

霍州煤电集团河津腾晖煤业有限责任公司

2019 年 1 月至 2020 年 9 月审计报告

中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

天津市2020年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码: 0221201001120201204199932

报告编号: CAC审字[2020]1255号

报告单位: 霍州煤电集团河津腾晖煤业有限责任公司

报备日期: 2020-12-04

报告日期: 2020-11-06

签字注师: 杨庆中 牛建刚

事务所名称: 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 022-88238268

事务所传真: 022-23559045

通讯地址: 天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件: caccpallp@outlook.com

事务所网址: <http://www.caccpallp.com>

防伪监制单位: 天津市注册会计师协会

防伪查询网址: <http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有: 天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号

目 录

目 录	页次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
资产负债表	4
利润表	5
现金流量表	6
所有者权益变动表	7-8
财务报表附注	9-65
三、附件	
审计机构营业执照及执业许可复印件	
注册会计师执业证书复印件	

审计报告

CAC 审字[2020]1255 号

霍州煤电集团河津腾晖煤业有限责任公司：

一、审计意见

我们审计了霍州煤电集团河津腾晖煤业有限责任公司（以下简称“腾晖煤业”）财务报表，包括2019年12月31日、2020年9月30日的资产负债表，2019年度、2020年1-9月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了腾晖煤业2019年12月31日、2020年9月30日的财务状况以及2019年度、2020年1-9月的经营成果和现金流量。

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，我们独立于腾晖煤业，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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。

在编制财务报表时，管理层负责评估腾晖煤业的持续经营能力，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腾晖煤业、终止

运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督腾晖煤业的财务报告过程。

四、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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，就可能导致对腾晖煤业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腾晖煤业不能持续经营。

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

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。

本报告仅供西山煤电（集团）有限责任公司收购霍州煤电集团有限责任公司所持腾晖煤业51%股权使用，因使用不当造成的后果，与经办注册会计师及所在的会计师事务所无关。



中国注册会计师：杨庆中



中国注册会计师：牛建刚



二〇二〇年十一月六日

资产负债表

企财01表

编制单位：霍州煤电集团河南腾晖煤业有限公司

单位：元

项 目	附注七	2020年9月30日	2019年12月31日	项 目	附注七	2020年9月30日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	注释1	3,454,406.80	2,672,860.41	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	注释2	13,500,000.00	5,300,000.00	应付票据			
应收账款	注释3	3,610,000.00	3,762,000.00	应付账款	注释11	144,596,249.93	169,458,879.29
应收款项融资				预收款项	注释12		133,527.47
预付款项				合同负债	注释13	386,767.47	
其他应收款	注释4	1,045,158.73	1,614,731.92	应付职工薪酬	注释14	32,174,252.05	31,021,727.76
存货	注释5	126,358,755.45	30,030,199.80	应交税费	注释15	26,305,227.08	127,775,228.00
合同资产				其他应付款	注释16	693,077,552.95	397,506,633.99
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产				其他流动负债			
流动资产合计		147,968,320.98	43,379,792.13	流动负债合计		896,540,049.48	725,895,996.51
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款	注释17	1,402,184.16	1,208,403.96
投资性房地产				预计负债	注释18	58,089,720.26	58,904,579.53
固定资产	注释6	835,772,619.99	855,900,057.67	递延收益			
在建工程	注释7	18,612,824.70	6,381,020.91	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		59,491,904.42	60,112,983.49
使用权资产				负 债 合 计		956,031,953.90	786,008,980.00
无形资产	注释8	338,845,906.08	340,515,777.11	所有者权益（或股东权益）：			
开发支出				实收资本（或股本）	注释19	150,000,000.00	130,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	注释9	7,715,585.73	8,189,200.74	其中：优先股			
递延所得税资产	注释10	46,404,572.25	46,371,181.98	永续债			
其他非流动资产				资本公积			
非流动资产合计		1,247,351,508.75	1,257,357,238.41	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备	注释20	65,678,457.73	34,957,372.22
				盈余公积	注释21	73,325,096.58	73,325,096.58
				未分配利润	注释22	150,284,321.52	276,445,581.74
				所有者权益（或股东权益）合计		439,287,875.83	514,728,050.54
资 产 总 计		1,395,319,829.73	1,300,737,030.54	负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,395,319,829.73	1,300,737,030.54

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

企财02表

编制单位：霍州煤电集团河津腾晖煤业有限责任公司

单位：元

项 目	附注七	2020年1月-9月	2019年度
一、营业收入	~注释23	325,980,992.36	850,549,784.74
减：营业成本	注释23	188,552,096.13	353,692,957.66
税金及附加	注释24	29,251,668.99	78,598,151.48
销售费用			
管理费用	注释25	40,070,660.94	52,632,857.46
研发费用		1,769,518.18	7,533,358.75
财务费用	注释26	16,771,190.60	32,819,305.51
其中：利息费用		6,008,192.66	18,407,971.01
利息收入		21,640.68	39,543.85
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	注释27	-133,561.08	65,740.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		49,432,296.44	325,273,153.88
加：营业外收入	注释28	272,000.00	50,170.00
减：营业外支出	注释29	6,793,641.30	2,664,549.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,910,655.14	322,724,515.06
减：所得税费用	注释30	11,100,123.47	79,057,981.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,810,531.67	243,666,533.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,810,531.67	243,666,533.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、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）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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
4.现金流量套期储备			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		31,810,531.67	243,666,533.45
七、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

企财03表

编制单位：霍州煤电集团河津腾晖煤业有限责任公司

单位：元

项 目	附注七	2020年1月-9月	2019年度
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		318,331,314.20	550,362,203.72
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,647,381.27	23,863,302.03
经营活动现金流入小计		321,978,695.47	574,225,505.75
购买商品、接受劳务支付的现金		31,164,855.42	46,872,252.33
支付给职工以及为职工支付的现金		65,156,219.15	93,746,356.31
支付的各项税费		169,887,924.67	314,049,237.93
支付其他与经营活动有关的现金		56,267,562.26	76,039,339.86
经营活动现金流出小计		322,476,561.50	530,707,186.43
经营活动产生的现金流量净额		-497,866.03	43,518,319.32
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所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		18,720,587.58	49,934,412.81
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,720,587.58	49,934,412.81
投资活动产生的现金流量净额		-18,720,587.58	-49,934,412.81
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		20,000,000.00	
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	-
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		20,000,000.00	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		781,546.39	-6,416,093.49
加：期初现金及现金等价物余额		2,672,860.41	9,088,953.90
六、期末现金及现金等价物余额		3,454,406.80	2,672,860.41

企业法定代表人：

刘建印

主管会计工作负责人：

杨春虎

会计机构负责人：

蔡彪

所有者权益变动表

企财04表
金额单位：元

编制单位：霍州煤电集团河津腾晖煤业有限公司

2019年1月-12月

项 目	2019年1月-12月				专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	130,000,000.00				11,060,288.93	36,775,116.56	208,392,327.18		389,168,073.67
加：会计政策变更									
前期差错更正							-139,063,298.87		-139,063,298.87
其他									
二、本年初余额	130,000,000.00	-			11,060,288.93	36,775,116.56	69,329,028.31	-	247,164,433.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-			23,897,083.29	36,549,980.02	207,116,553.43	-	269,527,753.52
（一）综合收益总额							243,666,533.45		243,666,533.45
（二）所有者投入和减少资本	-	-			-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
（三）利润分配	-	-			-	36,549,980.02	-36,549,980.02	-	-
1.提取盈余公积						36,549,980.02	-36,549,980.02		
2.对所有者（或股东）的分配									
3.其他									
（四）所有者权益内部结转	-	-			-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）									
2.盈余公积转增资本（或股本）									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
（五）专项储备提取和使用					23,897,083.29				25,861,220.07
1.提取专项储备					48,391,162.47				70,878,217.16
2.使用专项储备					-24,494,079.18				-45,016,997.09
四、本年年末余额	130,000,000.00	-			34,957,372.22	73,325,096.58	276,445,581.74	-	514,728,050.54

