

郑州煤电股份有限公司

审计报告

亚会审字（2021）01220011 号



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年四月二十八日



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：中国北京丰台区丽泽路 16 号院

聚杰金融大厦 20 层 邮编 100073

电话：+86 10 88312386

传真：+86 10 88312386

www.apag-cn.com

审 计 报 告

亚会审字（2021）01220011 号

郑州煤电股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的郑州煤电股份有限公司（以下简称“郑州煤电”或“公司”）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、合并及母公司所有者权益变动表、合并及母公司现金流量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，公允反映了郑州煤电 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，我们独立于郑州煤电，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、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十（五）10、（3）中所述，郑州煤电在 2020 年开展的资金占用专项自查活动中发现，部分欠公司煤款的客户存在预付郑煤集团煤款的情况，经梳理该类款项共计 63,765.16 万元。

为有效解决企业间债权债务问题，减少资金结算环节，经公司与郑煤集团及相关利害方协商，同意以债权债务转让方式进行解决，即由郑煤集团对公司承担清偿责任。截至审计报告日，郑州煤电已经全部收回上述款项及利息。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，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）应收款项的减值

事项描述：

如财务报表附注三、10、11 及五（三）、（四）、（六）所述，截至 2020 年 12 月 31 日，郑州煤电应收款项融资、应收账款及其他应收款的原值合计为 313,772.72 万元，净值合计为 219,267.14 万元，占资产总额比例 15%。由于应收款项金额重大，且管理层在确定应收款项减值时作出了重大判断，我们将应收款项的减值确定为关键审计事项。

审计应对：

（1）对应收款项坏账准备及预期信用损失的相关内部流程的设计和运行有效性进行了评估和测试；（2）检查了应收款项坏账准备的计提过程，评估管理层所采用的预期信用损失及前瞻性信用损失调整的合理性；（3）选取样本检查管理层编制的应收款项账龄分析表的准确性；（4）结合期后回款情况，评估管理层对坏账准备预期信用损失的合理性；（5）检查在财务报表中有关应收款项坏账准备的披露是否符合企业会计准则的要求。

（二）新增重大股权投资

事项描述：

郑州煤电于 2020 年 5 月以人民币 48,853.46 万元的对价收购郑州集团持有的郑州祥隆地质工程有限公司 24.40%的股权、郑州煤炭工业（集团）恒泰灾害治理有限公司 100%的股权及山西复晟铝业有限公司 40%的股权。该购买交易涉及金额较大，系与控股股东之间的非常规交易，因此我们将其确定为关键审计事项。

审计应对：

我们对上述相关新增重大长期股权投资的审计程序主要有：（1）了解、评估对外投资决策、审批相关的内部控制流程；（2）获取本次交易相关收购协议，检查生效条件、交易价款的支付情况，分析公司管理层长期股权投资的持有意图和能力，评估本次交易的商业合理性；（3）评价郑州煤电聘请的第三方评估师的客观性、独立性以及专业胜任能力，分析交易价格的公允性；（4）评估公司对被投资单位的重大决策及经营相关活动的实际影响情况，复核了本期新增的重大长期股权投资分类的准确性、后续计量方式的恰当性；（5）检查财务报表中与该重大事项的列报和披露情况。

五、其他信息

郑州煤电管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括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。

基于我们已经执行的工作，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。

六、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，管理层负责评估郑州煤电的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督郑州煤电的财务报告过程。

七、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。

（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，就可能导致对郑州煤电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郑州煤电不能持续经营。

（5）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和事项。

（6）就郑州煤电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。

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。

亚太（集团）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：



二〇二一年四月二十八日

合并资产负债表

编制单位：郑州煤电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	3,808,538,656.95	3,522,045,825.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）		1,468,198.17
衍生金融资产			
应收票据	五（三）		96,276,261.82
应收账款	五（四）	1,442,424,307.56	1,978,234,967.14
应收款项融资	五（五）	141,180,876.09	
预付款项	五（六）	38,016,925.88	70,374,047.41
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（七）	531,262,643.83	132,326,615.57
买入返售金融资产			
存货	五（八）	290,227,837.93	287,974,989.55
合同资产	五（九）	493,108.99	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（十）	43,372,386.88	41,665,094.76
流动资产合计		6,295,516,744.11	6,130,365,999.42
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（十一）	488,923,992.68	
其他权益工具投资	五（十二）	22,540,000.00	84,165,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（十三）	1,028,073,030.08	1,008,698,127.00
固定资产	五（十四）	4,298,720,512.58	4,169,618,803.40
在建工程	五（十五）	1,708,916,583.21	1,508,007,930.87
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五（十六）	403,777,469.10	442,313,860.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十七）	13,118,486.44	15,846,586.88
递延所得税资产	五（十八）	180,883,035.92	166,934,264.60
其他非流动资产	五（十九）	11,933,821.80	
非流动资产合计		8,156,886,931.81	7,395,584,573.62
资产总计		14,452,403,675.92	13,525,950,573.04

