56

4、本报告期实际核销的应收账款情况：无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 156,907.72 万元，占应收账款期末余额合计数的比例 78.92%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,281.41 万元。

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

7、转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无

8、其他说明：本报告期应收账款质押及权利受限情况，详见“附注六、（五十四）所有权或使用权受到限制的资产”。

（五）应收款项融资

1、项目列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	126,846,361.16	99,451,912.75
合计	126,846,361.16	99,451,912.75

其他说明：本公司视其日常资金管理的需要，将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本公司按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

2018 年 12 月 20 日，公司与中国光大银行股份有限公司太原分行签订《票据池业务专项授信协议》，期末质押的银行承兑汇票金额为 3,391.57 万元；

2019 年 3 月 1 日，公司与中国光大银行股份有限公司太原分行签订《票据池业务专项授信协议》，期末质押的银行承兑汇票金额为 4,000 万元；

2019 年 5 月 16 日，公司与晋商银行股份有限公司太原分行签订《票据质押合同》，期末质押的银行承兑汇票金额为 2,000 万元。

2、期末列示于应收款项融资的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,109,098,920.84	
商业承兑票据	965,095,324.41	
合计	2,074,194,245.25	

(六) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
1 年以内	1,040,166,449.21	62.37%	1,158,611,392.45	76.42%
1 年以上	650,662,594.70	39.02%	362,590,764.40	23.92%
减值金额	-23,129,892.12		-5,174,164.50	
合计	1,667,699,151.79	100.00%	1,516,027,992.35	100.00%

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算的原因：预付工程款为预付土地及工程款；预付煤款由于煤炭种类无法满足生产尚未结算。

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本报告期，期末余额前五名预付账款汇总金额 92,152.02 万元，占预付账款期末合计数的比例 54.50%。

3、其他说明：无。

(七) 其他应收款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	92,338,127.90	75,325,915.84
合计	92,338,127.90	75,325,915.84

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

种类	期末余额
1 年以内	89,668,680.29
1-2 年	1,213,626.50
2-3 年	542,574.42
3 年以上	26,296,094.68
减：坏账准备	25,382,847.99
合计	92,338,127.90

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	8,522,342.02	12,180,488.02
备用金	817,662.19	1,711,642.49
保证金及押金	93,381,520.43	72,417,211.90
待摊租赁费	13,334,153.49	13,163,694.86
其他	1,665,297.76	2,122,364.91
合计	117,720,975.89	101,595,402.18

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	2,722,486.34		23,547,000.00	26,269,486.34
2019年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,973,758.97			3,973,758.97
本期转回	4,860,397.32			4,860,397.32
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	1,835,847.99		23,547,000.00	25,382,847.99

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	26,269,486.34	3,973,758.97	4,860,397.32			25,382,847.99
合计	26,269,486.34	3,973,758.97	4,860,397.32			25,382,847.99

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(6) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数比例	坏账准备期末余额
光大金融租赁股份有限公司	保证金	32,500,000.00	1-2 年	27.61%	325,000.00
天津佳泰投资公司	保证金	23,547,000.00	3 年以上	20.00%	23,547,000.00
滦县财政局	保证金	21,389,074.00	1 年以内	18.17%	213,890.74
灵石县人民法院	保证金	7,307,500.00	1 年以内	6.21%	73,075.00
山西顺士达煤焦有限公司	租赁费	5,350,500.00	3 年以上	4.55%	53,505.00
合计		90,094,074.00		76.53%	24,212,470.74

(7) 涉及政府补助的应收款项：无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(八) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	768,262,107.46		768,262,107.46	916,396,766.97		916,396,766.97
库存商品	288,335,688.32	13,662,284.37	274,673,403.95	858,494,438.91	16,134,187.34	842,360,251.57
委托加工				25,284,903.37		25,284,903.37
在产品	22,257,487.34		22,257,487.34	180,756,739.74		180,756,739.74
合计	1,078,855,283.12	13,662,284.37	1,065,192,998.75	1,980,932,848.99	16,134,187.34	1,964,798,661.65

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	16,134,187.34	45,848,141.17		48,320,044.14		13,662,284.37
合计	16,134,187.34	45,848,141.17		48,320,044.14		13,662,284.37

存货种类	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	成本大于可变现净值	--	本期已销售

3、存货期末余额含有借款费用资本化的金额：无

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税费	206,042,546.22	137,983,653.94
合计	206,042,546.22	137,983,653.94

(十) 长期股权投资

1、长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额
唐山唐钢美锦物流有限公司	37,603,312.36
山西瑞赛科环保科技有限公司	19,957,286.90
山西高新普惠旅游文化发展有限公司	42,394,302.52
忻州普惠旅游文化发展有限公司	4,479,163.30
嘉兴中顾嘉迪股权投资合伙企业（有限合伙）	55,772,903.27
广州鸿锦投资有限公司	43,000,402.19
山西美锦陆合气体有限公司	
清徐泓博污水处理有限公司	
合计	203,207,370.54

(续表一)

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
唐山唐钢美锦物流有限公司					
山西瑞赛科环保科技有限公司		17,480,134.42			
山西高新普惠旅游文化发展有限公司					
忻州普惠旅游文化发展有限公司					
嘉兴中顾嘉迪股权投资合伙企业（有限合伙）					
广州鸿锦投资有限公司	24,500,000.00				
山西美锦陆合气体有限公司	100,000.00				
清徐泓博污水处理有限公司	40,000,000.00				
合计	64,600,000.00	17,480,134.42			

(续表二)

被投资单位	本期减少				
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	宣告发放现金股利或利润	其他
唐山唐钢美锦物流有限公司		6,500,809.84			
山西瑞赛科环保科技有限公司					
山西高新普惠旅游文化发展有限公司		1,069,760.33			
忻州普惠旅游文化发展有限公司		28,163.90			
嘉兴中顾嘉迪股权投资合伙企业（有限合伙）		1,056,833.21			
广州鸿锦投资有限公司		267,743.03			
山西美锦陆合气体有限公司					
清徐泓博污水处理有限公司					
合计		8,923,310.31			

(续表三)

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
唐山唐钢美锦物流有限公司	31,102,502.52		
山西瑞赛科环保科技有限公司	37,437,421.32		
山西高新普惠旅游文化发展有限公司	41,324,542.19		
忻州普惠旅游文化发展有限公司	4,450,999.40		
嘉兴中顾嘉迪股权投资合伙企业（有限合伙）	54,716,070.06		
广州鸿锦投资有限公司	67,232,659.16		
山西美锦陆合气体有限公司	100,000.00		
清徐泓博污水处理有限公司	40,000,000.00		
合计	276,364,194.65		

2、其他说明：本期长期股权投资不存在减值。

(十一) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
柳林县晋柳十四号投资企业(有限合伙)	14,078,779.80	14,078,779.80
兰溪分众恒盈投资合伙企业(有限合伙)	3,000,000.00	3,000,000.00
广东国鸿氢能科技有限公司	20,000,000.00	
合计	37,078,779.80	17,078,779.80

(十二) 固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	9,198,252,866.41	8,021,256,965.11
固定资产清理		
合计	9,198,252,866.41	8,021,256,965.11