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘建印

杨虎印

蔡彪印

所有者权益变动表

企财04表
单位：元

编制单位：霍州煤电集团河津腾晖煤业有限公司

2020年1月-9月

项 目	2020年1月-9月									
	实收资本 (或股本)	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	未分配利润
一、上年年末余额	130,000,000.00	-	-	-	-	-	-	34,957,372.22	73,325,096.58	276,445,581.74
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	130,000,000.00	-	-	-	-	-	-	34,957,372.22	73,325,096.58	276,445,581.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	30,721,085.51	-	-126,161,260.22
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）所有者投入和减少资本	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-157,971,791.89
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-157,971,791.89
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	30,721,085.51	-	30,721,085.51
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	34,880,436.00	-	34,880,436.00
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-4,159,350.49	-	-4,159,350.49
四、本年年末余额	150,000,000.00	-	-	-	-	-	-	65,678,457.73	73,325,096.58	150,284,321.52
所有者权益合计										439,287,875.83

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

虎杨印春

刘建印

蔡彪印

霍州煤电集团河津腾晖煤业有限责任公司

2019 年 1 月至 2020 年 9 月财务报表附注

一、基本情况

（一）注册地、组织形式及总部地址

霍州煤电集团河津腾晖煤业有限责任公司（以下简称“本公司”）成立于 2013 年 01 月 16 日，统一社会信用代码：91140000060719092H，住所：运城市河津市下化乡杜家湾村，法定代表人：刘建胜，注册资本：15000 万人民币，营业期限：2013 年 01 月 16 日至 2043 年 01 月 16 日，经营范围：矿产资源开采；煤炭开采；煤炭产品销售；机械设备修理（特种设备除外）；矿用设备、建筑材料批发、零售（林区木材除外）；设备租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（二）历史沿革

本公司原名山西腾晖煤业有限公司。2009 年 9 月，根据山西省煤矿企业兼并重组整合工作领导小组办公室文件《关于运城市市直（部分）和河津市煤矿企业兼并重组整合方案的批复》（晋煤重组办发〔2009〕46 号文），原山西腾晖煤业有限公司（原核定生产能力 0.45Mt/a）为资源整合兼并重组矿井中单独保留的基建矿井，资源整合后煤矿名称为：霍州煤电集团河津腾晖煤业有限责任公司（生产能力 0.60Mt/a）；原山西河津礼辉煤业有限责任公司、山西河津丰鑫源煤业有限责任公司、山西河津海圣煤业有限责任公司三家整合后煤矿名称为：霍州煤电集团河津海圣煤业有限责任公司（生产能力 0.60Mt/a）。

2012 年 9 月，根据《山西焦煤集团公司董事会关于霍州煤电集团河津腾晖煤业有限责任公司项目的决议》（山西焦煤董决〔2012〕2-号-06），由霍州煤电集团有限责任公司和山西阳光焦化集团股份有限公司共同出资 10000 万元设立，其中：霍州煤电集团有限责任公司出资 5100 万元，持股比例为 51%，山西阳光焦化集团股份有限公司出资 4900 万元，持股比例为 49%，此次注资由河津弘信联合会计师事务所审验并出具《验资报告》（河津弘信联合验〔2013〕第 0002 号）。

2013 年 11 月，霍州煤电集团有限责任公司和山西阳光焦化集团股份有限公司共同出资 5000 万元设立霍州煤电集团河津海圣煤业有限公司，其中：霍州煤电集团有限责任公司出资 2550 万元，持股比例为 51%，山西阳光焦化集团股份有限公司出资 2450 万元，持股比例为 49%。此次出资由河津弘信联合会计师事务所审验并出具《验资报告》（河津弘信联合验〔2013〕0091 号）。2015 年 9 月，本公司吸收合并霍州煤电集团海圣煤业有限责任公司，霍州煤电集团海圣煤业有限责任公司依法注销，霍州煤电集团海圣煤业有限责任公司债权债务由本公司承继，合并后的本公司注册资本金为 1.5 亿元，生产能力为 1.20Mt/a。

2019 年 12 月 31 日，山西阳光焦化集团股份有限公司与山西阳光焦化集团河津华融商贸有限公司双方签署《股权转让协议》，将其持有本公司 49%的股权以 2019 年 12 月 31 日

山西阳光焦化集团股份有限公司账面长期股权投资价值直接转让给山西阳光焦化集团河津华融商贸有限公司，转让后股权结构如下：

股东名称	出资额 (人民币万元)	出资比例 (%)	出资方式	出资到位时间
霍州煤电集团有限责任公司	7650	51	货币	2020 年 1 月 9 日
山西阳光焦化集团河津华融商贸有限公司	7350	49	货币	2020 年 1 月 7 日
合计	15000	100		

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司母公司为霍州煤电集团有限责任公司，集团最终实际控制人为山西焦煤集团有限责任公司。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表经本公司董事会于 2020 年 11 月 6 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量。

2. 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、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。

四、重要会计政策、会计估计的说明

(一) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 营业周期

本公司的主要业务为煤炭开采洗选，营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（五）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）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；
- （2）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；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制,如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的,仍按上述原则进行会计处理,否则,应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(七) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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,将金融资产划分为以下三类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 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。
- 3) 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,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 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,且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,则

本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对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。当该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中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：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。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该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中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资

期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利

模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：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。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此类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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实

质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

（1）本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条 1）、2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

I. 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

II. 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（2）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（3）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实

际利率计算利息收入。

2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

3) 如果该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, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。金融工具信用损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。除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外, 信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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, 本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备, 不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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。对于财务担保合同, 本公司在应用金融工具减值规定时, 将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 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;
- 3) 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;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化, 但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，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。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：

金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条

件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司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；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(八) 应收款项

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄风险组合	预期损失率	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(九) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(七) 6.金融工具减值。

(十) 其他应收款

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
信用风险组合	预期损失率	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
无风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况计提	应收职工的代付费用、应收的可抵付租金的融资租赁保证金等划分为无风险组合

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 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。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

5. 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。

（十二）长期股权投资

1. 投资成本的确定

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，

本公司按照享有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。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额

相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有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。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

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。

（4）成本法转权益法

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。

（5）成本法转公允价值计量

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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

5. 长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十三）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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定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，固定

资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	8-45	3	12.13-2.16
机器设备	7-25	3	13.86-3.88
运输设备	8	3	12.13
电子设备	6	3	16.17
其他设备	6-10	3	16.17-9.7
矿井建筑物			

矿井建筑物按照原煤产量计提井巷工程费，并作为矿井建筑物的折旧处理，计提标准为 2.5 元/吨。

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十四）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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. 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

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

(十六) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、土地使用权、道路使用权、采矿权等。

1. 无形资产的初始计量

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. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定

的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
采矿权	17.1 年	矿井预计可开采年限
排污权	17.1 年	矿井预计可开采年限

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十七) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

本公司长期待摊费用包括矿井辅助运煤通道，根据矿井服务年限 17.1 年进行摊销。

(十八) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工

自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算,将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 专项储备

1. 安全生产费用

按照国家规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

安全生产费用的计提标准:依据财政部、国家安全生产监督管理总局联合制定的财企《企业安全生产费用提取和使用管理办法》([2012]16号)第二章第五条规定:煤炭生产企业安全生产费用依据开采的原煤产量按月提取;第二章第八条规定: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,采取超额累退方式平均逐月提取安全生产费用。具体的计提标准:按原煤实际产量吨煤 30 元的标准提取。