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）

合并资产负债表（续）

编制单位：郑州煤电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	五（二十一）	3,040,822,745.08	3,011,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十一）	4,855,250,000.00	3,729,740,000.00
应付账款	五（二十二）	1,377,538,246.76	899,448,324.53
预收款项	五（二十三）		92,101,210.32
合同负债	五（二十四）	108,306,865.82	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存款			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（二十五）	543,908,536.77	441,948,875.55
应交税费	五（二十六）	98,078,702.77	43,307,763.17
其他应付款	五（二十七）	1,359,485,376.95	681,244,210.97
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十八）	99,493,783.80	151,909,409.79
其他流动负债	五（二十九）	13,768,775.81	
流动负债合计		11,496,653,033.76	9,050,699,794.33
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五（三十）		99,493,783.80
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（三十一）	265,621,092.14	406,976,665.77
递延收益			
递延所得税负债	五（十八）	123,578,020.16	122,350,666.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		389,199,112.30	628,821,115.57
负债合计		11,885,852,146.06	9,679,520,909.90
所有者权益：			
实收资本（或股本）	五（三十二）	1,218,412,038.00	1,218,412,038.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十三）	224,535,623.66	243,968,496.47
减：库存股			
其他综合收益	五（三十四）	148,173,933.42	172,596,683.55
专项储备	五（三十五）	309,391,133.38	308,575,676.34
盈余公积	五（三十六）	429,197,595.90	429,197,595.90
一般风险准备			
未分配利润	五（三十七）	-519,638,001.83	394,628,758.92
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,810,072,322.53	2,767,379,249.18
少数股东权益		756,479,207.33	1,079,050,413.96
所有者权益（或股东权益）合计		2,566,551,529.86	3,846,429,663.14
负债和所有者权益（或股东权益）总计		14,452,403,675.92	13,525,950,573.04

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）

合并利润表

编制单位：郑州煤电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入		2,793,337,246.31	3,595,737,752.85
其中：营业收入	五（三十八）	2,793,337,246.31	3,595,737,752.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,378,110,996.88	3,611,474,169.55
其中：营业成本	五（三十九）	2,459,010,421.55	2,683,973,414.20
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	五（三十九）	117,025,241.97	126,453,839.46
销售费用	五（四十）	65,958,875.83	76,649,101.06
管理费用	五（四十一）	455,950,580.20	453,850,109.60
研发费用	五（四十二）	9,818,804.21	2,667,258.13
财务费用	五（四十三）	270,347,073.12	267,880,447.10
其中：利息费用		299,259,741.57	293,301,928.60
利息收入		40,686,090.61	40,296,778.84
加：其他收益	五（四十四）	277,102.14	34,534.96
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十五）	25,150,105.16	761,187.95
其中：对联营企业和合营企业投资收益	五（四十五）	25,066,230.41	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十六）	19,365,319.99	-19,810,201.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十七）	-226,617,214.81	-334,987,417.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十八）	-81,213,440.56	-193,178,190.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十九）	34,539,009.93	-787,459.18
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-813,272,868.72	-563,703,963.34
加：营业外收入	五（五十）	77,975,418.16	46,405,116.67
减：营业外支出	五（五十一）	48,124,615.38	170,744,037.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-783,422,065.94	-688,042,884.12
减：所得税费用	五（五十二）	79,762,510.65	95,623,328.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-863,184,576.59	-783,666,212.88
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-863,184,576.59	-783,666,212.88
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-863,184,576.59	-783,666,212.88
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-944,084,997.36	-919,478,548.99
六、其他综合收益的税后净额：		80,900,420.77	135,812,336.11
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		5,395,486.48	162,371,200.06
1.不能重分类进损益的其他综合收益		5,395,486.48	162,371,200.06
（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		5,395,486.48	23,940,000.00
2.将重分类进损益的其他综合收益			138,431,200.06
（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			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			138,431,200.06
七、综合收益总额：		-857,789,090.11	-621,295,012.82
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-938,689,510.88	-757,107,348.93
（二）归属于少数股东的综合收益总额		80,900,420.77	135,812,336.11
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十五（二）	-0.7748	-0.7547
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.7748	-0.7547

本期发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：5,126,514.74元，上期被合并方实现的净利润为：2,331,946.13元。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

合并现金流量表

编制单位：郑州煤电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	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		2,548,767,712.96	3,524,356,403.24
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十三）	64,940,900.28	84,456,287.79
经营活动现金流入小计		2,843,708,613.24	3,608,812,691.03
购买商品、接受劳务支付的现金		1,360,741,962.50	1,695,516,636.70
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			
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		1,213,523,131.66	1,412,609,762.01
支付的各项税费		331,244,485.15	573,025,953.36
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十三）	52,455,211.96	58,572,888.72
经营活动现金流出小计		2,957,964,791.27	3,739,725,240.79
经营活动产生的现金流量净额		-114,256,178.03	-130,912,549.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		72,624,754.16	1,540,051.71
取得投资收益收到的现金			247,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		58,491,550.00	766,418.00
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	五（五十三）	5,243,937.73	
投资活动现金流入小计		136,360,241.89	2,553,469.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,334,628.05	141,543,793.66
投资支付的现金		469,338,516.50	2,455,145.82
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		19,432,872.81	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		496,106,017.36	143,998,939.48
投资活动产生的现金流量净额		-359,745,775.47	-141,445,469.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,192,822,745.08	3,511,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十三）	2,104,000,000.00	2,085,883,000.00
筹资活动现金流入小计		5,296,822,745.08	5,596,883,000.00
偿还债务支付的现金		3,163,000,000.00	2,676,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		310,888,645.13	627,523,841.30
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,970,000.00	287,183,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十三）	2,203,692,545.79	2,318,044,356.60
筹资活动现金流出小计		5,677,581,190.92	5,621,568,197.90
筹资活动产生的现金流量净额		-380,758,445.84	-24,685,197.90
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		-854,760,399.34	-297,043,217.43
加：期初现金及现金等价物余额		1,263,075,242.80	1,560,118,460.23
六、期末现金及现金等价物余额		408,314,843.46	1,263,075,242.80