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	管道沟槽	机器设备	电子设备	运输工具	煤矿专用其他	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	6,621,773,462.72	290,445,789.54	4,607,532,490.72	659,604,223.10	60,905,161.49		12,240,261,127.57
2.本期增加金额	433,793,359.14	244,736,245.40	692,305,800.86	135,505,468.89	4,898,087.69	405,209,450.91	1,916,448,412.89
（1）购置	13,100,283.27	1,832,430.27	220,335,927.83	19,343,015.70	4,898,087.69		259,509,744.76
（2）在建工程转入	420,693,075.87	242,903,815.13	471,969,873.03	116,162,453.19			1,251,729,217.22
（3）其他						405,209,450.91	405,209,450.91
3.本期减少金额			8,492,950.02	181,628.25	3,433,732.80		12,108,311.07
（1）处置或报废			8,492,950.02	181,628.25	3,433,732.80		12,108,311.07
4.期末余额	7,055,566,821.86	535,182,034.94	5,291,345,341.56	794,928,063.74	62,369,516.38	405,209,450.91	14,144,601,229.39
二、累计折旧							
1.期初余额	1,424,799,217.23	144,012,874.55	2,142,160,319.48	463,058,161.03	44,973,590.17		4,219,004,162.46
2.本期增加金额	260,038,702.58	37,437,340.60	370,751,794.15	51,651,129.41	4,434,762.96	12,427,909.19	736,741,638.89
（1）计提	260,038,702.58	37,437,340.60	370,751,794.15	51,651,129.41	4,434,762.96	12,427,909.19	736,741,638.89
3.本期减少金额			5,948,879.70	153,352.39	3,295,206.28		9,397,438.37
（1）处置或报废			5,948,879.70	153,352.39	3,295,206.28		9,397,438.37
4.期末余额	1,684,837,919.81	181,450,215.15	2,506,963,233.93	514,555,938.05	46,113,146.85	12,427,909.19	4,946,348,362.98
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
3.本期减少金额							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	5,370,728,902.05	353,731,819.79	2,784,382,107.63	280,372,125.69	16,256,369.53	392,781,541.72	9,198,252,866.41
2.期初账面价值	5,196,974,245.49	146,432,914.99	2,465,372,171.24	196,546,062.07	15,931,571.32		8,021,256,965.11

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(5) 未办妥产权证书的主要固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
办公楼、宿舍楼等房屋建筑物	90,635,017.59	正在办理该等房屋建筑物的权属证书等相关文件，不存在任何法律障碍
哈伯中心大楼	7,821,532.80	材料已准备齐全，开发商已经申请中介机构办理

(十三) 在建工程

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,255,936,552.21	1,127,117,259.62
工程物资		
合计	1,255,936,552.21	1,127,117,259.62

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额	期初余额
焦炉煤气综合利用生产合成尿素联产 LNG 项目		954,129,746.28
北外管网工程	20,325,784.15	7,906,659.55
除尘封闭工程（包含煤仓膜结构）	6,126,940.74	19,959,337.74
美锦华盛化工新材料生产项目	1,140,634,356.11	41,368,046.20
大南山进回风立井	44,326,762.13	33,958,832.41
东于洗煤厂项目		25,760,326.50
加气站项目	10,206,206.87	7,464,999.01
其他零星工程	34,316,502.21	36,569,311.93
合计	1,255,936,552.21	1,127,117,259.62

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项 目	预算	期初余额	本期增加	其他减少	转固金额	工程进度	期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期资本化金额[注]	资金来源
焦炉煤气综合利用生产合成尿素联产 LNG 项目	978,110,000.00	954,129,746.28	6,718,018.64	9,687,500.51	951,160,264.41	100%		25,583,129.77	-28,000,000.00	借款/自筹
华盛新材料生产项目	7,375,056,200.00	41,368,046.20	1,099,266,309.91			15%	1,140,634,356.11			借款/自筹
大南山进回风立井项目	307,732,200.00	33,958,832.41	10,367,929.72			14%	44,326,762.13			自筹
东于洗煤厂项目	38,321,729.00	25,760,326.50	10,040,546.19		35,800,872.69	100%				自筹
合计	8,699,220,129.00	1,055,216,951.39	1,126,392,804.46	9,687,500.51	986,961,137.10	--	1,184,961,118.24	25,583,129.77	-28,000,000.00	--

注：本期资本化利息金额-2,800 万元，系收到交城县财政局支付的财政贴息。

(3) 其他说明：在建工程本年度不需计提减值损失。

(十四) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	1,989,696,267.62	126,182,512.59		2,115,878,780.21
土地使用权	283,641,112.79	125,279,857.69		408,920,970.48
采矿权	1,322,428,126.82			1,322,428,126.82
专利技术	326,169,740.74			326,169,740.74
特许使用权	55,870,763.15			55,870,763.15
其他	1,586,524.12	902,654.90		2,489,179.02
二、累计摊销额合计	74,959,649.00	58,253,318.13	-	133,212,967.13
土地使用权	27,448,063.59	10,690,373.07		38,138,436.66
采矿权	34,721,019.43	12,973,453.12		47,694,472.55
专利技术	10,872,324.69	32,616,974.07		43,489,298.76
特许使用权	1,316,659.93	1,638,789.39		2,955,449.32
其他	601,581.36	333,728.48		935,309.84
三、无形资产账面净值合计	1,914,736,618.62			1,982,665,813.08
土地使用权	256,193,049.20			370,782,533.82
采矿权	1,287,707,107.39			1,274,733,654.27
专利技术	315,297,416.05			282,680,441.98
特许使用权	54,554,103.22			52,915,313.83
其他	984,942.76			1,553,869.18
四、减值准备合计				
土地使用权				
采矿权				
专利技术				
特许使用权				
其他				
五、无形资产账面价值合计	1,914,736,618.62			1,982,665,813.08
土地使用权	256,193,049.20			370,782,533.82
采矿权	1,287,707,107.39			1,274,733,654.27
专利技术	315,297,416.05			282,680,441.98
特许使用权	54,554,103.22			52,915,313.83
其他	984,942.76			1,553,869.18

2、 未办妥产权证书的无形资产情况：

期末公司未办妥产权的土地账面价值 1.16 亿元，尚在办理中。

3、 无形资产受限情况：详见“附注六、（五十四）所有权或使用权受到限制的资产”。

(十五) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
--------------	------	------	------	------

的事项		企业合并形成的	其他	处置	其他	
佛山市飞驰汽车制造有限公司	67,456,926.72					67,456,926.72
合计	67,456,926.72					67,456,926.72

2、商誉减值准备：

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，各资产组（包括商誉）未发生减值。

3、说明：

资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了北京经纬仁达资产评估有限公司 2020 年 3 月 30 日出具的经纬仁达评报字（2020）第 2020032034 号《山西美锦能源股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试涉及的与佛山市飞驰汽车制造有限公司商誉相关的资产组可回收价值的资产评估报告书》的评估结果。

（十六）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：

项目	期末余额	期初余额
应收款项	18,767,687.72	17,773,970.24
存货	9,718,785.95	54,392,197.46
固定资产	4,269,534.64	5,123,441.57
可抵扣亏损	36,021,901.70	47,466,176.53
薪酬及其他	30,537,914.08	15,196,680.05
合计	99,315,824.09	139,952,465.85

2、未经抵销的递延所得税负债：

项目	期末余额	期初余额
固定资产	91,030,095.59	29,834,088.74
其他		
合计	91,030,095.59	29,834,088.74

3、引起暂时性差异的资产项目：

项目	期末余额	期初余额
应收款项	81,195,264.17	72,804,997.66
存货	40,456,716.57	217,568,789.84
固定资产	-347,042,243.80	-98,842,588.68
可抵扣亏损	144,087,606.80	189,864,706.12
薪酬及其他	122,151,656.32	60,786,720.20
合计	40,849,000.06	442,182,625.14

4、未确认递延所得税资产明细：无

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
三维地震勘探费	20,669,915.50	12,706,974.67
装修费等	8,870,244.01	6,946,850.80
合计	29,540,159.51	19,653,825.47

(十八) 短期借款

种类	期末余额	期初余额
保证借款	485,000,000.00	437,781,579.00
信用借款	2,000,000.00	
保证+质押		243,200,000.00
保证+抵押+质押		1,425,000,000.00
合计	487,000,000.00	2,105,981,579.00

(十九) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,387,094,705.09	1,095,900,000.00
商业承兑汇票	283,053,502.93	233,075,762.30
合计	1,670,148,208.02	1,328,975,762.30

(二十) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	2,025,640,558.01	1,621,250,011.78
工程款	723,827,585.93	969,579,574.33
装卸费及其他	113,833,522.16	110,358,400.81
合计	2,863,301,666.10	2,701,187,986.92