2. 维简费

本公司依据财政部国家发展和改革委员会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)的通知第三条规定煤炭生产企业根据原煤实际产量,每月在成本中提取煤矿维简费,具体的计提标准为吨煤 6 元。

(二十) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司根据山西省人民政府印发《山西省矿山环境治理恢复基金管理办法》（晋政发〔2019〕3号）规定，取消矿山地质环境治理恢复保证金，建立了矿山地质环境治理恢复基金计提制度。折现利率选择当前中国人民银行公布的五年期银行贷款利率。预计矿井剩余服务年限内将要发生治理恢复义务支出，按其终值确认预计负债，以确定的利率折现计入固定资产原值，差额计入未确认融资费用。初始确认时原在专项储备科目下核算的环境恢复治理基金仍有余额的，按新办法转入预计负债，同时冲减固定资产初始入账价值。在矿井剩余服务年限内按直线法计提固定资产折旧计入相关产品的成本。

与矿山地质环境治理恢复基金相关的预计负债是管理层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。随着煤炭开采活动的进行，对未来土地及环境的影响变得明显的情况下，有关土地塌陷、复垦、重整及环保费成本的估计可能需不时修订，综合考虑与或有事项相关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。履行相关现时义务的最佳估计可能会发生变化，该变化将对预计负债以及因预计负债形成的弃置资产的金额产生影响。

（二十一）收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要来源于煤炭的销售。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分

商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利；（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；（3）本公司已将该商品的实物转移给客户；（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；（5）客户已接受该商品或服务等。

2.收入的计量原则

(1)公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2)合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3)合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4)合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3.收入确认的具体方法

本公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按

照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。本公司煤焦销售方式主要为公路销售。根据合同规定，本公司将煤炭交付给买受人确定的承运人后，买受人取得煤炭的控制权。

（二十二）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注五之其他流动负债/其他非流动负债/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- （1）该交易不是企业合并；
- （2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十四）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

（1）经营租入资产

公司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。公司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公司承担的与租赁相关的费用时，公司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）经营租出资产

公司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。公司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。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司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. 融资租赁的会计处理方法

（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。

公司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。

（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。

（二十五）利润分配

依据公司章程规定，当年税后利润按下列顺序分配：（1）提取 10%法定盈余公积金；

（2）经股东会决议后提取 5%任意盈余公积金；（3）支付股东红利。法定公积金累计额为公司注册资本的百分之五十以上的，可以不再提取。

（二十六）财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收票据		20,800,000.00	20,800,000.00	
应收账款				
应收票据及应收账款	20,800,000.00	-20,800,000.00		
应付票据				
应付账款		492,269,541.39	492,269,541.39	
应付票据及应付账款	492,269,541.39	-492,269,541.39		

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

（一）会计政策变更

1. 执行新的收入准则

中华人民共和国财政部于 2017 年 7 月发布关于修订印发《企业会计准则第 14 号——收入》的通知（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”），要求在境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司执行上述会计准则主要影响如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数	备注
预收账款	133,527.47		-133,527.47	将与销售相关转让商品义务已收到的预收款项重分类至合同负债
合同负债		133,527.47	133,527.47	

2. 新金融工具准则（2019）

中华人民共和国财政部于 2017 年修订发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以上四项统称《新金融工具准则》），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行，不再执行中华人民共和国财政部于 2006 年 2 月 15 日印发的《财政部关于印发〈企业会计准则第 1 号——存货〉等 38 项具体准则的通知》（财会〔2006〕3 号）中的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 24 号——套期保值》，以及 2015 年 11 月 26 日印发的《商品期货套期业务会计处理暂行规定》（财会〔2015〕18 号）。变更后的会计政策详见附注四。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和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 日留存收益或其他综合收益。

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

3. 执行非货币性资产交换准则（2019）

中华人民共和国财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换〉的通知》（财会〔2019〕8 号），细化了非货币资产交换准则的适用范围，明确了换入资产的确认时点和换出资产的终止确认时点，并规定了两个时点不一致时的会计处理方法，修订了以公允价值为基础计量的非货币性资产交换中同时换入或换出多项资产时的计量原则，此外新增了对非货币资产交换是否具有商业实质及其原因的披露要求。

修订后的非货币性资产交换准则，自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至

本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

4. 执行债务重组准则（2019）

中华人民共和国财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号——债务重组〉的通知》（财会〔2019〕9 号），修改了债务重组的定义，明确了该准则的适用范围，并规定债务重组中涉及的金融工具的确认、计量和列报适用金融工具相关准则的规定。对于以资产清偿债务方式进行债务重组的，修改了债权人受让非金融资产初始确认时的计量原则，并对于债务人在债务重组中产生的利得和损失不再区分资产转让损益和债务重组损益两项损益进行列报。对于将债务转为权益工具方式进行债务重组的，修改了债权人初始确认享有股份的计量原则，并对于债务人初始确认权益工具的计量原则增加了指引。

修订后的债务重组准则，自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

（二）会计估计变更

本报告期会计估计未变更。

（三）重大前期差错更正事项

本公司对资源整合过程中已密闭的井巷建筑物和井下部分不能回撤的设备、毁损房屋、封存车辆等固定资产进行全面清查和分析测试，补提资产减值准备，调整本公司 2019 年财务报表有关项目的年初余额。资产负债表项目的调整：调减固定资产 185,417,731.83 元，调增递延所得税资产 46,354,432.96 元，调减未分配利润 139,063,298.87 元。

六、税项

本公司主要的应纳税项列示如下：

（一）流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；提供有形动产租赁服务	16%、13%	
	提供交通运输、建筑、不动产租赁服务，销售不动产	10%、9%	
	服务业	6%	
城市维护建设税	应交流转税额	1%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育费附加	应交流转税额	2%	
资源税	按煤炭销售价格从价计征	8%	

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
水资源税	根据晋政发(2017)号,对本省直接取用地表水、地下水的单位和个人,自 2017 年 12 月 1 日起,按照取水量缴纳水资源税	1.2、2、2.48、3、6 (元/吨)	
环境保护税	根据山西省地方税务局 2018 年第 1 号公告,对本省煤炭企业,自 2018 年 1 月 1 日起,按大气污染当量数、水污染当量数、固体污染重量数缴纳	大气污染物: 1.8 元/ 污染当量; 水污染物: 2.1 元/污染当量; 固体 污染物: 25 元/吨	

注:根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号)的规定,本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用 16%和 10%税率的,税率分别调整为 13%、9%。

(二) 企业所得税

公司名称	税率	备注
霍州煤电集团河津腾晖煤业有限责任公司	25%	

(三) 税收优惠及批文

根据(财税[2019]99 号)的规定,企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,在 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间,再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除;形成无形资产的,在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。根据《企业所得税法》第 18 条规定:“企业纳税年度发生的亏损,准予向以后年度结转,用以后年度的所得弥补,但结转年限最长不得超过 5 年。”

七、财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释 1.货币资金

项目	2020年9月30日	2019年12月31日
库存现金	47,784.40	42,767.91
银行存款	3,406,622.40	2,630,092.50
其他货币资金		
合计	3,454,406.80	2,672,860.41
其中:存放在境外的款项总额		

截止 2020 年 9 月 30 日,本公司不存在质押、冻结,或有潜在收回风险的款项。

注释 2.应收票据

1. 应收票据分类

种类	2020年9月30日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	13,500,000.00		13,500,000.00	5,300,000.00		5,300,000.00
商业承兑汇票						
合计	13,500,000.00		13,500,000.00	5,300,000.00		5,300,000.00

2. 期末已质押的应收票据：无

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	2020年9月30日终止确认金额	2020年9月30日未终止确认金额
银行承兑汇票	40,500,000.00	
商业承兑汇票		
合计	40,500,000.00	