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）

合并所有者权益变动表

编制单位：郑州煤电股份有限公司

单位：人民币元

2020年度														
归属于母公司所有者权益														
项目	行次	实收资本（或股本）	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	少数股东权益	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1	1,218,412,038.00				240,610,204.47		172,596,683.55	368,575,676.34	429,197,595.90		381,806,563.97	1,072,486,287.99	3,821,463,199.86
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
同一控制下企业合并	4					3,358,292.00								
其他	5									2,221,850.36		12,822,194.95	6,564,125.97	24,966,463.28
二、本年年初余额	6	1,218,412,038.00				243,968,496.47		172,596,683.55	308,575,676.34	429,197,595.90		394,628,758.92	1,079,050,413.96	3,846,429,663.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7					-19,432,872.81		-24,422,750.13	815,457.04			-914,266,760.75	-322,571,206.63	-1,279,878,133.28
（一）综合收益总额	8							5,395,486.48				-944,084,997.36	80,900,420.77	-857,789,090.11
（二）所有者投入和减少资本	9					-19,432,872.81								-19,432,872.81
1. 股东投入的普通股	10													
2. 其他权益工具持有者投入资本	11													
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12													
4. 其他	13					-19,432,872.81								-19,432,872.81
（三）利润分配	14												-422,625,000.00	-422,625,000.00
1. 提取盈余公积	15													
2. 提取一般风险准备	16													
3. 对所有者（或股东）的分配	17												-422,625,000.00	-422,625,000.00
4. 其他	18													
（四）所有者权益内部结转	19							-29,818,236.61				29,818,236.61		
1. 资本公积转增资本（或股本）	20													
2. 盈余公积转增资本（或股本）	21													
3. 盈余公积弥补亏损	22													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	23													
5. 其他综合收益结转留存收益	24							-29,818,236.61				29,818,236.61		
6. 其他	25													
（五）专项储备	26								815,457.04				19,153,372.60	19,968,829.64
1. 本期提取	27								410,810,257.39				123,762,945.11	534,573,202.50
2. 本期使用	28								409,994,800.35				104,609,572.51	514,604,372.86
（六）其他	29													
四、本期期末余额	30	1,218,412,038.00				224,535,623.66		148,173,933.42	309,391,133.38	429,197,595.90		-519,638,001.83	756,479,207.33	2,566,551,529.86

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）

合并所有者权益变动表

编制单位：郑州煤电股份有限公司

单位：人民币元

2019年度													
项目	行次	中煤正海公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
			优先股	永续债									
一、上年期末余额	1	1,015,343,365.00			443,678,877.47		10,225,483.49	336,406,458.94	426,975,745.54		1,151,000,654.35	994,811,428.94	4,378,442,013.73
加：会计政策变更	2										203,468,160.85		203,468,160.85
前期差错更正	3												
同一控制下企业合并	4				3,358,292.00						10,544,911.49	6,140,592.44	22,126,395.76
其他	5								2,082,599.83				
二、本年期初余额	6	1,015,343,365.00			447,037,169.47		10,225,483.49	336,406,458.94	429,058,345.37		1,365,013,726.69	1,000,952,021.38	4,604,036,570.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7	203,068,673.00			-203,068,673.00		162,371,200.06	-27,830,782.60	139,250.53		-970,384,967.77	78,098,392.58	-757,606,907.20
（一）综合收益总额	8						162,371,200.06				-919,478,548.99	135,812,336.11	-621,295,012.82
（二）所有者投入和减少资本	9												
1. 股东投入的普通股	10												
2. 其他权益工具持有者投入资本	11												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12												
4. 其他	13												
（三）利润分配	14												
1. 提取盈余公积	15								139,250.53		-50,906,418.78	-34,300,000.00	-85,067,168.25
2. 提取一般风险准备	16								139,250.53		-139,250.53		
3. 对所有者（或股东）的分配	17												
4. 其他	18										-50,767,168.25	-34,300,000.00	-85,067,168.25
（四）所有者权益内部结转	19	203,068,673.00			-203,068,673.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	20	203,068,673.00			-203,068,673.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）	21												
3. 盈余公积弥补亏损	22												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	23												
5. 其他综合收益结转留存收益	24												
6. 其他	25												
（五）专项储备	26												
1. 本期提取	27							-27,830,782.60				-23,413,943.53	-51,244,726.13
2. 本期使用	28							420,063,880.72				119,377,399.78	539,441,280.50
（六）其他	29							447,894,663.32				142,791,343.31	590,686,006.63
四、本期期末余额	30	1,218,412,038.00			243,968,496.47		172,596,683.55	308,575,676.34	429,197,595.90		394,628,758.92	1,079,050,413.96	3,846,429,663.14

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）



资产负债表

编制单位：郑州煤电股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,516,082,757.78	3,251,384,633.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			66,205,999.06
应收账款	十四（一）	654,852,836.89	1,491,927,293.94
应收款项融资		78,407,978.90	
预付款项		17,815,991.95	39,968,320.01
其他应收款	十四（二）	2,212,405,162.07	1,294,364,294.33
其中：应收利息			
应收股利	十四（二）	589,875,000.00	150,000,000.00
存货		180,027,726.69	177,667,947.65
合同资产		156,646.35	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		15,689,612.41	19,226,457.48
流动资产合计		6,675,438,713.04	6,340,744,945.59
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	2,208,310,917.61	1,696,259,911.92
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,028,073,030.08	1,008,698,127.00
固定资产		2,053,861,433.97	1,937,732,382.30
在建工程		1,107,148,726.65	972,269,612.32
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		13,857,417.98	14,241,789.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		13,102,637.32	15,599,743.50
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,424,354,163.61	5,644,801,566.07
资产总计		13,099,792,876.65	11,985,546,511.66