账龄超过 1 年的重要应付账款:

账龄超过 1 年的重要应付账款期末余额为 3.13 亿元, 主要为工程尚未完成结算的工程及材料款。

(二十一) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款	438,220,016.10	498,096,897.97
合计	438,220,016.10	498,096,897.97

账龄超过 1 年的重要预收款项: 无

(二十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	53,524,980.47	302,863,955.11	294,762,079.57	61,626,856.01
二、离职后福利-设定提存计划	2,620,267.17	31,049,423.75	32,164,479.26	1,505,211.66
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	56,145,247.64	333,913,378.86	326,926,558.83	63,132,067.67

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	25,260,758.28	257,582,729.75	253,920,288.11	28,923,199.92
二、职工福利费	-	10,912,478.87	10,912,478.87	-
三、社会保险费	164,692.04	15,195,416.09	15,093,253.13	266,855.00
四、工会经费	16,902,863.49	4,379,457.06	2,015,272.83	19,267,047.72
五、职工教育经费	10,872,281.01	2,382,577.34	409,490.63	12,845,367.72
六、住房公积金	324,385.65	12,411,296.00	12,411,296.00	324,385.65
合计	53,524,980.47	302,863,955.11	294,762,079.57	61,626,856.01

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,342,089.80	29,908,280.72	31,047,575.46	1,202,795.06
2、失业保险费	278,177.37	1,141,143.03	1,116,903.80	302,416.60
3、企业年金缴费	-			-
合计	2,620,267.17	31,049,423.75	32,164,479.26	1,505,211.66

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	80,224,907.76	229,437,321.61
城建税	1,222,015.41	774,768.22
教育费附加	1,640,479.30	996,551.83
地方教育费附加	1,093,652.86	664,367.89
企业所得税	260,027,351.18	467,509,218.52
个人所得税	234,778.74	5,372,280.84
环保税	2,052,827.45	4,221,104.68
房产税	497,743.82	1,220,065.06
土地使用税	-	662,732.55
资源税	13,965,821.21	40,484,987.96
印花税	576,987.00	1,086,347.61
采矿排水资源税	-	2,394,359.44
水资源税等	6,264,335.63	5,113,261.74
合计	367,800,900.36	759,937,367.95

(二十四) 其他应付款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息	8,083,650.30	10,183,775.90
应付股利	178,056,512.00	188,056,512.00
其他应付款	784,894,201.74	991,711,211.35
合计	971,034,364.04	1,189,951,499.25

2、应付利息列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	1,158,783.61	3,382,690.99
长期借款应付利息	6,924,866.69	6,801,084.91
合计	8,083,650.30	10,183,775.90

3、应付股利列示

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		
其他	178,056,512.00	188,056,512.00
合计	178,056,512.00	188,056,512.00

4、其他应付款

(1) 其他应付款列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	674,742,779.57	884,612,732.05
限制性股票回购义务	94,411,460.00	98,515,560.00
其他	15,739,962.17	8,582,919.30
合计	784,894,201.74	991,711,211.35

说明：本报告期其他应付款中持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况：美锦集团 21,325,338.00 元。

(2) 重要的账龄超过 1 年的其他应付款：无

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,710,675,220.74	326,557,392.09
资源价款	374,177,000.00	271,077,000.00
合计	2,084,852,220.74	597,634,392.09

(二十六) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证	408,083,072.08	527,544,272.60
抵押	146,500,000.00	504,090,000.00
质押	288,390,000.00	
保证+质押	375,365,084.65	468,727,222.38
保证+抵押+质押	1,350,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款	1,710,675,220.74	326,557,392.09
合计	857,662,935.99	1,173,804,102.89

(二十七) 长期应付款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		113,100,000.00
专项应付款		
合计		113,100,000.00

2、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
资源价款	374,177,000.00	384,177,000.00
减：一年内到期的长期应付款	374,177,000.00	271,077,000.00
合计		113,100,000.00

(二十八) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
矿山弃置费用	429,324,728.08		煤矿环境恢复治理及复垦费
合计	429,324,728.08		

(二十九) 递延收益

1、递延收益明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	32,664,512.72	6,450,000.00	1,661,008.72	37,453,504.00
其他				-
合计	32,664,512.72	6,450,000.00	1,661,008.72	37,453,504.00

2、涉及政府补助的项目明细

项目	期初余额	本期新增补助金额	计入营业外收入金额	计入其他收益	期末余额
脱硫项目资金	9,605,638.56			844,151.88	8,761,486.68
采矿权风险抵押金化解款	11,938,874.16			536,856.84	11,402,017.32
综采设备项目资金	1,120,000.00			280,000.00	840,000.00
电容活性炭财政补助资金		2,250,000.00			2,250,000.00

项目	期初余额	本期新增补助金额	计入营业外收入金额	计入其他收益	期末余额
污水处理外管网补偿	10,000,000.00				10,000,000.00
保温提效项目		4,200,000.00			4,200,000.00
合计	32,664,512.72	6,450,000.00		1,661,008.72	37,453,504.00

(三十) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、—)					期末余额
		发行新股[注]	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	4,091,369,052.00	7,894,000.00				7,894,000.00	4,099,263,052.00

[注] 根据公司董事会八届十八次会议和 2018 年度第一次临时股东大会决议审议通过, 公司实施股权激励共计向 145 名激励对象授予 3,647 万股限制性股票, 授予价格为 2.86 元/股; 公司召开八届二十三次董事会会议和八届八次监事会会议, 分别审议通过了《关于调整公司 2018 年限制性股票激励计划相关事项的议案》、《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》, 授予日确定为 2018 年 8 月 30 日, 并同意按照本激励计划规定向 93 名激励对象授予 3,444.60 万股限制性股票, 授予价格仍为 2.86 元/股。已于 2018 年 9 月 3 日由北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具(2018)京会兴验字第 02000014 号验资报告。

公司八届三十一次董事会会议和八届十四次监事会会议审议通过, 同意公司关于 2018 年限制性股票预留股份授予方案。以 2019 年 6 月 21 日为授予日, 向 31 名激励对象授予 789.4 万股预留限制性股票, 授予价格为 5.72 元/股, 均为现金认购。已于 2019 年 9 月 16 日由北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具(2019)京会兴验字第 02000015 号验资报告。

(三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	314,590,490.81	37,259,680.00	290,466.03	351,559,704.78
其他资本公积		48,630,474.00		48,630,474.00
合计	314,590,490.81	85,890,154.00	290,466.03	400,190,178.78

说明: 本期增加资本溢价 3,725.97 万元系员工股权激励预留部分; 本期增加其他资本公积 4,863.05 万元, 其中: 602.81 万元系股权激励费用; 2,467.19 万元系股权激励解禁日与授予日形成的暂时性差异; 1,793.05 万元系集团支付的承诺款。

(三十二) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励	98,515,560.00	45,153,680.00	49,257,780.00	94,411,460.00
合计	98,515,560.00	45,153,680.00	49,257,780.00	94,411,460.00

详见“附注六、(三十) 股本”。

(三十三) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	55,539,620.43	165,876,457.47	158,303,597.23	63,112,480.67
维简费	6,724,764.31	54,714,437.21	61,102,150.77	337,050.75
合计	62,264,384.74	220,590,894.68	219,405,748.00	63,449,531.42

其他说明：无

(三十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	158,128,351.79	5,773,636.98		163,901,988.77
其他				-
合计	158,128,351.79	5,773,636.98	-	163,901,988.77

其他说明：无

(三十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,585,932,346.34	1,740,192,556.00
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-38,508,791.11
调整后期初未分配利润	2,585,932,346.34	1,701,683,764.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	955,717,076.69	1,797,201,927.13
同一控制下企业合并		
减：提取法定盈余公积	5,773,636.98	94,679,535.28
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		818,273,810.40
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3,535,875,786.05	2,585,932,346.34