4. 期末因出票人未履约而转为应收账款的票据：无

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2020年9月30日				2019年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款	3,800,000.00	100.00	190,000.00	5.00	3,800,000.00	100.00	38,000.00	1.00
合计	3,800,000.00	—	190,000.00	—	3,800,000.00	—	38,000.00	—

按单项计提坏账准备：无

按组合计提坏账准备

账龄	2020年9月30日			2019年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,800,000.00	100.00	190,000.00	3,800,000.00	100.00	38,000.00
合计	3,800,000.00	—	190,000.00	3,800,000.00	—	38,000.00

按账龄披露

项目	2020年9月30日	2019年12月31日
----	------------	-------------

项目	2020年9月30日	2019年12月31日
1年以内（含1年）		3,800,000.00
1-2年（含2年）	3,800,000.00	
2-3年（含3年）		
3年以上		
合计	3,800,000.00	3,800,000.00

2.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额				2020年9月30日
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	38,000.00	152,000.00				190,000.00
合计	38,000.00	152,000.00				190,000.00

（续表）

类别	2019年1月1日	本期变动金额				2019年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款		38,000.00				38,000.00
合计		38,000.00				38,000.00

3.本报告期实际核销的应收账款情况：无**4.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

2020年9月30日：

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
宝塔石化集团财务有限公司	3,800,000.00	100.00	190,000.00
合计	3,800,000.00	100.00	190,000.00

2019年12月31日：

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
宝塔石化集团财务有限公司	3,800,000.00	100.00	38,000.00
合计	3,800,000.00	100.00	38,000.00

5.由金融资产转移而终止确认的应收账款：无

6.应收账款转移继续涉入形成的资产、负债：无**注释 4.其他应收款**

项目	2020年9月30日	2019年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,045,158.73	1,614,731.92
合计	1,045,158.73	1,614,731.92

(一) 应收利息：无

(二) 应收股利：无

(三) 其他应收款项

1.其他应收款按款项性质分类情况

项目	2020年9月30日	2019年12月31日
保证金	681,245.79	1,157,826.73
材料款	56,641.40	
备用金	317,828.70	485,901.27
合计	1,055,715.89	485,901.27.00

2.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)	
2020 年 1 月 1 日余额	28,996.08			28,996.08
2020 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	-18,438.92			-18,438.92
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

2020 年 9 月 30 日余额	10,557.16			10,557.16
-------------------	-----------	--	--	-----------

(续表)

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	132,736.89			132,736.89
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	-103,740.81			-103,740.81
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	28,996.08			28,996.08

按账龄披露

项目	2020年9月30日	2019年12月31日
1 年以内 (含 1 年)	1,055,715.89	1,504,185.83
1-2 年 (含 2 年)		
2-3 年 (含 3 年)		139,542.17
3 年以上		
合计	1,055,715.89	1,643,728.00

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	28,996.08	-18,438.92				10,557.16
合计	28,996.08	-18,438.92				10,557.16

(续表)

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	132,736.89	-103,740.81				28,996.08
合计	132,736.89	-103,740.81				28,996.08

4.本报告期实际核销的其他应收款情况：无

5.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2020 年 9 月 30 日：

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
国家电网运城分公司	保证金	681,245.79	1 年以内	64.53	6,812.46
宁逢春	备用金	131,577.50	1 年以内	12.46	1,315.78
霍州煤电集团霍源通新产业投资有限公司矿用材料分公司	材料款	56,641.40	1 年以内	5.37	566.41
王占峰	备用金	23,000.00	1 年以内	2.18	230.00
王稳先	备用金	25,688.00	1 年以内	2.43	256.88
合计		918,152.69		86.97	9,181.53

2019 年 12 月 31 日：

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
闫泽斌	备用金	1,157,826.73	1 年以内	70.44	11,578.27
咎晓峰	备用金	139,542.17	2-3 年	8.49	13,954.22
冷国胜	备用金	124,216.00	1 年以内	7.56	1,242.16
宁逢春	备用金	93,504.70	1 年以内	5.69	935.05
王稳先	备用金	25,138.00	1 年以内	1.53	251.38
合计	—	1,540,227.60		93.70	27,961.08

6.由金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

7.其他应收款转移继续涉入形成的资产、负债：无

8.涉及政府补助的其他应收款：无

注释 5.存货

1. 存货分类

项目	2020 年 9 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	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	2,176,063.76		2,176,063.76	2,037,111.97		2,037,111.97
库存商品	123,924,599.54		123,924,599.54	27,914,085.43		27,914,085.43
周转材料（包装物、低值易耗品等）	60,344.15		60,344.15	79,002.40		79,002.40
委托加工物资	197,748.00		197,748.00			
合计	126,358,755.45		126,358,755.45	30,030,199.80		30,030,199.80

2. 存货跌价准备：无

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无

4. 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况：无

注释 6. 固定资产

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	835,772,619.99	855,900,057.67
固定资产清理		
合计	835,772,619.99	855,900,057.67

1. 固定资产情况

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
一、账面原值合计	1,261,380,948.78	6,197,754.57		1,267,578,703.35
其中：土地资产				
房屋及建筑物	972,413,651.00	822,018.35		973,235,669.35
机器设备	257,226,953.75	5,000,000.00		262,226,953.75
运输工具	3,487,800.16			3,487,800.16
电子设备	28,252,543.87	375,736.22		28,628,280.09
其他				
二、累计折旧合计	220,063,159.28	26,325,192.25		246,388,351.53
其中：土地资产				
房屋及建筑物	68,280,380.86	12,414,574.89		80,694,955.75
机器设备	126,397,675.51	12,427,277.38		138,824,952.89
运输工具	2,572,979.75	300,181.89		2,873,161.64
电子设备	22,812,123.16	1,183,158.09		23,995,281.25
其他				

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
三、账面净值合计	1,041,317,789.50			1,021,190,351.82
其中：土地资产				
房屋及建筑物	904,133,270.14			892,540,713.60
机器设备	130,829,278.24			123,402,000.86
运输工具	914,820.41			614,638.52
电子设备	5,440,420.71			4,632,998.84
其他				
四、减值准备合计	185,417,731.83			185,417,731.83
其中：土地资产				
房屋及建筑物	158,278,891.48			158,278,891.48
机器设备	26,486,785.65			26,486,785.65
运输工具	228,861.30			228,861.30
电子设备	423,193.40			423,193.40
其他				
五、账面价值合计	855,900,057.67			835,772,619.99
其中：土地资产				
房屋及建筑物	745,854,378.66			734,261,822.12
机器设备	104,342,492.59			96,915,215.21
运输工具	685,959.11			385,777.22
电子设备	5,017,227.31			4,209,805.44
其他				

(续表)

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	1,163,478,637.76	97,902,311.02		1,261,380,948.78
其中：土地资产				
房屋及建筑物	902,641,549.25	69,772,101.75		972,413,651.00
机器设备	240,619,683.80	16,607,269.95		257,226,953.75
运输工具	3,487,800.16			3,487,800.16
电子设备	16,729,604.55	11,522,939.32		28,252,543.87
其他				
二、累计折旧合计	161,450,025.78	58,613,133.50		220,063,159.28
其中：土地资产				
房屋及建筑物	56,373,010.99	11,907,369.87		68,280,380.86
机器设备	92,407,765.91	33,989,909.60		126,397,675.51
运输工具	2,172,737.10	400,242.65		2,572,979.75