公司负责人：

于泽印

主管会计工作负责人：

余鑫印

会计机构负责人：

余鑫印

（所附附注系财务报表组成部分）

资产负债表（续）

编制单位：郑州煤电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款		3,040,822,745.08	3,011,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		4,840,000,000.00	3,815,370,000.00
应付账款		736,537,766.62	841,552,827.62
预收款项			97,812,476.62
合同负债		107,460,609.55	
应付职工薪酬		342,990,957.81	276,459,248.32
应交税费		25,185,814.52	19,120,541.70
其他应付款		1,582,037,377.57	1,148,998,402.21
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		22,372,500.00	53,560,400.00
其他流动负债		13,697,218.70	
流动负债合计		10,711,104,989.85	9,263,873,896.47
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			22,372,500.00
长期应付职工薪酬			
预计负债		102,335,288.13	95,878,291.29
递延收益			
递延所得税负债		120,330,442.37	110,959,775.73
其他非流动负债			
非流动负债合计		222,665,730.50	229,210,567.02
负债合计		10,933,770,720.35	9,493,084,463.49
所有者权益：			
实收资本（或股本）		1,218,412,038.00	1,218,412,038.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		846,402,466.43	842,708,326.23
减：库存股			
其他综合收益		138,431,200.06	138,431,200.06
专项储备		153,172,050.23	164,309,261.16
盈余公积		289,595,562.64	289,595,562.64
未分配利润		-479,991,161.06	-160,994,339.92
所有者权益（或股东权益）合计		2,166,022,156.30	2,492,462,048.17
负债和所有者权益（或股东权益）总计		13,099,792,876.65	11,985,546,511.66

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

（所附附注系财务报表组成部分）

利润表

编制单位：郑州煤电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十四（四）	2,689,367,762.30	3,302,222,294.04
减：营业成本	十四（四）	2,665,121,115.13	3,098,907,634.40
税金及附加		60,696,880.71	59,853,442.32
销售费用		48,338,902.61	58,583,384.83
管理费用		303,493,807.19	267,561,752.62
研发费用		2,546,917.58	1,696,603.76
财务费用		206,308,274.88	180,533,697.27
其中：利息费用		235,797,340.89	206,212,724.59
利息收入		38,380,614.66	37,699,067.21
加：其他收益		124,347.26	22,887.06
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	464,941,230.41	35,700,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		25,066,230.41	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）		19,374,903.08	-19,819,785.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-226,340,727.47	-95,051,055.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-19,157,977.37	-162,557,285.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）		34,415,094.34	-760,482.86
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-323,781,265.55	-607,379,942.90
加：营业外收入		21,675,449.56	38,916,445.88
减：营业外支出		7,520,338.51	4,215,635.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-309,626,154.50	-572,679,132.70
减：所得税费用		9,370,666.64	-3,006,677.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-318,996,821.14	-569,672,454.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-318,996,821.14	-569,672,454.79
（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			138,431,200.06
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			138,431,200.06
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			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			138,431,200.06
六、综合收益总额		-318,996,821.14	-431,241,254.73
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）

现金流量表

编制单位：郑州煤电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	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		2,107,553,733.35	2,428,350,888.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		57,359,349.45	69,119,652.86
经营活动现金流入小计		2,164,913,082.80	2,497,470,541.30
购买商品、接受劳务支付的现金		1,337,429,816.91	1,597,615,538.92
支付给职工以及为职工支付的现金		705,323,466.95	799,279,429.91
支付的各项税费		102,833,646.06	154,590,451.60
支付其他与经营活动有关的现金		27,662,260.73	31,440,154.09
经营活动现金流出小计		2,173,249,190.65	2,582,925,574.52
经营活动产生的现金流量净额		-8,336,107.85	-85,455,033.22
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			766,418.00
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		5,243,937.73	80,000,000.00
投资活动现金流入小计		5,243,937.73	80,766,418.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,583,245.00	71,142,395.65
投资支付的现金		469,101,700.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19,432,872.81	
支付其他与投资活动有关的现金			80,000,000.00
投资活动现金流出小计		490,117,817.81	151,142,395.65
投资活动产生的现金流量净额		-484,873,880.08	-70,375,977.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,167,822,745.08	3,511,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,023,802,521.60	2,137,672,924.38
筹资活动现金流入小计		5,191,625,266.68	5,648,672,924.38
偿还债务支付的现金		3,138,000,000.00	2,676,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		299,355,394.25	307,212,979.12
支付其他与筹资活动有关的现金		2,102,528,536.00	2,221,772,460.64
筹资活动现金流出小计		5,539,883,930.25	5,204,985,439.76
筹资活动产生的现金流量净额		-348,258,663.57	443,687,484.62
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		-841,468,651.50	287,856,473.75
加：期初现金及现金等价物余额		1,108,357,028.31	820,500,554.56
六、期末现金及现金等价物余额		266,888,376.81	1,108,357,028.31

公司负责人：

于泽

主管会计工作负责人：

余鑫

会计机构负责人：

余鑫

(所附附注系财务报表组成部分)