(三十六) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	14,086,916,670.31	10,769,928,417.16	15,143,478,640.57	10,604,642,591.84
其他业务	3,150,473.16	2,852,700.00	3,085,122.31	2,852,700.00
合计	14,090,067,143.47	10,772,781,117.16	15,146,563,762.88	10,607,495,291.84

2、主营业务收入和主营业务成本

a. 分行业主营业务收入和主营业务成本

行业名称	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
焦化行业	13,522,053,959.57	10,335,746,599.27	14,774,097,365.98	10,319,126,787.42
其他行业	564,862,710.74	434,181,817.89	369,381,274.59	285,515,804.42
合计	14,086,916,670.31	10,769,928,417.16	15,143,478,640.57	10,604,642,591.84

b. 分地区主营业务收入和主营业务成本

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华北地区	11,690,035,362.91	8,925,514,990.42	12,551,850,051.92	8,724,852,402.35
东北地区	780,501,489.45	598,385,100.01	1,020,881,366.49	729,816,538.04
华东地区	997,226,420.87	762,733,681.92	1,151,172,377.94	819,410,220.30
华南地区	545,902,187.64	422,995,302.94	359,637,522.13	280,784,378.96
华中地区	46,389,168.01	43,837,102.23	48,809,711.21	40,150,467.84
西北地区	26,862,041.43	16,462,239.63	11,127,610.88	9,628,584.35
合计	14,086,916,670.31	10,769,928,417.16	15,143,478,640.57	10,604,642,591.84

(三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
资源税	161,903,427.89	168,278,312.81
环保税	8,735,923.92	16,462,788.93
城市维护建设税	9,328,818.56	11,649,866.78
教育费附加	16,077,905.38	21,694,276.30
地方教育费附加	10,718,603.35	14,462,850.89
印花税	12,184,306.42	18,358,532.05
土地使用税	13,048,844.18	13,885,713.70
房产税	9,140,763.18	6,502,167.20
其他	12,694,875.87	10,536,044.49
合计	253,833,468.75	281,830,553.15

(三十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费	595,929,144.48	593,620,431.59
装卸费及杂费	109,303,859.25	136,370,273.30
其他	16,582,150.09	14,182,691.98
合计	721,815,153.82	744,173,396.87

(三十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	102,791,562.10	93,858,794.69
业务招待费	15,102,128.04	11,745,625.60
办公会议费	26,133,365.24	20,054,157.77
差旅费	8,357,896.76	6,866,150.23
折旧费	29,295,797.03	21,628,148.60
修理费	169,281,966.73	180,086,350.15
综合服务费	21,285,382.40	17,168,410.64
摊销费	45,490,903.26	18,533,290.40
中介费	34,950,722.62	25,359,567.95
租赁费	1,573,934.80	1,350,563.72
环保绿化费	29,741,264.90	25,678,322.32
安全费	26,359,152.58	19,799,263.96
其他	8,954,341.78	9,657,909.05
合计	519,318,418.24	451,786,555.08

(四十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
超级电容器电极材料中试技术		10,000,000.00
氢能及纯电动客车新产品研发	24,363,917.27	12,457,071.02
合计	24,363,917.27	22,457,071.02

(四十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	259,877,730.97	214,909,749.45
减:利息收入	8,826,865.98	17,446,987.16
手续费及其他	1,400,633.83	1,003,768.66
合计	252,451,498.82	198,466,530.95

(四十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	12,072,838.12	2,656,773.88
个税返还	259,618.31	
合计	12,332,456.43	2,656,773.88

计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
脱硫项目资金	844,151.88	839,917.00
综采及洗煤环保项目资金	280,000.00	280,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
采矿权风险化解金	536,856.84	536,856.88
新能源汽车产业创新发展资金	10,411,829.40	
环保专项资金		1,000,000.00
合计	12,072,838.12	2,656,773.88

(四十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	-322,767.71	-8,485,460.31
权益法核算的长期股权投资收益	8,556,824.11	-1,409,214.46
合计	8,234,056.40	-9,894,674.77

(四十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	273,420.00	8,878,400.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	273,420.00	8,878,400.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
合计	273,420.00	8,878,400.00

(四十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-347,590.62	
应收款项坏账损失	-8,042,675.87	-26,059,089.19
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合计	-8,390,266.49	-26,059,089.19

(四十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-45,848,141.17	-25,041,915.29
预付账款减值损失	-17,955,727.62	
合计	-63,803,868.79	-25,041,915.29

(四十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	180,900.70	702,619.48
其中：固定资产处置利得	180,900.70	702,619.48
非流动资产处置损失合计	2,914.76	1,079,032.28
其中：固定资产处置损失	2,914.76	1,079,032.28
合计	177,985.94	-376,412.80

(四十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	768,100.00	926,804.00
罚款收入	42,300.00	67,199.00
其他	8,233.00	437,629.08
合计	818,633.00	1,431,632.08

(四十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	4,860,060.00	11,521,147.77
罚款及其他	14,126,514.00	20,506,701.18
合计	18,986,574.00	32,027,848.95

(五十) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	277,412,956.42	468,796,954.88
递延所得税费用	116,625,997.86	222,340,559.23
合计	394,038,954.28	691,137,514.11

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,476,159,411.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	369,039,852.98
子公司适用不同税率的影响	-811,178.67
调整以前期间所得税的影响	2,747,749.68
非应税收入的影响	-4,706,029.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	27,768,559.38
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	
所得税费用	394,038,954.28

(五十一) 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	1,082,120,457.62	955,717,076.69	2,068,783,714.82	1,797,201,927.13
终止经营净利润				
合计	1,082,120,457.62	955,717,076.69	2,068,783,714.82	1,797,201,927.13

(五十二) 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	8,201,133.64	5,765,345.65
往来款及其他	67,867,485.10	79,038,195.33
合计	76,068,618.74	84,803,540.98

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
办公会议费	16,502,535.10	20,876,210.05
业务招待费	12,681,190.56	17,780,601.57
交通差旅费	10,382,443.15	11,428,646.03
站台相关费用	34,064,493.87	46,748,304.27
围网排污费	5,035,151.95	3,754,488.22
修理费	3,317,173.66	10,140,042.12
备用金支出	523,478.28	520,737.35
中介费	13,482,681.90	20,876,210.05
环境治理与环保绿化	5,829,570.92	10,869,340.15
研发费用	8,013,182.04	21,183,703.22
履约保证金		9,669,764.50
综合服务费	14,840,347.42	21,201,656.38
往来款及其他	120,375,881.42	481,588,852.31
合计	245,048,130.27	676,638,556.22

3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
集团支付的承诺款	17,930,526.50	
合计	17,930,526.50	

(五十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,082,120,457.62	2,068,783,714.82
加: 资产减值准备	72,194,135.28	51,101,004.48
固定资产折旧、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	736,741,638.90	662,350,677.40
无形资产摊销	58,253,318.13	33,875,728.20
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期	-177,985.94	376,412.80

补充资料	本期金额	上期金额
资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,550,350.53	4,299,157.55
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-273,420.00	-8,878,400.00
财务费用（收益以“-”号填列）	259,877,730.97	214,909,749.45
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,234,056.40	9,894,674.77
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	40,636,641.76	191,878,042.25
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	61,196,006.85	29,834,088.74
存货的减少（增加以“-”号填列）	899,605,662.90	-438,607,257.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-512,763,467.63	-1,393,646,621.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-764,816,163.70	108,568,776.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,926,910,849.27	1,534,739,748.45
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
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		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	449,139,860.58	306,716,086.23
减：现金的期初余额	306,716,086.23	452,943,780.19
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	142,423,774.35	-146,227,693.96

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	449,139,860.58	306,716,086.23
其中：库存现金	3,945,947.35	1,312,752.36
可随时用于支付的银行存款	439,369,036.36	299,617,490.12
可随时用于支付的其他货币资金	5,824,876.87	5,785,843.75
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、期末现金及现金等价物余额	449,139,860.58	306,716,086.23
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		