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
电子设备	10,496,511.78	12,315,611.38		22,812,123.16
其他				
三、账面净值合计	1,002,028,611.98			1,041,317,789.50
其中：土地资产				
房屋及建筑物	846,268,538.26			904,133,270.14
机器设备	148,211,917.89			130,829,278.24
运输工具	1,315,063.06			914,820.41
电子设备	6,233,092.77			5,440,420.71
其他				
四、减值准备合计	185,417,731.83			185,417,731.83
其中：土地资产				
房屋及建筑物	158,278,891.48			158,278,891.48
机器设备	26,486,785.65			26,486,785.65
运输工具	228,861.30			228,861.30
电子设备	423,193.40			423,193.40
其他				
五、账面价值合计	816,610,880.15			855,900,057.67
其中：土地资产				
房屋及建筑物	687,989,646.78			745,854,378.66
机器设备	121,725,132.24			104,342,492.59
运输工具	1,086,201.76			685,959.11
电子设备	5,809,899.37			5,017,227.31
其他				

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.未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	33,272,078.33	正在办理中
合计	33,272,078.33	

6.固定资产清理情况：无

注释 7.在建工程

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建项目	18,612,824.70		18,612,824.70	6,381,020.91		6,381,020.91
工程物资						
合计	18,612,824.70		18,612,824.70	6,381,020.91		6,381,020.91

1. 在建工程情况

项目	2020 年 9 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
储煤大棚				1,964,136.78		1,964,136.78
联合建筑	10,475,599.73		10,475,599.73	3,594,865.78		3,594,865.78
地面物料提升系统				822,018.35		822,018.35
瓦斯泵站山体治理	1,926,605.50		1,926,605.50			
其他设备投资	6,210,619.47		6,210,619.47			
合计	18,612,824.70		18,612,824.70	6,381,020.91		6,381,020.91

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资 产金额	本期其他 减少金额	2020 年 9 月 30 日
储煤大棚	196	1,964,136.78		1,964,136.78		
联合建筑	1728	3,594,865.78	7,256,470.17	375,736.22		10,475,599.73
地面物料提升系统	120	822,018.35		822,018.35		
瓦斯泵站山体治理	472		1,926,605.50			1,926,605.50
其他设备投资	1589		11,210,619.47	5,000,000.00		6,210,619.47
合计		6,381,020.91	20,393,695.14	8,161,891.35		18,612,824.70

(续表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
储煤大棚						
联合建筑	61	项目后期				企业自筹
地面物料提升系统						
瓦斯泵站山体治理	41	项目中期				企业自筹
其他设备投资	39	项目中期				企业自筹
合计						

3. 本期计提在建工程减值准备情况：无

4. 工程物资：无

注释 8. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
一、原价合计	899,536,200.00	18,335,920.75		917,872,120.75
其中：软件				
采矿权	899,536,200.00	18,250,600.00		917,786,800.00
排污权		85,320.75		85,320.75
二、累计摊销额合计	559,020,422.89	20,005,791.78		579,026,214.67
其中：软件				
采矿权	559,020,422.89	20,003,854.86		579,024,277.75
排污权		1,936.92		1,936.92
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
采矿权				
排污权				
四、账面价值合计	340,515,777.11			338,845,906.08
其中：软件				
采矿权	340,515,777.11			338,762,522.25
排污权				83,383.83

(续表)

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、原价合计	892,334,621.62	18,000,000.00	10,798,421.62	899,536,200.00
其中：软件				
道路改造	10,798,421.62		10,798,421.62	
采矿权	881,536,200.00	18,000,000.00		899,536,200.00
二、累计摊销额合计	535,636,156.32	25,742,960.21	2,358,693.64	559,020,422.89
其中：软件				
道路改造	2,200,821.97	157,871.67	2,358,693.64	
采矿权	533,435,334.35	25,585,088.54		559,020,422.89
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
道路使用权				
采矿权				
四、账面价值合计	356,698,465.30			340,515,777.11

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
其中：软件				
道路改造	8,597,599.65			
采矿权	348,100,865.65			340,515,777.11

2.未办妥产权证书的土地使用权情况：无

注释 9.长期待摊费用

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销额	其他减少	2020 年 9 月 30 日	其他减少的原因
道路改造	8,189,200.74		473,615.01		7,715,585.73	
合计	8,189,200.74		473,615.01		7,715,585.73	

(续表)

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销额	其他减少	2019 年 12 月 31 日	其他减少的原因
道路改造		8,662,815.75	473,615.01		8,189,200.74	
合计		8,662,815.75	473,615.01		8,189,200.74	

注释 10.递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2020 年 9 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	46,404,572.25	185,618,288.99	46,371,181.98	185,484,727.91
坏账准备	50,139.29	200,557.16	16,749.02	66,996.08
固定资产减值准备	46,354,432.96	185,417,731.83	46,354,432.96	185,417,731.83
开办费				
可抵扣亏损				
安全费用				
二、递延所得税负债				

2.递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：无

3.未确认递延所得税资产明细：无

4.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：无

注释 11.应付账款

1.应付账款情况表

账龄	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	130,580,341.24	91,287,840.73

账龄	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1-2 年（含 2 年）	4,257,493.90	43,694,795.51
2-3 年（含 3 年）	3,695,998.88	19,471,541.52
3 年以上	6,062,415.91	15,004,701.53
合计	144,596,249.93	169,458,879.29

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人单位名称	期末余额	未偿还原因
石家庄博安煤矿机械制造有限公司	1,215,000.00	资金紧张
济宁市海智机电科技有限公司	1,064,887.14	资金紧张
山西恒宝科创电子科技有限公司	897,930.00	资金紧张
洛阳九亿重工集团有限公司	889,100.00	资金紧张
河津市河东运输处加油站	879,784.56	资金紧张
新乡市威达机械有限公司	778,000.00	资金紧张
中能恒泰电气科技有限公司	632,100.00	资金紧张
吉林省隆盛源机械制造有限公司	591,423.89	资金紧张
合计	6,948,225.59	—

注释 12. 预收账款

内容	2020 年 9 月 30 日	2020 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日
装车计量费			133,527.47
合计			133,527.47

注释 13. 合同负债

内容	2020 年 9 月 30 日	2020 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日
装车计量费	386,767.47	133,527.47	
合计	386,767.47	133,527.47	

注释 14. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	29,614,558.72	93,840,478.92	92,584,734.36	30,870,303.28
二、离职后福利-设定提存计划	1,407,169.04	12,069,307.43	12,172,527.70	1,303,948.77
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	31,021,727.76	105,909,786.	104,757,262.	32,174,252.05

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年9月30日
		35	06	

(续表)

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	32,598,513.08	127,399,891.17	130,383,845.53	29,614,558.72
二、离职后福利-设定提存计划	548,456.84	20,641,013.22	19,782,301.02	1,407,169.04
三、辞退福利		179,967.46	179,967.46	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	33,146,969.92	148,220,871.85	150,346,114.01	31,021,727.76

2. 短期薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年9月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	17,898,453.44	71,876,391.00	71,915,492.27	17,859,352.17
二、职工福利费		4,376,101.84	4,376,101.84	
三、社会保险费	454,164.00	5,102,272.86	5,551,627.86	4,809.00
其中：医疗保险费	420,108.00	4,089,121.77	4,509,229.77	
工伤保险费		1,008,513.09	1,008,513.09	
生育保险费	34,056.00	4,638.00	33,885.00	4,809.00
其他				
四、住房公积金	474,283.58	9,251,275.62	9,629,676.00	95,883.20
五、工会经费和职工教育经费	10,787,657.70	3,234,437.60	1,111,836.39	12,910,258.91
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	29,614,558.72	93,840,478.92	92,584,734.36	30,870,303.28

(续表)

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	19,082,971.65	100,147,039.00	101,331,557.21	17,898,453.44
二、职工福利费		8,874,074.71	8,874,074.71	
三、社会保险费	52,890.68	7,981,371.91	7,580,098.59	454,164.00
其中：医疗保险费	52,833.78	5,782,489.08	5,415,214.86	420,108.00