母公司所有者权益变动表

编制单位：郑州煤电股份有限公司

单位：人民币元

项目	行次	2020年度							所有者权益合计		
		实收资本（或股本）	其他权益工具			减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
			优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	1	1,218,412,038.00				842,708,325.23	138,431,200.06	164,309,261.16	289,595,562.64	-160,994,339.92	2,492,462,048.17
加：会计政策变更	2										
前期差错更正	3										
其他	4										
二、本年期初余额	5	1,218,412,038.00				842,708,325.23	138,431,200.06	164,309,261.16	289,595,562.64	-160,994,339.92	2,492,462,048.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6					3,694,140.20		-11,137,210.93		-318,996,821.14	-326,439,891.87
（一）综合收益总额	7									-318,996,821.14	-318,996,821.14
（二）所有者投入和减少资本	8					3,694,140.20					3,694,140.20
1. 股东投入的普通股	9										
2. 其他权益工具持有者投入资本	10										
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11										
4. 其他	12										
（三）利润分配	13					3,694,140.20					3,694,140.20
1. 提取盈余公积	14										
2. 对所有者（或股东）的分配	15										
3. 其他	16										
（四）所有者权益内部结转	17										
1. 资本公积转增资本（或股本）	18										
2. 盈余公积转增资本（或股本）	19										
3. 盈余公积弥补亏损	20										
4. 设定受益计划变动额结转留存受益	21										
5. 其他综合收益结转留存收益	22										
6. 其他	23										
（五）专项储备	24										
1. 本期提取	25							-11,137,210.93			-11,137,210.93
2. 本期使用	26							205,781,595.50			205,781,595.50
（六）其他	27							216,918,806.43			216,918,806.43
四、本期期末余额	28	1,218,412,038.00				846,402,465.43	138,431,200.06	153,172,050.23	289,595,562.64	-479,991,161.06	2,166,022,156.30

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）

母公司所有者权益变动表

编制单位：郑州煤电股份有限公司

单位：人民币元

2019年度											所有者权益合计
项目	行次	实收资本（或股本）	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	1	1,015,343,365.00			1,045,776,999.23			173,243,933.12	289,595,562.64	255,977,122.27	2,779,936,982.26
加：会计政策变更	2										
前期差错更正	3									203,468,160.85	203,468,160.85
其他	4										
二、本年期初余额	5	1,015,343,365.00			1,045,776,999.23			173,243,933.12	289,595,562.64	459,445,283.12	2,983,405,143.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	203,068,673.00			-203,068,673.00		138,431,200.06	-8,934,671.96		-620,439,623.04	-490,943,094.94
（一）综合收益总额	7						138,431,200.06			-569,672,454.79	-431,241,254.73
（二）所有者投入和减少资本	8										
1. 股东投入的普通股	9										
2. 其他权益工具持有者投入资本	10										
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11										
4. 其他	12										
（三）利润分配	13										
1. 提取盈余公积	14									-50,767,168.25	-50,767,168.25
2. 对所有者（或股东）的分配	15										
3. 其他	16									-50,767,168.25	-50,767,168.25
（四）所有者权益内部结转	17	203,068,673.00			-203,068,673.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	18	203,068,673.00			-203,068,673.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）	19										
3. 盈余公积弥补亏损	20										
4. 设定受益计划变动额结转留存受益	21										
5. 其他综合收益结转留存收益	22										
6. 其他	23										
（五）专项储备	24										
1. 本期提取	25							-8,934,671.96			-8,934,671.96
2. 本期使用	26							207,512,118.00			207,512,118.00
（六）其他	27							216,446,789.96			216,446,789.96
四、本期期末余额	28	1,218,412,038.00			842,708,326.23		138,431,200.06	164,309,261.16	289,595,562.64	-160,994,339.92	2,492,462,048.17

公司负责人：_____

主管会计工作负责人：_____

公司负责人：

于 2020 年 7 月 10 日

主管会计工作负责人：

余金鑫

(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：

余金鑫

郑州煤电股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)



一、 公司基本情况

1、 公司历史沿革

郑州煤电股份有限公司(以下简称“本公司”或“郑州煤电”)是经中华人民共和国煤炭工业部煤财劳字[1997]第 253 号、煤政函[1997]第 6 号和中华人民共和国国家经济体制改革委员会体改生[1997]第 89 号文件批准,由郑州煤炭工业(集团)有限责任公司(以下简称郑煤集团)独家发起,以其下属的超化煤矿、米村煤矿、东风电厂的经评估确认后的经营性净资产 336,562,610 元,折为 22,000 万股国有法人股投入,并采取募集设立方式成立的股份有限公司,1997 年 10 月经批准发行社会公众股 8,000 万股,发行后总股本为 30,000 万股。后经本公司 1998 年度股东大会决议通过,于 1999 年 6 月 4 日以 1998 年度公司总股本 30,000 万股为基数,向全体股东每 10 股送红股 3 股,另用资本公积金转增 2 股,转送后公司总股本 45,000 万股。2000 年 5 月 23 日,根据 1999 年度股东大会决议,以 1999 年底公司总股本 45,000 万股为基数向全体股东每 10 股送红股 4 股,另用资本公积每 10 股转增 4 股,送转后共增加股本 36,000 万股,至此公司总股本为 81,000 万股。

2005 年 8 月,郑州煤电股权分置改革完成,具体方案为流通股股东每持有 10 股流通股将获得非流通股东郑州煤炭工业(集团)有限责任公司支付的 3.8 股股份对价。

2005 年 11 月,经国务院国资委以国资产权[2005]1382 号《关于郑州煤电股份有限公司国有股定向转让有关问题的批复》批准,并报经中国证监会以证监公司字[2005]130 号《关于同意郑州煤电股份有限公司实施回购股份(以股抵债)的批复》批准,本公司采用定向回购控股股东郑州煤炭工业(集团)有限责任公司所持有的 18,086 万股,减少注册资本人民币为 18,086 万元,2005 年 12 月 28 日完成定向回购,回购后公司注册资本为 62,914 万元。