(五十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,116,068,011.31	保证金
货币资金	2,126,843.26	冻结
应收账款	87,132,768.43	借款质押
应收票据	93,915,700.00	票据质押
其他应收款	92,509,894.00	保证金
固定资产	55,333,342.38	借款抵押
无形资产	498,752,632.82	借款质押

(五十五) 政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
新能源汽车产业发展贴息	10,411,829.40	其他收益	10,411,829.40
电容活性炭中试技术开发项目	2,250,000.00	递延收益	
污水处理厂保温提效项目	4,200,000.00	递延收益	
技改项目政策性贷款贴息	28,000,000.00	在建工程	
高新技术奖	200,000.00	营业外收入	200,000.00
科学技术奖	100,000.00	营业外收入	100,000.00
研究开发经费补助	130,100.00	营业外收入	130,100.00
行业龙头企业奖励	200,000.00	营业外收入	200,000.00
经济发展专项补助	120,000.00	营业外收入	120,000.00
专利资助	18,000.00	营业外收入	18,000.00

2、政府补助退回情况：无

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并：无

(二) 同一控制下企业合并：无

(三) 其他原因的合并范围变动

公司名称	投资比例	合并日	取得方式
山西美锦煤层气有限公司	100.00%	2019-10-18	通过设立或投资取得
广东飞驰汽车贸易有限公司	51.00%	2019-10-14	通过设立或投资取得
佛山市锦鸿新能源有限公司	55.00%	2019-4-1	通过设立或投资取得
青岛美锦新能源汽车制造有限公司	51.00%	2019-12-17	通过设立或投资取得
山西美锦煜隆煤化工有限公司	70.00%	2019-1-7	通过设立或投资取得
广东美锦新能源汽车有限公司	51.00%	2019-10-10	通过设立或投资取得
山西美锦氢能科技有限公司	100.00%	2019-10-10	通过设立或投资取得

八、在其他主体中的权益

(一) 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
山西美锦焦化有限公司	太原市	太原市	焦炭	90	通过设立或投资等方式取得
山西美锦煤焦化有限公司	太原市	太原市	焦炭	100	通过同一控制下企业合并取得
山西汾西太岳煤业股份有限公司	长治市	长治市	焦煤	76.96	通过同一控制下企业合并取得
山西美锦集团东于煤业有限公司	太原市	太原市	焦煤	100	通过同一控制下企业合并取得
天津美锦国际贸易有限公司	天津市	天津市	贸易	100	通过同一控制下企业合并取得
大连美锦能源有限公司	大连市	大连市	贸易	100	通过同一控制下企业合并取得
交城锦源环保科技有限公司	吕梁市	吕梁市	环保	100	通过设立或投资等方式取得
山西美锦物资供应有限公司	太原市	太原市	贸易	100	通过设立或投资等方式取得
珠海美锦嘉创资本投资有限公司	珠海市	珠海市	投资	100	通过设立或投资等方式取得
宁波梅山保税港区美锦美和投资管理有限公司	宁波市	宁波市	投资	100	通过设立或投资等方式取得
山西上德水务有限公司	吕梁市	吕梁市	污水处理	75	非同一控制下企业合并取得
山西美锦华盛化工新材料有限公司	太原市	太原市	焦化	100	通过设立或投资等方式取得
山西美锦天然气有限公司	太原市	太原市	天然气	100	通过设立或投资等方式取得
山西示范区美锦氢源科技发展有限公司	太原市	太原市	技术	100	通过设立或投资等方式取得
云浮锦鸿氢源科技有限公司	云浮市	云浮市	技术	60	通过设立或投资等方式取得
美锦嘉创（北京）资本管理有限公司	北京市	北京市	投资	100	通过设立或投资等方式取得
山西美锦集团锦富煤业有限公司	太原市	太原市	焦煤	100	同一控制下企业合并取得
佛山市飞驰汽车制造有限公司	佛山市	佛山市	汽车制造	51.2	非同一控制下企业合并取得
佳富集团有限公司	香港	香港	--	100	通过设立或投资等方式取得
优丽贸易有限公司	香港	香港	--	100	通过设立或投资等方式取得
佛山市锦鸿新能源有限公司	佛山市	佛山市	技术	55	通过设立或投资等方式取得
青岛美锦新能源汽车制造有限公司	青岛市	青岛市	制造	51	通过设立或投资等方式取得
山西美锦煜隆煤化工有限公司	吕梁市	吕梁市	制造	70	通过设立或投资等方式取得
广东美锦新能源汽车有限公司	佛山市	佛山市	制造	51	通过设立或投资等方式取得
山西美锦氢能科技有限公司	晋中市	晋中市	技术	100	通过设立或投资等方式取得

在子公司的持股比例不同于表决权比例的原因说明：不适用

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：不适用

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：不适用

确定公司是代理人还是委托人的依据：不适用

其他说明：山西锦泰节能技术有限公司于 2019 年 11 月被吸收合并后注销。

2、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

3、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

4、其他说明：无

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无

(三) 在合营安排或联营企业中的权益：无

1、重要的合营企业或联营企业：无

2、重要合营企业的主要财务信息：无

3、重要联营企业的主要财务信息：无

4、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		--
投资账面价值合计		--
下列各项按持股比例计算的合计数		--
--净利润		--
--其他综合收益		--
--综合收益总额		--
联营企业：		--
唐山唐钢美锦物流有限公司	31,102,502.52	37,603,312.36
山西瑞赛科环保科技有限公司	37,437,421.32	19,957,286.90
山西高新普惠旅游文化发展有限公司	41,324,542.19	42,394,302.52
忻州普惠旅游文化发展有限公司	4,450,999.40	4,479,163.30
嘉兴中颐嘉迪股权投资合伙企业（有限合伙）	54,716,070.06	55,772,903.27
广州鸿锦投资有限公司	67,232,659.16	43,000,402.19
消徐泓博污水处理有限公司	40,000,000.00	
山西美锦陆合气体有限公司	100,000.00	
投资账面价值合计	276,364,194.65	203,207,370.54
下列各项按持股比例计算的合计数		--
--净利润	8,556,824.11	-1,409,214.46
--其他综合收益		--
--综合收益总额	8,556,824.11	-1,409,214.46

九、重要的共同经营：无

十、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

十一、其他

十二、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、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。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司

的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）以及对国外客户均由信用担保公司进行风险评定并提供限额内担保。

公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、汇率风险

无

2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

因本公司借款系固定利率，故无人民币基准利率变动风险。

3、其他价格风险

无

十三、公允价值的披露：

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第二层次

输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
交易性金融资产	731,650.00			731,650.00
应收款项融资		126,846,361.16		126,846,361.16
其他权益工具投资			37,078,779.80	37,078,779.80
合计	731,650.00	126,846,361.16	37,078,779.80	164,656,790.96

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：

以活跃市场中的报价确定公允价值。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息：

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

十四、关联方及关联交易

(一) 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(%)
美锦能源集团有限公司	太原市	生产及销售焦炭	39,888 万元	57.38	57.38

美锦能源集团有限公司注册地于 2020 年 1 月 10 日迁至天津市。

本公司最终控制方是姚俊良、高反娥、姚俊杰、姚俊花、姚三俊、姚四俊、姚俊卿。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、(一)。