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
工伤保险费	56.90	1,639,472.79	1,639,529.69	
生育保险费		349,070.04	315,014.04	34,056.00
其他		210,340.00	210,340.00	
四、住房公积金	796,757.28	5,890,788.78	6,213,262.48	474,283.58
五、工会经费和职工教育经费	12,665,893.47	4,506,616.77	6,384,852.54	10,787,657.70
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	32,598,513.08	127,399,891.17	130,383,845.53	29,614,558.72

3. 设定提存计划列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年9月30日
一、基本养老保险	1,258,814.50	7,805,392.00	7,765,960.92	1,298,245.58
二、失业保险费	59,374.54	274,884.43	328,555.78	5,703.19
三、企业年金缴费	88,980.00	3,989,031.00	4,078,011.00	
合计	1,407,169.04	12,069,307.43	12,172,527.70	1,303,948.77

(续表)

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、基本养老保险		16,027,742.90	14,768,928.40	1,258,814.50
二、失业保险费	516,699.84	583,794.82	1,041,120.12	59,374.54
三、企业年金缴费	31,757.00	4,029,475.50	3,972,252.50	88,980.00
合计	548,456.84	20,641,013.22	19,782,301.02	1,407,169.04

注释 15. 应交税费

项目	2019年12月31日	本期应交	本期已交	2020年9月30日
增值税	20,600,380.80	27,089,501.89	42,416,248.60	5,273,634.09
企业所得税	87,584,978.35	11,133,513.74	83,298,066.16	15,420,425.93
个人所得税	236,297.41	947,241.93	1,017,991.58	165,547.76
城市维护建设税	206,003.81	270,319.80	424,162.49	52,161.12
教育费附加	618,011.43	810,959.42	1,272,487.49	156,483.36
地方教育费附加	412,007.61	540,639.61	848,324.98	104,322.24
房产税		372,888.57	372,888.57	
车船税		7,239.20	7,239.20	
资源税	16,804,859.05	23,765,066.50	36,597,593.78	3,972,331.77
环境保护税	284,957.04	769,549.61	791,648.82	262,857.83
印花税	103,516.50	233,785.80	304,669.80	32,632.50

项目	2019 年 12 月 31 日	本期应交	本期已交	2020 年 9 月 30 日
水资源税	924,216.00	2,481,220.48	2,540,606.00	864,830.48
残疾人就业保障金		1,013,988.78	1,013,988.78	
合计	127,775,228.00	69,435,915.33	170,905,916.25	26,305,227.08

(续表)

项目	2019 年 1 月 1 日	本期应交	本期已交	2019 年 12 月 31 日
增值税	55,960,229.57	93,508,840.38	128,868,689.15	20,600,380.80
企业所得税	96,492,704.02	79,041,546.41	87,949,272.08	87,584,978.35
个人所得税	275,483.53	2,659,688.93	2,698,875.05	236,297.41
城市维护建设税	424,886.28	923,673.44	1,142,555.91	206,003.81
教育费附加	1,934,283.27	2,771,020.28	4,087,292.12	618,011.43
地方教育发展费	1,289,522.17	1,847,346.84	2,724,861.40	412,007.61
房产税	145,428.32	290,856.61	436,284.93	
车船税		10,890.08	10,890.08	
资源税	32,697,324.05	67,971,892.24	83,864,357.24	16,804,859.05
环境保护税	204,385.24	1,085,821.52	1,005,249.72	284,957.04
印花税	134,807.21	373,968.39	405,259.10	103,516.50
水资源税	579,975.28	3,322,682.08	2,978,441.36	924,216.00
残疾人就业保障金	54,254.90	521,829.94	576,084.84	
合计	190,193,283.84	254,330,057.14	316,748,112.98	127,775,228.00

注释 16.其他应付款

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利	157,971,791.89	
其他应付款	535,105,761.06	397,506,633.99
合计	693,077,552.95	397,506,633.99

1.应付利息情况表：无

2.应付股利情况表

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
普通股股利	157,971,791.89	
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
其他		
合计	157,971,791.89	

3.其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
代扣代缴款项	2,521,039.00	2,460,465.83
应付押金及保证金	5,121,595.13	5,717,996.13
公司往来款	510,918,021.14	383,219,366.79
应付暂收款	16,545,105.79	6,108,805.24
合计	535,105,761.06	397,506,633.99

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
霍州煤电集团晋南煤业有限公司	235,653,545.38	资金紧张
山西阳光焦化集团股份有限公司	200,005,247.19	资金紧张
合计	435,658,792.57	

注释 17. 长期应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
长期应付款（造育林费）	1,208,403.96	193,780.20		1,402,184.16
专项应付款				
合计	1,208,403.96	193,780.20		1,402,184.16

(续表)

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
长期应付款（造育林费）	949,059.76	259,344.20		1,208,403.96
专项应付款				
合计	949,059.76	259,344.20		1,208,403.96

注释 18. 预计负债

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
弃置费用	58,089,720.26	58,904,579.53
对外提供担保		
未决诉讼		
产品质量保证		
重组义务		
待执行的亏损合同		
其他		
合计	58,089,720.26	58,904,579.53

注释 19. 实收资本

投资者名称	2019 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)

霍州煤电集团有限责任公司	66,300,000.00	51.00	10,200,000.00		76,500,000.00	51.00
山西阳光焦化集团股份有限公司	63,700,000.00	49.00	9,800,000.00	73,500,000.00		
山西阳光焦化集团河津华融商贸有限公司			73,500,000.00		73,500,000.00	49.00
合计	130,000,000.00	100.00	93,500,000.00	73,500,000.00	150,000,000.00	100.00

(续表)

投资者名称	2019 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
霍州煤电集团有限责任公司	66,300,000.00	51.00			66,300,000.00	51.00
山西阳光焦化集团股份有限公司	63,700,000.00	49.00			63,700,000.00	49.00
合计	130,000,000.00	100.00			130,000,000.00	100.00

注释 20.专项储备

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日	备注
安全生产费	28,797,227.31	29,067,030.00	2,428,841.54	55,435,415.77	
维简费	4,613,364.91	5,813,406.00	1,730,508.95	8,696,261.96	
煤矿转产发展基金	1,546,780.00			1,546,780.00	
合计	34,957,372.22	34,880,436.00	4,159,350.49	65,678,457.73	

(续表)

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	备注
安全生产费	5,592,028.34	40,610,836.47	17,405,637.50	28,797,227.31	
维简费	3,921,480.59	7,780,326.00	7,088,441.68	4,613,364.91	
煤矿转产发展基金	1,546,780.00			1,546,780.00	
合计	11,060,288.93	48,391,162.47	24,494,079.18	34,957,372.22	

注释 21.盈余公积

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
法定盈余公积金	48,883,397.72			48,883,397.72
任意盈余公积金	24,441,698.86			24,441,698.86
储备基金				
企业发展基金				
其他				

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
合计	73,325,096.58			73,325,096.58

(续表)

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	24,516,744.38	24,366,653.35		48,883,397.72
任意盈余公积金	12,258,372.19	12,183,326.67		24,441,698.86
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	36,775,116.56	36,549,980.02		73,325,096.58

注释 22.未分配利润

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度
本期期初余额	276,445,581.74	69,329,028.31
本期增加额	31,810,531.67	243,666,533.45
其中：本期净利润转入	31,810,531.67	243,666,533.45
其他调整因素		
本期减少额	157,971,791.89	36,549,980.02
其中：本期提取盈余公积数		36,549,980.02
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	157,971,791.89	
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	150,284,321.52	276,445,581.74