2012 年 11 月 23 日,经中国证券监督管理委员会《关于核准郑州煤电股份有限公司重大资产置换及向郑州煤炭工业(集团)有限责任公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可(2012)1554 号)文件核准,公司本次重大资产重组及向郑煤集团发行 316,999,213 股股份购买相关资产、核准公司非公开发行不超过 115,000,000 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。并于 2013 年 1 月 22 日完成工商变更登记手续,公司注册资本及股本由 629,140,000 元变更为 946,139,213 元。

2013 年 11 月 22 日,公司向英大基金管理有限公司非公开发行 69,204,152 股股份。2014 年 1 月 2 日完成工商变更登记手续,取得河南省工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》,

公司注册资本及股本由 946,139,213 元变更为 1,015,343,365 元。

公司 2019 年 6 月 27 日召开的 2018 年年度股东大会审议通过了 2018 年度权益分派实施方案,以方案实施前的公司总股本 1,015,343,365 股为基数,每股派发现金红利 0.05 元(含税),以资本公积金向全体股东每股转增 0.2 股,共计派发现金红利 50,767,168.25 元,转增 203,068,673 股,分配后总股本为 1,218,412,038 股。

2、 公司注册地址及组织形式等

公司注册地址及总部地址:郑州市中原西路 66 号

法定代表人:于泽阳

统一社会信用代码:914100001700113867

注册资本:人民币 1,218,412,038 元

公司组织形式:股份有限公司

3、 公司所在行业、业务性质及主要经营活动

本公司属于煤炭行业。

公司经营范围:煤炭生产及销售(限分支机构凭证经营);企业专用通信网建设与服务(限分支机构经营);企业信息化建设与服务(限分支机构经营);通信产品的销售与服务(限分支机构经营);发电及输变电(自用电);设备安装(国家有专项规定的除外);铁路货物运输(本企业内部自用);货物装卸;机械制造;土地复垦;土地平整;矿山施工工程;销售:化工原料及产品(不含易燃易爆危险品)、普通机械、建材、铁路配件;铁路工程施工;国内贸易(国家有专项专营规定的除外);咨询服务,信息服务,技术服务;设备租赁、房屋租赁;人力资源服务;餐饮服务;因特网接入服务业务。(以上范围中凡需审批的,未获批准前不得经营)。

4、 母公司以及最终实际控制人的名称

由于郑州煤炭工业(集团)有限责任公司直接持有本公司 63.83%的股权,为本公司第一大股东,因此,本公司的母公司为郑州煤炭工业(集团)有限责任公司。

由于河南省国资委持有郑州煤炭工业(集团)有限责任公司 62.69%的股权,因此,本公司的最终实际控制人为河南省国资委。

5、 本期的合并财务报表范围及其变化情况

截止 2020 年 12 月 31 日,本公司合并财务报表范围内子公司有河南省新郑煤电有限责任公司(以下简称“新郑煤电”)、郑煤集团(河南)白坪煤业有限公司(以下简称“白坪煤业”)、郑煤集团(登封)教学二矿有限公司(以下简称“教学二矿”)、郑州煤电物资供销有限公司(以下简称“供销公司”)、上海郑煤贸易有限公司(以下简称“上海郑煤”)、郑州博威物资招标有限公司(以下简称“博威公司”)、郑州煤电宾馆有限公司(以下简称“煤电宾馆”)、郑州煤电爆破工程有限公司(以下简称“爆破公司”)、郑州岚新能源股份有限公司(以下简称“岚新公司”)、河南郑新铁路有限责任公司(以下简称“郑新铁路”)、北京裕华创新科

科技发展有限公司（以下简称“北京裕华”）、郑州煤电永耀通信技术有限公司（以下简称“永耀公司”）、郑州祥隆地质工程有限公司（以下简称“祥隆地质”）、郑州煤炭工业（集团）恒泰灾害治理有限公司（以下简称“恒泰灾害治理”）。

公司合并财务报表范围较上期变化情况详见附注六。

6、财务报告批准报出日

本财务报表于 2021 年 4 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下统称“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。

2、持续经营

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。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面同时符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

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

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

除有特殊说明外，金额均以人民币元为单位表示。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）一揽子交易的判断标准

分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、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；

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。

（2） 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股/资本溢价），资本公积（股/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

（3） 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日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。在购买日，本公司发生的合并成本和取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

为进行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。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。

本公司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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股

权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日当期投资收益。

6、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，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司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，将其现金流量纳入合并现金流量表，并且同时调整合并财务报表的期初数和对比数；因非同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，且不调整合并财务报表的期初数和对比数；在报告期内，对于处置的子公司，本公司将该子公司合并当期期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，且不调整合并资产负债表的期初数。

子公司的股东（所有者）权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东（所有者）权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司股东（所有者）权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司

股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资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。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见前两段)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前一段)适用的原则进行会计处理。

7、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) 共同经营的会计处理方法

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。

8、 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,本公司现金等价物是指持有期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资。

9、 外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务,按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日,外币货币性项目余额采用资产负债表日即期汇率折算,因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,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,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,因公允价值确定日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益或其他综合收益。

10、 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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据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。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;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据,本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即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。本公司对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。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。

①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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公

允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、 金融资产的减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素(不限于):

- 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义务,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准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(不限于):

- 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。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收合并范围内的关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为组合,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、账龄组合等,在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

本公司计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征,以账龄组合为基础评估应收账款、其他应收款的预期信用损失。

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较低的企业

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项,本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项,本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