(三) 本公司合营和联营企业情况：

本公司联营企业情况详见附注八、(三)。

(四) 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
清徐县宏锦泉供水有限公司	关联自然人控制
山西晋煤铁路物流有限公司	关联自然人担任董事、高级管理人员的企业
山西聚丰煤矿机械修造有限公司	关联自然人控制
山西隆辉煤气化有限公司	同一控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山西美锦钢铁有限公司	关联自然人控制
山西美锦能源集团能源开发有限公司	关联自然人控制
山西美锦农业开发有限公司	关联自然人控制
山西五星水泥有限公司	关联自然人控制
交城美锦热电有限公司	关联自然人担任董事、高级管理人员的企业
迪庆哈达谷蜂业发展有限责任公司	关联自然人控制
建华建材(山西)有限公司	关联自然人担任董事、高级管理人员的企业
山西宏良国际焦化有限公司	关联自然人控制
山西国锦煤电有限公司	关联自然人担任董事、高级管理人员的企业
山西中航腾锦洁净能源有限公司	关联自然人担任董事、高级管理人员的企业
建华建材(山西)有限公司	关联自然人担任董事、高级管理人员的企业
山西中科矿渣微粉制品有限公司	关联自然人控制
山西美锦蓝焰煤层气有限责任公司	集团企业的联营企业
山西昕锦轩玻璃制品有限公司	关联自然人控制
山西美锦矿业投资管理有限公司	同一控制人控制
昆明哈达谷经贸有限公司	关联自然人控制
清徐县金汇通小额贷款有限公司	关联自然人控制
山西瑞赛科环保科技有限公司	联营企业
广州鸿锦投资有限公司	联营企业
清徐泓博污水处理有限公司	联营企业

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

(单位：万元)

关联方	交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
清徐县宏锦泉供水有限公司	水费	市场价	1,014.29	1,031.69
山西晋煤铁路物流有限公司	站台装卸费	市场价	3,011.86	2,828.21
山西聚丰煤矿机械修造有限公司	材料、修理	市场价	13,379.52	11,308.74
山西隆辉煤气化有限公司	材料、动力	市场价	3,459.02	2,581.85
山西隆辉煤气化有限公司	加工费	市场价	3,533.01	12,595.09
山西隆辉煤气化有限公司	焦炭	市场价	2,007.21	
山西隆辉煤气化有限公司	煤气	市场价	3,325.13	
山西美锦钢铁有限公司	材料	市场价	11,184.32	376.47
山西美锦钢铁有限公司	电费	市场价	758.88	1,987.69
山西美锦矿业投资管理有限公司	服务费	协议价	718.52	
山西美锦能源集团能源开发有限公司	运费	市场价	445.31	947.30
山西美锦农业开发有限公司	材料	市场价		180.28
山西五星水泥有限公司	材料	市场价	310.40	107.94

关联方	交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
美锦能源集团有限公司	材料	市场价		11.97
交城美锦热电有限公司	电费	市场价	2,410.99	5,750.10
交城美锦热电有限公司	软化水	市场价	794.41	918.42
交城美锦热电有限公司	蒸汽	市场价	2,742.78	2,251.44
迪庆哈达谷蜂业发展有限责任公司	材料	市场价		115.91
昆明哈达谷经贸有限公司	材料	市场价	105.27	
建华建材(山西)有限公司	材料	市场价	13,940.90	1,904.68
合计			63,141.80	44,897.78

(2) 出售商品提供劳务情况表

(单位: 万元)

关联方	交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
清徐县宏锦泉供水有限公司	电费	市场价	141.36	124.22
山西宏良国际焦化有限公司	商品	市场价	1,051.04	1,646.48
山西晋煤铁路物流有限公司	商品	市场价	18.35	17.01
山西晋煤铁路物流有限公司	电费	市场价	65.65	22.48
山西聚丰煤矿机械修造有限公司	商品	市场价	0.23	3.12
山西隆辉煤气化有限公司	商品	市场价	25,114.43	186.58
山西美锦钢铁有限公司	商品	市场价	224,778.91	176,531.36
山西美锦蓝焰煤层气有限责任公司	电费	市场价	32.17	
山西五星水泥有限公司	商品	市场价	112.98	96.39
山西五星水泥有限公司	电费	市场价	963.80	1,121.81
山西昕锦轩玻璃制品有限公司	电费	市场价	173.55	
山西昕锦轩玻璃制品有限公司	商品	市场价	77.04	
交城美锦热电有限公司	商品	市场价	7,109.70	12,264.21
交城美锦热电有限公司	电费	市场价	141.72	
山西国锦煤电有限公司	商品	市场价	698.99	5,485.68
山西中航腾锦洁净能源有限公司	商品	市场价	1,045.50	1,013.09
山西瑞赛科环保科技有限公司	商品	市场价	19.40	37.88
山西瑞赛科环保科技有限公司	电费	市场价	128.62	
建华建材(山西)有限公司	商品	市场价	56.21	32.85
山西中科矿渣微粉制品有限公司	商品	市场价	358.10	
合计			262,087.75	198,583.16

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(1) 本公司受托管理/承包情况表:

委托方名称	类别	本期托管费	上期托管费
山西隆辉煤气化有限公司	托管费	250 万元	

(2) 关联托管/承包情况说明: 无

(3) 本公司委托管理/出包情况表：无

(4) 关联管理/出包情况说明：无

3、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方：无

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
美锦能源集团有限公司	土地	18.29 万元	20.16 万元

4、其他关联交易：

根据八届三十八次董事会会议决议，公司 0 元收购联营企业广州鸿锦投资有限公司所持山西美锦氢能科技有限公司 100%股权。

5、关联担保情况：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
美锦能源集团有限公司	70,000,000.00	2019-3-26	2020-3-26	否
美锦能源集团有限公司	100,000,000.00	2019-6-4	2020-5-30	否
美锦能源集团有限公司	150,000,000.00	2019-6-10	2020-6-5	否
美锦能源集团有限公司	50,000,000.00	2019-7-11	2020-7-6	否
美锦能源集团有限公司	1,350,000,000.00	2018-5-29	2020-5-29	否
美锦能源集团有限公司	90,000,000.00	2019-3-18	2020-3-18	否
美锦能源集团有限公司	200,000,000.00	2019-10-17	2020-10-17	否
美锦能源集团有限公司	337,500,000.00	2013-5-30	2021-5-31	否
美锦能源集团有限公司	288,390,000.00	2019-11-15	2024-10-10	否

6、关联方资金拆借：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
广州鸿锦投资有限公司	5,000,000.00	2019-10-25	2020-10-24	
清徐泓博污水处理有限公司	1,000,000.00	2019-12-5	--	注

注：清徐泓博污水处理有限公司此笔款项系公司子公司华盛化工对其联营企业的借款，根据协议清徐泓博污水处理有限公司投产后还款。

7、关联方资产转让、债务重组情况：无

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山西晋煤铁路物流有限公司	166,317.93	1,663.18	83,259.18	832.60
应收账款	山西隆辉煤气化有限公司	26,333,654.41	263,336.54	6,960,942.93	696,094.29

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山西美锦钢铁有限公司	785,166,140.49	7,851,661.40	840,202,723.43	8,402,027.24
应收账款	山西五星水泥有限公司	10,772,542.66	107,725.43	17,967,956.79	334,670.04
应收账款	山西宏良国际焦化有限公司	16,948,804.11	169,488.04	39,949,768.31	2,318,612.27
应收账款	交城美锦热电有限公司	44,296,400.48	442,964.00	39,697,904.91	396,979.05
应收账款	山西国锦煤电有限公司	11,060,044.67	386,451.33	50,564,229.72	505,642.30
应收账款	山西中科矿渣微粉制品有限公司	115,633.60	1,156.34		
应收账款	建华建材（山西）有限公司	58,335.00	583.35		
应收账款	山西瑞赛科环保科技有限公司	328,709.47	3,287.09	18,989.50	1,898.95
应收账款	山西美锦蓝焰煤层气有限责任公司	37,503.28	375.03		
应收账款	山西昕锦轩玻璃制品有限公司	1,513,561.76	15,135.62		
应收票据	山西美锦钢铁有限公司			45,000,000.00	
预付账款	山西美锦钢铁有限公司			46,071,679.94	
预付账款	建华建材（山西）有限公司	5,638.00		8,597,070.00	
其他应收款	山西瑞赛科环保科技有限公司			10,000,000.00	100,000.00
其他应收款	广州鸿锦投资有限公司	5,000,000.00	50,000.00		
其他应收款	清徐泓博污水处理有限公司	1,000,000.00	10,000.00		