注释 23.营业收入、营业成本

项目	2020 年 1 月-9 月		2019 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	324,986,932.95	188,294,196.78	849,648,652.94	353,668,901.91
煤炭	324,986,932.95	188,294,196.78	849,648,652.94	353,668,901.91
电力				
2. 其他业务小计	994,059.41	257,899.35	901,131.80	24,055.75
销售材料	649,455.06	206,977.18	11,171.61	
装车计量费	289,348.22		850,810.10	
其他	55,256.13	50,922.17	39,150.09	24,055.75
合计	325,980,992.36	188,552,096.13	850,549,784.74	353,692,957.66

注释 24.税金及附加

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度
资源税	23,765,066.50	67,971,892.24
城市维护建设税	270,319.80	923,673.44
教育费附加	810,959.42	2,771,020.28
地方教育费附加	540,639.61	1,847,346.84
印花税	233,785.80	373,968.39
房产税	372,888.57	290,856.61
车船使用税	7,239.20	10,890.08
水资源税	2,481,220.48	3,322,682.08
环境保护税	769,549.61	1,085,821.52
合计	29,251,668.99	78,598,151.48

注释 25.管理费用

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度
职工薪酬及相关福利	23,611,040.54	31,625,768.92
折旧费	2,155,005.90	1,027,551.17
无形资产摊销		315,743.34
长期待摊费用摊销	473,615.01	315,743.34
低值易耗品摊销	759,866.95	757,533.55
业务招待费	520,651.51	1,445,484.41
办公费	120,098.72	187,837.61
差旅费	64,691.80	108,242.19
水电费	1,364,321.50	1,610,310.58
会务费	3,200.00	7,407.95
修理费	207,587.46	452,888.13
财产保险费	29,236.75	42,363.40
咨询服务费	34,653.47	204,096.71
聘请中介机构费	105,118.62	125,815.53
残保金	1,013,988.78	521,829.94
诉讼费	12,008.49	45,503.00
上级服务费	8,379,660.00	13,000,000.00
其他	1,215,915.44	838,737.69
合计	40,070,660.94	52,632,857.46

注释 26.财务费用

类别	2020 年 1-9 月	2019 年度发生额
利息费用	6,008,192.66	18,407,971.01
减：利息收入	21,640.68	39,543.85
银行手续费	9,423.30	17,122.48

类别	2020 年 1-9 月	2019 年度发生额
其他	10,775,215.32	14,433,755.87
合计	16,771,190.60	32,819,305.51

注释 27.信用减值损失

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度发生额
坏账损失	-133,561.08	65,740.81
合计	-133,561.08	65,740.81

注释 28.营业外收入

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	计入当期 非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
债务重组利得	252,000.00		252,000.00
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
罚款收入		50,170.00	
违约赔偿收入			
其他	20,000.00		20,000.00
合计	272,000.00	50,170.00	272,000.00

注释 29.营业外支出

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度	计入当期 非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
对外捐赠		49,990.00	
赔偿金、违约金及罚款支出	2,388,819.72	1,251,500.00	2,388,819.72
其他	4,404,821.58	1,363,059.63	4,404,821.58
合计	6,793,641.30	2,664,549.63	6,793,641.30

注释 30.所得税费用

项目	2020 年 1 月-9 月	2019 年度发生额
当期所得税费用	11,133,513.74	79,041,546.41
递延所得税调整	-33,390.27	16,435.20
其他		
合计	11,100,123.47	79,057,981.61

注释 31.现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	2020年1月-9月发生额	2019年度发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	31,810,531.67	243,666,533.45
加: 资产减值准备	133,561.08	-65,740.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,503,173.90	58,613,133.50
使用权资产摊销		
无形资产摊销	20,005,791.78	25,742,960.21
长期待摊费用摊销	473,615.01	473,615.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	6,008,192.66	18,407,971.01
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)	-33,248.67	16,435.20
递延所得税负债增加(减少以“-”填列)		
合同资产的减少(增加以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-96,328,555.65	-25,758,719.45
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	588,012.11	-3,757,264.10
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	11,341,060.08	-273,820,604.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-497,866.03	43,518,319.32
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:		
现金的年末余额	3,454,406.80	2,672,860.41
减: 现金的年初余额	2,672,860.41	9,088,953.90
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	781,546.39	-6,416,093.49

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2020年9月30日余额	2019年12月31日余额
一、现金	20200	2,672,860.41
其中: 库存现金	47,784.40	42,767.91
可随时用于支付的银行存款	3,406,622.40	2,630,092.50

项目	2020年9月30日余额	2019年12月31日余额
可随时用于支付的其他货币资金		
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	3,474,606.80	2,672,860.41
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		

八、或有事项的说明

截止2020年9月30日，本公司无需要说明的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权 比例(%)
霍州煤电集团有限公司	山西霍州市	煤炭行业	440,173.02	51.00	51.00

2. 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
霍州煤电集团公司晋南煤业有限公司	同一控制
山西阳光焦化集团股份有限公司	重大影响
霍州煤电集团白龙工贸有限公司	同一控制
霍州煤电集团丰峪煤业有限责任公司	同一控制
霍州煤电集团丰峪煤业有限责任公司丰裕昇超市	同一控制
霍州煤电集团霍源通新产业投资有限公司机电修造分公司	同一控制
霍州煤电集团霍源通新产业投资有限公司矿用材料分公司	同一控制
霍州煤电集团霍源通新产业投资有限公司旅游开发分公司	同一控制
霍州煤电集团霍源通新产业投资有限公司综合服务分公司	同一控制
霍州煤电集团辛置实业有限公司	同一控制
霍州煤电集团鑫炬煤机装备制造有限责任公司	同一控制
霍州煤电集团亿能电气股份有限公司	同一控制
霍州煤电集团有限责任公司北京分公司	同一控制
霍州煤电集团有限责任公司机关财务科	同一控制
霍州煤电集团有限责任公司品墨文化产业分公司	同一控制
霍州煤电集团有限责任公司设备租赁分公司	同一控制
霍州煤电集团有限责任公司物资装备经销分公司	同一控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
霍州煤电集团有限责任公司总医院	同一控制
霍州煤电集团云厦建筑工程有限公司白龙矿建分公司	同一控制
霍州煤电集团云厦建筑工程有限公司防治水工程技术分公司	同一控制
霍州煤电集团云厦建筑工程有限公司土建分公司	同一控制
霍州煤电集团云厦建筑工程有限公司云森环境科技分公司	同一控制
霍州中冶焦化有限责任公司	同一控制
山西汾河生化有限公司	同一控制
山西汾西工程建设有限责任公司建安公司	同一控制
山西凯硕文化传媒有限公司	同一控制
山西凯硕文化传媒有限公司霍州分公司	同一控制
山西西山金信建筑有限公司	同一控制

(二) 关联方交易

1. 从关联方采购货物

单位：人民币万元

单位名称	关联方关系	定价政策	2020年1月-9月发生额		2019年度发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
霍州煤电集团晋南煤业有限公司	同一控制下	市场价			6,929.13	49.48	
霍州煤电集团有限责任公司设备租赁分公司	同一控制下	市场价			2,701.42	19.29	
山西汾河生化有限公司	同一控制下	市场价	53.46	1.02	134.33	0.96	
霍州煤电集团云厦建筑工程有限公司土建分公司	同一控制下	市场价	925.71	17.64	450.26	3.22	
霍州煤电集团云厦建筑工程有限公司白龙矿建分公司	同一控制下	市场价	270.90	5.16	353.81	2.53	
霍州煤电集团云厦建筑工程有限公司防治水工程技术分公司	同一控制下	市场价			153.80	1.10	
霍州煤电集团霍源通新兴产业投资有限公司矿用材料分公司	同一控制下	市场价	7.81	0.15	252.65	1.80	
霍州煤电集团辛置实业有限公司	同一控制下	市场价	37.37	0.71	240.66	1.72	
霍州煤电集团白龙工贸有限公司	同一控制下	市场价			157.80	1.13	
霍州煤电集团亿能电气股份有限公司	同一控制下	市场价			308.35	2.20	
霍州煤电集团丰峪煤业有限责任公司	同一控制下	市场价	0.81	0.02	882.94	6.30	
霍州煤电集团丰峪煤业有限责任公司丰裕昇超市	同一控制下	市场价	178.89	3.41	161.23	1.15	