作为信用风险管理的一部分,本公司对发生重大财务困难的债务人或者存在信用下降的业务客户在单资产的基础上单项确定其信用损失;对其余应收账款在组合基础上确定信用失,按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款在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预测的基础上,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。本公司的应收账款分类:

项目	确定组合的依据
单项计提坏账准备的应收账款	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

本公司对合并范围内的应收款项不计提坏账准备。

应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50

4—5 年	50
5 年以上	100

④ 其他应收款

本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备,具体计量方法为:在组合基础上确定信用失,按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款在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预测的基础上,编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失,具体信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表参考上述②;如果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,本公司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;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本公司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。对于资产负债表日只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未显著增加。

④ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥ 长期应收款(包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外)

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失

12、 存货

(1) 存货的分类

存货,是指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及低值易耗品等。存货主要分类为:原材料、在产品、合同履约成本、产成品(库存商品)、低值易耗品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

原材料按实际成本核算,发出原材料按加权平均法计量;自制半成品、产成品的入库采用实际生产成本核算,发出、领用采用加权平均法。本公司的低值易耗品在领用时采用一次转销法计入当期损益。

本公司的下属子公司供销公司原材料按照计划成本法核算。

(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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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

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。

资产负债表日，公司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。

公司对存货可变现净值低于账面价值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。以后期间存货价值恢复的，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

低值易耗品和包装物取得时按实际成本计价，领用时采用一次摊销法进行核算。

13、 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（11）金融工具减值。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。长期股权投资分为：对子公司长期股权投资；对合营企业长期股权投资；对联营企业长期股权投资。

(1) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

1) 同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产、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的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及所发行股份面值总额之间的差额,应当调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益(通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理)。

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

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

②除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。

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。

采用成本法核算的长期股权投资,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,被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为投资收益计入当期损益。

② 权益法核算的长期股权投资

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。

本公司对长期股权投资采用权益法核算时,对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的投资成本;对长期股权投资的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,对长期股权投资的账面价值进行调整,差额计入投资当期的损益。

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。

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时,先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整,再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分,在抵销基础上确认投资损益。

在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(提示:应明确该等长期权益的具体内容和认定标准)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,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,同时确认投资收益。

③ 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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的,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重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,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和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(3) 共同控制、重大影响的判断标准

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) 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,本公司按照《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。具体的计提资产减值的方法见附注三、20。

15、 投资性房地产

（1） 投资性房地产的种类

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。该投资性房地产能够单独计量和出售。包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

（2） 投资性房地产的计量模式

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。在资产负债表日，本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。

（3） 投资性房地产的公允价值核算方法

对投资性房地产应用公允价值模式进行后续计量，不对其计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

（4） 投资性房地产的转换

采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。

（5） 投资性房地产的处置

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

16、 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，并且使用年限超过一年的有形资产。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） 固定资产的分类

本公司固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子及其他设备。

（3） 固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

(4) 固定资产折旧计提方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40 年	3-5	2.38-4.85
房屋及建筑物-弃置费用	工作量法			
机器设备-一般设备	年限平均法	10-25 年	3-5	3.80-9.70
机器设备-铁路资产	年限平均法	30-100 年	3-5	0.95-3.23
运输设备	年限平均法	7-10 年	3-5	9.50-13.86
电子及其他设备	年限平均法	3-5 年	3-5	19.00-32.33

井巷工程的折旧以采煤量每吨 2.5 元提取。

公司安全费用、维简费支出形成固定资产的折旧方法：详见附注三、26 专项储备中煤矿维简费和煤炭生产安全费用核算方法。公司根据《财政部国土部环保部关于取消矿山地质环境治理恢复保证金建立矿山地质环境治理恢复基金的指导意见》（财建〔2017〕638 号）、《河南省财政厅河南省国土资源厅河南省环境保护厅关于取消矿山地质环境治理恢复保证金建立矿山地质环境治理恢复基金的通知》（豫财环〔2017〕111 号）的规定建立了矿山地质环境治理恢复基金，公司下属各个生产单位确认与矿山地质环境治理恢复相关的预计负债的同时确认了对应弃置资产，计入固定资产房屋及建筑物，根据弃置资产单独计提折旧额计入成本项目。

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(5) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

(6) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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。

(7) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

17、 在建工程

本公司在建工程以立项项目分类核算，在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

18、 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。借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

本公司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。在符合资本化条件的

资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

(3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,暂停借款费用的资本化;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。正常中断期间的借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化率以及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(按每月月末平均)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。

19、 无形资产

(1) 无形资产分类、计价方法、使用寿命及减值测试

本公司无形资产包括土地使用权、采矿权、其他。

无形资产按照成本进行初始计量,并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的,自无形资产可供使用时起,采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法,在预计使用年限内摊销;无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销;使用寿命不确定的无形资产,不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下:

类别	预计使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	30-50 年	年限平均法	土地使用权证注明的使用年限
采矿权	7-30 年	年限平均法	采矿权证注明的使用年限
其他	5-10 年	年限平均法	使用年限

每年度终了,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,与以前估计不同的,调整原先估计数,并按会计估计变更处理。资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的,将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的

摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

（2） 内部研究开发支出会计政策

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究后，判断进入实质性开发阶段，予以资本化。

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形成无形资产。

20、 长期资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含

商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、 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。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

23、 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。本公司在职工为本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。本公司为职工缴纳的医疗、工伤、生育等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

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。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、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。

设定受益计划

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，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，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；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转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（2） 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，在发生当期计入当期损益。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（3） 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、辞退福利之外所有的职工福利，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

