

贵州盘江精煤股份有限公司

审计报告

大信审字[2021]第 11-10002 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

审计报告

大信审字[2021]第 11-10002 号

贵州盘江精煤股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了贵州盘江精煤股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司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，我们独立于贵公司，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，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对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。

（一）收入确认

1. 事项描述



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

如财务报表附注“三、（二十五）收入”和“五、（三十五）营业收入和营业成本”所述，贵公司主要从事精煤、混煤等煤炭产品的生产和销售。2020年度贵公司营业收入为人民币648,100.53万元，较上年同期下降12.58%。营业收入是公司利润表的主要项目，收入确认的真实性和准确性会对公司的业绩产生较大影响。因此，我们将贵公司营业收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

- （1）了解并评价与收入确认相关内部控制的设计、运行的有效性；
- （2）与管理层讨论收入确认原则、方法，选取重要的销售合同，识别与商品控制权转移的相关条款，评价收入确认政策的适当性；
- （3）将本期营业收入与上期营业收入进行比较，分析本期营业收入、产品销售结构和价格变动情况。比较本期各月营业收入波动情况，分析其变动趋势；
- （4）从营业收入明细账中选取样本，核对销售合同、发运单、客户验收结算单、发票等资料，评价收入确认的适当性。对资产负债表日前后发出的商品实施截止测试程序，评价收入是否被记录于适当的会计期间；
- （5）选取部分交易金额重大的客户，函证当期销售额及应收账款期末余额；

（二）应收账款坏账准备

1. 事项描述

截至2020年12月31日，如合并财务报表附注“五、（三）应收账款”所述贵公司应收账款账面余额107,251.24万元，坏账准备余额为44,857.35万元，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大。贵公司管理层对应收账款坏账准备的评估识别，未来客户现金流入的可能性及担保金额的实现涉及重大管理层判断，并且管理层的估计和假设具有不确定性，为此我们将应收账款坏账准备的可回收性识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

- (1) 了解并评价与计提应收账款坏账准备相关内部控制的设计、运行的有效性;
- (2) 复核管理层计算预期信用损失率的历史信用损失经验数据及关键假设的合理性,从而评估管理层对应收账款信用风险评估和识别的适当性;
- (3) 获取管理层所采用的应收账款预期信用损失模型,与管理层讨论并分析利用该模型所作出的假设和计提的坏账准备金额的合理性,重新计算坏账准备计提金额的准确性;
- (4) 针对单项减值计提,重新评估管理层用于确定减值损失金额的预计未来可收回金额的依据及合理性;
- (5) 结合应收账款函证与检查期后还款情况,评价管理层对应收账款坏账准备计提的合理性;
- (6) 检查管理层对应收账款坏账准备的会计处理以及相关信息在财务报告中的列报与披露是否适当。

四、其他信息

贵公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括贵公司2020年年度报告中涵盖的信息,但不包括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并不涵盖其他信息,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

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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对贵公司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贵公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

和事项。

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 · 北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二一年四月十六日

资产负债表

2020年12月

单位：元 币种：人民币

编制单位：贵州盘江精煤股份有限公司

项目	合并			母公司		
	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：						
货币资金	五（一）	1,515,642,284.51	1,982,433,446.55		1,346,643,316.10	1,793,474,267.30
结算备付金						
拆出资金						
交易性金融资产						
衍生金融资产						
应收票据	五（二）	2,093,305,727.84	2,179,273,236.33		1,951,460,683.80	2,070,127,970.59
应收账款	五（三）	623,938,965.59	470,978,468.21	十三（一）	420,007,415.34	343,297,199.28
应收款项融资						
预付款项	五（四）	88,472,508.20	57,138,285.46		70,854,969.93	49,379,237.85
应收保费						
应收分保账款						
应收分保合同准备金						
其他应收款	五（五）	82,771,540.02	144,550,950.26	十三（二）	93,403,024.44	103,365,580.08
其中：应收利息						
应收股利						
买入返售金融资产						
存货	五（六）	201,686,168.85	177,061,587.43		111,330,539.32	105,118,383.90
合同资产						
持有待售的资产						
一年内到期的非流动资产					100,000,000.00	40,000,000.00
其他流动资产	五（七）	2,666,427.12	32,791,410.95		278,736.97	19,342,258.22
流动资产合计		4,608,483,622.13	5,044,227,385.19		4,093,978,685.90	4,524,104,897.22
非流动资产：						
发放贷款及垫款						
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	五（八）	827,467,517.07	803,712,405.14	十三（三）	2,920,279,334.00	2,463,159,845.57
其他权益工具投资	五（九）	954,571,869.24	1,014,693,857.88		954,058,369.24	1,014,180,357.88
其他非流动金融资产						
投资性房地产						
固定资产	五（十）	5,108,470,552.52	4,673,700,250.25		2,859,858,769.09	2,695,457,609.37
在建工程	五（十一）	4,271,920,778.81	3,403,903,352.02		608,909,594.82	550,760,604.07
生产性生物资产						
油气资产						
无形资产	五（十二）	1,012,214,758.69	1,092,174,299.91		598,836,432.75	657,863,185.79
开发支出						
商誉						
长期待摊费用	五（十三）	1,314,814.40	1,926,241.01			
递延所得税资产	五（十四）	532,098,662.35	520,280,537.53		529,452,114.52	519,379,395.36
其他非流动资产	五（十五）	40,879,799.83	18,954,377.27		150,000,000.00	100,000,000.00
非流动资产合计		12,748,938,752.91	11,529,345,321.01		8,621,394,614.42	8,000,800,998.04
资产总计		17,357,422,375.04	16,573,572,706.20		12,715,373,300.32	12,524,905,895.26

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