单位名称	关联方关系	定价政策	2020年1月-9月发生额		2019年度发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
霍州煤电集团有限责任公司机关财务科	同一控制下	市场价	37.48	0.71	210.25	1.50	
山西阳光焦化集团股份有限公司	控股股东	市场价	934.59	17.81	656.69	4.69	
霍州煤电集团有限责任公司物资装备经销分公司	同一控制下	市场价	2,418.15	46.07			
霍州煤电集团有限责任公司总医院	同一控制下	市场价	26.42	0.50			
霍州煤电集团有限责任公司北京分公司	同一控制下	市场价	61.86	1.18			
霍州煤电集团有限责任公司品墨文化产业分公司	同一控制下	市场价	36.78	0.70			
霍州中冶焦化有限责任公司	同一控制下	市场价	7.05	0.13			
霍州煤电集团霍源通新产业投资有限公司旅游开发分公司	同一控制下	市场价	13.28	0.25			
霍州煤电集团霍源通新产业投资有限公司机电修造分公司	同一控制下	市场价	8.89	0.17			
霍州煤电集团霍源通新产业投资有限公司综合服务分公司	同一控制下	市场价	110.84	2.11			
霍州煤电集团辛置实业有限公司	同一控制下	市场价	37.37	0.71			
霍州煤电集团鑫钜煤机装备制造有限责任公司	同一控制下	市场价	11.16	0.21			
山西凯硕文化传媒有限公司	同一控制下	市场价	70.02	1.33			
合计			5,248.84	100.00	13,593.32	97.07	

2. 向关联方销售货物

单位：人民币万元

单位名称	关联方关系	定价政策	2020年1月-9月		2019年度发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
霍州煤电集团晋南煤业有限公司	同一控制下	市场价	32,519.82	100.00	84,966.37	100.00	
合计			32,519.82	100.00	84,966.37	100.00	

3. 关联方资金拆借

单位：人民币万元

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
霍州煤电集团晋南煤业有限公司	借款利息支出	协议价	600.82	1,840.80

(三) 关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2020年9月30日	2019年12月31日
其他应收款			
	霍州煤电集团霍源通新产业投资有限公司矿用材料分公司	56,641.40	
	合计	56,641.40	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2020年9月30日	2019年12月31日
应付账款			
	山西阳光焦化集团股份有限公司	7,161,370.21	
	山西西山金信建筑有限公司	8,260,229.64	10,988,593.03
	山西汾西工程建设有限责任公司建安公司	634,112.53	934,112.53
	霍州煤电集团云厦建筑工程有限公司土建分公司		5,222,331.87
	霍州煤电集团云厦建筑工程有限公司白龙矿建分公司		4,817,940.63
	霍州煤电集团云厦建筑工程有限公司云森环境科技分公司		956,096.81
	霍州煤电集团云厦建筑工程有限公司防治水工程技术分公司		1,676,400.00
	霍州煤电集团霍源通新产业投资有限公司旅游开发分公司		215,730.00
	霍州煤电集团霍源通新产业投资有限公司机电修造分公司		154,846.00
	霍州煤电集团霍源通新产业投资有限公司综合服务分公司		601,253.00
	霍州煤电集团霍源通新产业投资有限公司矿用材料分公司		255,139.70
	霍州煤电集团辛置实业有限公司		972,628.21
	霍州煤电集团丰峪煤业有限责任公司		962,409.10
	合计	16,055,712.38	27,757,480.88
其他应付款			
	霍州煤电集团云厦建筑工程有限公司土建分公司	9,980,221.08	20,000.00
	霍州煤电集团云厦建筑工程有限公司白龙矿建分公司	4,577,600.63	169,401.00
	霍州煤电集团云厦建筑工程有限公司云森环境科技分公司	905,536.81	49,440.00
	霍州煤电集团晋南煤业有限公司	262,198,067.38	138,582,176.15
	霍州煤电集团鑫钜煤机装备制造有限责任公司	358,155.00	232,000.00

项目名称	关联方	2020年9月30 日	2019年12月31 日
	山西阳光焦化集团股份有限公司	200,005,247.19	239,035,247.19
	霍州煤电集团有限责任公司物资装备经销分公司	25,632,341.66	
	霍州煤电集团有限责任公司总医院	280,000.00	
	霍州煤电集团有限责任公司北京分公司	559,196.86	
	霍州煤电集团有限责任公司品墨文化产业分公司	365,562.02	
	山西汾河生化有限公司	404,075.00	
	霍州煤电集团云厦建筑工程有限公司防治水工程技术分公司	1,676,400.00	
	霍州中冶焦化有限责任公司	74,769.86	
	霍州煤电集团霍源通新产业投资有限公司旅游开发分公司	322,530.00	
	霍州煤电集团霍源通新产业投资有限公司机电修造分公司	95,296.00	
	霍州煤电集团霍源通新产业投资有限公司综合服务分公司	1,576,150.00	
	霍州煤电集团辛置实业有限公司	304,909.20	
	霍州煤电集团丰峪煤业有限责任公司	971,516.90	
	霍州煤电集团丰峪煤业有限责任公司丰裕昇超市	81,625.55	
	山西凯硕文化传媒有限公司	542,220.00	
	山西凯硕文化传媒有限公司霍州分公司	6,600.00	
	合计	510,918,021.14	378,088,264.34

十一、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容：无

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



霍州煤电集团河津腾晖煤业有限责任公司

二〇二〇年十一月六日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201166688390414 (10-1)



扫描二维码登录
国家企业信用信息公示系统
获取企业基本信息、
年报、监管信息

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 方文森, 黄庚林, 龙晖, 史世利, 阳永刚, 王建国, 高绮云, 尹琳, 王勤, 成建斌, 姚运海, 刘文俊

成立日期 二〇〇〇年九月十九日
合伙期限 2000年09月19日至长期
主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21-号4栋1003室

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询;会计培训;法律、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2019年12月03日

国家企业信用信息公示系统网址:
<http://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: 0000311

说明

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



会计师事务所
执业证书
名称: 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 方文森
主任会计师:
经营场所: 天津开发区第二大街21号4栋1003室

组织形式: 特殊普通合伙
12010011
执业证书编号: 津财会〔2007〕27号
批准执业文号: 二〇〇七年十二月二十七日
批准执业日期:

此件仅用于出具报告使用

天津市财政局

发证机关:

二〇一八年一月四日

中华人民共和国财政部制

杨庆中

证书编号

110001630172

身份证号

142126197311244218

CAC

CAC CPA LIMITED LIABILITY
PARTNERSHIP



姓 名 杨庆中
Sex 男
出生日期 1973-11-24
Date of birth
工作单位 山西注册会计师协会
Working unit
身份证号 142126197311244218
Family card No.

证书编号:
No. of Certificate 110001630172
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 山西省
发证日期:
Date of Issuance 2006 年 月 日
2006 06 24

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.



牛建刚

证书编号 120100114800

身份证号 140121197411129037

CAC

CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 120100114800
No. of Certificate
批准机构: 山西省注册会计师协会
Authorized Issuing of CPAs
发证日期: 2015 年 03 月 30 日
Date of Issuance

姓名: 牛建刚
Full name: Niu Jian Gang
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1974-11-12
Date of birth: 1974-11-12
工作单位: 中恒华典五洲会计师事务所·特
Working unit: Zhongheng Huadian Wuzhou Accounting Firm · Special
身份证号: 140121197411129037
Identity card No.