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	美锦能源集团有限公司	99,695.72	557,015.53
应付账款	山西聚丰煤矿机械修造有限公司	82,257,797.64	39,398,815.79
应付账款	山西联驰经贸有限公司		30,083,433.33
应付账款	山西隆辉煤气化有限公司	30,213,065.17	2,114,903.73
应付账款	山西美锦钢铁有限公司	798,204.63	5,332.46
应付账款	山西五星水泥有限公司		639,100.00
应付账款	清徐县宏锦泉供水有限公司	6,037,239.10	1,103,631.92
应付账款	山西美锦能源集团能源开发有限公司	2,035,008.57	1,911,473.96
应付账款	山西美锦矿业投资管理有限公司	1,794,922.75	
应付账款	山西晋煤铁路物流有限公司	5,156,931.62	2,505,817.29
其他应付款	美锦能源集团有限公司	21,325,338.00	73,777,497.00
其他应付款	清徐县金汇通小额贷款有限公司	360,000.00	360,000.00
预收账款	山西隆辉煤气化有限公司	2,919,691.00	
预收账款	山西中航腾锦洁净能源有限公司		2,899,600.00
预收账款	山西宏良国际焦化有限公司	535,232.40	
预收账款	山西中科矿渣微粉制品有限公司	4,949.40	2,589.40
预收账款	山西昕锦轩玻璃制品有限公司	260,219.00	

十五、股份支付：

(一) 股份支付总体情况：

公司本期授予的各项权益工具总额	7,894,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	17,223,000.00
公司本期失效的各项权益工具总额	21,170,000.00 (尚未回购)
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	公司期末发行在外的限制性股票首次授予价格为 2.86 元/股；预留部分授予价格为 5.72 元/股；限制性股票激励计划首次授予部分分为两期解锁，预留授予部分分为两期解锁。计划有效期为限制性股票首次授予登记完成之日起至限制性股票解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过 36 个月。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

(二) 以权益结算的股份支付情况：

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公司股票的市场收盘价格
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可解除限售人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可解除限售的限制性股票数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	12,056,200.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,028,100.00

(三) 以现金结算的股份支付情况：无

(四) 股份支付的修改、终止情况：无

十六、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项：无

(二) 或有事项：

1、 本公司起诉天津市佳泰投资担保有限公司案件

本公司于 2014 年 11 月 17 日起诉天津市佳泰投资担保有限公司(以下简称“佳泰投资担保”)，要求其支付担保保证金 23,547,000.00 元及利息，天津市第二中级人民法院已于 2015 年 3 月 9 日做出判决，判决佳泰投资担保在判决之日起十日内支付所欠保证金 23,547,000.00 元及利息。本公司于 2015 年 4 月 22 日向天津市第二中级人民法院申请强制执行，法院于 2015 年 5 月 11 日裁定冻结或扣划被执行人天津市佳泰投资担保有限公司银行存款人民币 25,431,175.00 元及逾期利息、冻结或扣划被执行人天津市佳泰投资担保有限公司案件执行费 92,831.00 元，但截至到审计日，债务人尚未支付。本公司已根据《企业会计准则》规定，对诉讼预计损失计提了相应减值准备。

2、 河北优之美贸易有限公司起诉本公司案件

2015 年 8 月，石家庄市裕华区人民法院(以下简称“裕华法院”)裁定，在河北优之美有限公司(以下简称“优之美公司”)申请执行太谷县荣鑫煤化有限公司一案中，追加本公司为案件被执

行人，承担偿付优之美公司 700 万元之责任。本公司相继提出执行异议、申请复议程序，2016 年 1 月 4 日，石家庄市中级人民法院（简称石家庄市法院）裁定撤销了裕华法院追加裁定，发回裕华法院重新审查。2016 年 8 月 25 日，裕华法院重新做出裁定，维持前述所做裁定结论。目前本公司已经依法再次提出复议申请，案件尚在审理中。由于本案为重组标的公司在重组交割前的诉讼事项，美锦集团出具承诺，如本公司由于该诉讼案件发生的所有费用及损失由美锦集团承担。

3、 本公司起诉柳林县瑞林洗煤有限责任公司案件

本公司于 2017 年 8 月起诉柳林县瑞林洗煤有限责任公司（以下简称“瑞林洗煤厂”），要求其返还预付煤款 3,502,563.78 元、3,000,000.00 元违约金及利息，清徐县人民法院已于 2017 年 11 月 11 日做出判决，判决瑞林洗煤厂在判决之日起十日内返还预付煤款、违约金及利息，截至到审计日，债务人尚未支付完。2018 年 8 月，对方已支付 30 万元。本公司已根据《企业会计准则》规定，对诉讼预计损失计提了相应减值准备。

4、 晋中晋煤煤炭销售有限公司起诉本公司案件

灵石县人民法院于 2016 年 12 月作出（2016）晋 0729 民初 186 号民事判决书，判决主文如下：被告山西美锦煤焦化有限公司于本判决生效十日内支付原告晋中晋煤煤炭销售有限公司煤炭款 22,189,530 元，并承担利息损失（按年息 6% 计算，从 2016 年 6 月 30 日起按合同款 445,190.07 元计算利息付至欠款还清之日）。晋中市中级人民法院于 2018 年 6 月作出（2018）晋 07 民终 1234 号民事判决书，判决如下：驳回上诉，维持原判。由于本案为重组标的公司在重组交割前的诉讼事项，美锦集团出具承诺，如本公司由于该诉讼案件发生的所有费用及损失由美锦集团承担。2019 年 5 月 17 日山西省最高人民法院出具民事裁定书第（2018）晋民申 3322 号裁定书已做出裁定：本案由山西省最高人民法院提审；再审期间，中止原判决的执行。

5、 广州市飞洋建筑材料有限公司起诉本公司案件

广东省广州市番禺区人民法院于 2020 年 1 月 2 日受理原告广州市飞洋建筑材料有限公司（以下简称飞洋公司）诉被告云浮市飞驰新能源汽车有限公司（以下简称云浮飞驰）一案，金额标的为 92 万元，于 2020 年 3 月 17 日作出（2020）粤 0113 民初 69 号民事调解书，飞洋公司与云浮飞驰达成和解。云浮飞驰已按和解协议于 2020 年 3 月 20 日支付飞洋公司第一期 30 万元货款，第二期货款于 2020 年 4 月 30 日前支付、第三期货款于 2020 年 5 月 30 日前支付。

6、 对外担保

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司实际对子公司担保总额为 88,508.82 万元。

十七、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项：无

（二）利润分配情况：无

（三）销售退回：无

（四）其他资产负债表日后事项说明：无

十八、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正：无

(二) 债务重组：无

(三) 资产置换：无

(四) 年金计划：无

(五) 终止经营：无

(六) 分部信息：

本公司主要从事煤炭、焦化生产销售，由于煤炭主要是自用，对外销售为焦化产品，不适用披露分部信息。

(七) 其他对投资者决策有影响的重要事项：无

十九、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

种类	期末余额
1 年以内	1,024,935,267.49
1-2 年	86,050.14
2-3 年	1,166,032.80
3 年以上	821,820.65
减:坏账准备	11,192,079.12
合计	1,015,817,091.96

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额计提坏账准备的应收账款	821,820.65	0.08%	821,820.65	100.00%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,026,187,350.43	99.92%	10,370,258.47	1.01%	1,015,817,091.96
合计	1,027,009,171.08	100%	11,192,079.12	1.09%	1,015,817,091.96

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额计提坏账准备的应收账款	606,433.50	0.06%	606,433.50	100.00%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,092,891,267.70	99.94%	11,132,470.06	1.02%	1,081,758,797.64
合计	1,093,497,701.20	100%	11,738,903.56	1.07%	1,081,758,797.64

按单项计提坏账准备

应收账款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
山西省交城天鸿化工有限公司	606,433.50	606,433.50	100.00%	可收回性较低
山西清盛源化学工业有限公司	215,387.15	215,387.15	100.00%	可收回性较低
合计	821,820.65	821,820.65	100.00%	

按组合计提坏账准备

项目	应收账款	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	1,024,935,267.49	10,249,352.67
1—2 年	86,050.14	4,302.51
2—3 年	1,166,032.80	116,603.29
3 年以上		
合计	1,026,187,350.43	10,370,258.47

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	606,433.50	215,387.15				821,820.65
组合计提	11,132,470.06	5,299,862.32	6,062,073.91			10,370,258.47
合计	11,738,903.56	5,515,249.47	6,062,073.91			11,192,079.12

4、本报告期实际核销的应收账款情况：无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 102,351.79 万元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.66%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,023.52 万元。

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(二) 其他应收款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,312,600.28	303,646,025.97
合计	10,312,600.28	303,646,025.97

2、其他应收款分类披露

(1) 按账龄披露

种类	期末余额
1 年以内	10,416,767.96
1-2 年	
2-3 年	
3 年以上	
减:坏账准备	104,167.68
合计	10,312,600.28

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来	5,000,000.00	300,830,274.66
待摊房租	5,316,767.96	4,951,861.33
备用金	100,000.00	935,466.00
合计	10,416,767.96	306,717,601.99

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	3,071,576.02			3,071,576.02
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	2,967,408.34			2,967,408.34
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	104,167.68			104,167.68

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	3,071,576.02		2,967,408.34			104,167.68
合计	3,071,576.02		2,967,408.34			104,167.68

(5) 本期实际核销的其他应收款情况: 无

(6) 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	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
房租	非关联方	5,316,767.96	1 年以内	51.04%	53,167.68
广州鸿锦投资有限公司	关联方	5,000,000.00	1 年以内	48.00%	50,000.00
备用金	非关联方	100,000.00	1 年以内	0.96%	1,000.00
合计		10,416,767.96		100.00%	104,167.68

(7) 涉及政府补助的应收款项：无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
子公司投资	4,786,316,017.51		4,786,316,017.51	4,490,206,017.51		4,490,206,017.51
合营联营企业投资	104,770,080.47		104,770,080.47	62,957,689.08		62,957,689.08
合计	4,891,086,097.98	-	4,891,086,097.98	4,553,163,706.59	-	4,553,163,706.59

1、长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
子公司投资情况：						
山西美锦焦化有限公司	301,774,546.22			301,774,546.22		
山西汾西太岳煤业股份有限公司	475,948,362.62			475,948,362.62		
山西美锦集团东于煤业有限公司	378,534,426.84			378,534,426.84		
大连美锦能源有限公司	103,654,039.14			103,654,039.14		
天津美锦国际贸易有限公司	145,325,839.46			145,325,839.46		
山西美锦煤焦化有限公司	1,709,292,817.06	20,500,000.00		1,729,792,817.06		
山西锦泰节能技术有限公司	20,500,000.00		20,500,000.00	-		
珠海美锦嘉创资本投资有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
交城锦源环保科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
山西美锦物资供应有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
宁波梅山保税港区美锦美和投资管理有限公司	73,500,000.00			73,500,000.00		
山西上德水务有限公司	16,800,000.00	62,000,000.00		78,800,000.00		
山西美锦华盛化工新材料有限公司	400,050,000.00	99,950,000.00		500,000,000.00		
山西示范区美锦氢源科技发展有限公司	14,268,740.00	8,260,000.00		22,528,740.00		
山西美锦天然气有限公司	4,700,000.00	1,400,000.00		6,100,000.00		
山西美锦集团锦富煤业有限公司	490,557,246.17			490,557,246.17		
云浮锦鸿氢源科技有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
美锦嘉创（北京）资本管理有限公司	8,000,000.00	300,000.00		8,300,000.00		
佛山市飞驰汽车制造有限公司	332,800,000.00			332,800,000.00		
山西美锦氢能科技有限公司		124,200,000.00		124,200,000.00		
合营联营企业投资情况：						
山西瑞赛科环保科技有限公司	19,957,286.89	17,480,134.42		37,437,421.31		
广州鸿锦投资有限公司	43,000,402.19	24,232,256.97		67,232,659.16		
山西美锦陆合气体有限公司		100,000.00		100,000.00		
合计	4,553,163,706.59	358,422,391.39	20,500,000.00	4,891,086,097.98		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,222,977,317.89	7,431,900,739.69	9,465,414,252.40	8,606,016,946.90
其他业务	18,867,924.52			
合计	8,241,845,242.41	7,431,900,739.69	9,465,414,252.40	8,606,016,946.90

分行业主营业务收入和主营业务成本

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
焦化行业	8,222,977,317.89	7,431,900,739.69	9,465,414,252.40	8,606,016,946.90
合计	8,222,977,317.89	7,431,900,739.69	9,465,414,252.40	8,606,016,946.90

其他说明：无

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	17,212,391.39	7,457,689.08
分配股利		870,535,104.52
合计	17,212,391.39	877,992,793.60

二十、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-2,372,364.59	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	12,840,938.12	
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		

项目	金额	说明
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期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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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		
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	-16,126,072.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	-5,657,498.63	
所得税影响额	-1,786,054.21	
少数股东权益影响额	3,157,452.00	
合计	-7,028,896.42	

(二) 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	12.59%	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.68%	0.23	0.23

(三) 境内外会计准则下会计数据差异：无

(四) 会计政策变更相关补充资料：无

山西美锦能源股份有限公司

二〇二〇年四月二十三日

统一社会信用代码

91110102089661664J

营业执照

(副本) (11-1)



名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 审计

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；资产评估；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼11701-704



登记机关

2019年12月13日

国家企业信用信息公示系统网址: <https://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

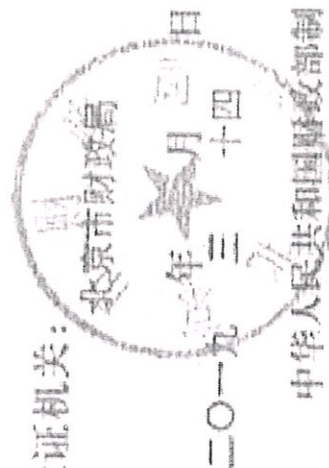
证书序号: 00000004

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可被撤销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:



中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 天运会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙 祝迎

主任会计师:

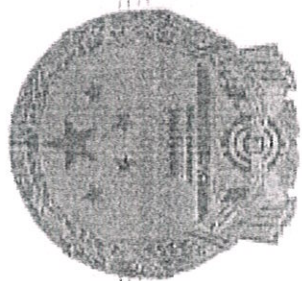
经营场所: 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701
—704

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000204

批准执业文号:

批准执业日期: 京财会许可 (2013) 0079号



证书序号: 000355

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：祝卫



证书号：27

发证时间：2012年12月23日

证书有效期至：2015年12月23日

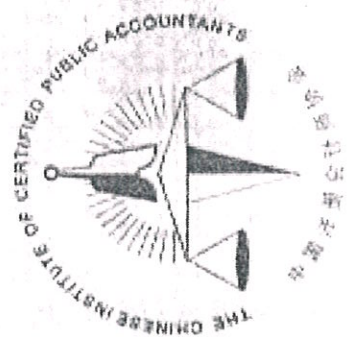


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 唐宗明
Full name 男
Sex 男
出生日期 1966-06-18
Date of birth
工作单位 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
Working unit
身份证号 230202196606181015
Identity card No.



W
E

此證書有效一年，經續有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年度檢驗登記 Annual Renewal Registration

Stamp of the research Institute of CPAs
 輸入税金番号
 2016/12/30
 11/11

蘇 州 府 志

5452

姓名 李俊

204

STATION 10

540

北平、天津、

中 華 郵 政

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

证书编号: 230200011905
 No. of Certificate
 批准注册协会: 黑龙江省注册税务师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2002 年 06 月 28 日
 (Date of Issuance)

20

Final name

五

15

1972-04-23

Erlewin

黑龙江分所
通合伙)

230204720423104

Identity card No.