24、 预计负债

若与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，本公司将其确认为预计负债。

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按照该范围的上、下限金额的平均数确定。如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司对因开采煤炭而形成的矿山地质环境治理恢复等现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最

佳估计数对预计负债进行计量。

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

25、 收入

公司与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- (2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- (3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- (4) 该合同具有商业实质,即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- (5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日即满足前款条件的合同,在后续期间无需对其进行重新评估,除非有迹象表明相关事实和情况发生重大变化。合同开始日通常是指合同生效日。

合同开始日,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,还是在某一时点履行,然后在履行了各单项履约义务时分别确认收入。满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

- (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。

对于在某一时点履行的履约义务,在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,主要考虑下列迹象:

- (1) 企业就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务。
- (2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。
- (3) 企业已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- (4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- (5) 客户已接受该商品。
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

26、 合同成本

(1) 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产:

I 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

II 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

III 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

(2) 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

(3) 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产,采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

(4) 合同成本减值

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本公司将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

I 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

II 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得 I 减 II 的差额高于该资产账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

27、 政府补助

政府补助,是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助,是指企业取得的、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。

政府补助同时满足下列条件的,才能予以确认:

①企业能够满足政府补助所附条件;

②企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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

①用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

①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企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

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。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

(5) 与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

28、 所得税、递延所得税资产和递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产

或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

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、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

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。于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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，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。

29、 租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1） 经营租赁会计处理

本公司作为出租人，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

本公司作为承租人，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2） 融资租赁会计处理

本公司作为出租人，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

本公司作为承租人，在租赁开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。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计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

30、 专项储备

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

公司提取的的维简费和其他类似性质的费用，比照上述规定处理。

31、 持有待售资产

（1） 持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件的非流动资产，本公司将其划分为持有待售资产：一是公司已经就处置

该非流动资产作出决议；二是公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。

（2）持有待售资产的会计处理方法

对于持有待售的固定资产，本公司调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值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，作为资产减值损失计入当期损益。

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，但不包括递延所得税资产、《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。

32、重要会计政策、会计估计变更

（1）重要会计政策变更

根财政部于 2017 年 12 月 9 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号），要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行。

经本公司第八届董事会第五次会议于 2020 年 4 月 27 日决议通过，本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则。

本公司追溯应用新收入准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新收入准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2020 年年初留存收益或财务报表其他相关项目金额，2019 年度的财务报表未予重述。

执行新收入准则对本公司的主要变化和影响如下：

本公司于 2020 年 1 月 1 日应收的质保金被重分类至合同资产，预收的已生效合同款项被重分类至合同负债。

①首次执行日，按照新收入准则的规定进行分类和计量的资产负债账面价值的调节表
单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2020 年 1 月 1 日 (变更后)
应收账款	1,978,234,967.14	-257,555.31		1,977,977,411.83
合同资产		257,555.31		257,555.31
预收账款	92,101,210.32	-92,101,210.32		
合同负债		81,711,206.40		81,711,206.40
其他流动负债		10,390,003.92		10,390,003.92

（2）重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应纳税销售额计算销项税抵减当	13%、9%、6%

	期允许抵扣的进项税后的差额	
资源税	应税煤炭产品销售额	2%（注）
水资源税	疏干排水量、取水量	0.60 元/立方米、4 元/立方米
环境保护税	污染当量数	4.80 元/当量、5.60 元/当量
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育附加	实际缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%

注 1：根据财政部、国家税务总局《关于实施煤炭资源税改革的通知》（财税[2014]72 号），自 2014 年 12 月 1 日起在全国范围内实施煤炭资源税从价计征。根据《河南省财政厅、河南省地方税务局关于印发河南省煤炭资源税从价计征改革实施办法的通知》（豫财税政[2014]68 号），本公司资源税税率为应税煤炭产品销售额的 2%。

注 2：母公司企业所得税率为 25%，子公司郑州郑煤岚新能源股份有限公司企业所得税率为 20%，其余子公司所得税税率为 25%。

2、 税收优惠及批文

郑州郑煤岚新能源股份有限公司属于小型微利企业，根据财税〔2018〕77 号的规定，为进一步支持小型微利企业发展，现就小型微利企业所得税政策调整为：自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 100 万元，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“上年年末余额”指 2019 年 12 月 31 日，“期末余额”指 2020 年 12 月 31 日，“本期发生额”指 2020 年度，“上期发生额”指 2019 年度。

（一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	171,822.64	174,348.11
银行存款	578,790,850.14	1,468,168,578.99
其他货币资金	3,229,575,984.17	2,053,702,897.90
合 计	3,808,538,656.95	3,522,045,825.00
其中：存放在境外的款项总额		

注 1:2020 年 12 月 31 日所有权受到限制的货币资金合计 3,400,223,813.49 元,其中本公司存入银行的环境治理恢复基金 200,677,533.11 元、承兑汇票保证金 3,199,000,000.00 元、法院冻结资金 546,280.38 元。

注 2：期末其他货币资金 3,229,575,984.17 元，其中：

项 目	金 额（元）
承兑汇票保证金	3,199,000,000.00
存出投资款	30,575,984.17
合 计	3,229,575,984.17

（二） 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产		1,468,198.17
其中：债务工具投资		
权益工具投资		1,468,198.17
衍生金融资产		
其他		
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合 计		1,468,198.17

（三） 应收票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		96,276,261.82
商业承兑汇票		
合 计		96,276,261.82

（四） 应收账款

（1）按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,146,819,269.46	1,230,924,500.24
1 至 2 年	364,288,796.17	476,380,972.52
2 至 3 年	196,677,506.42	340,905,344.03
3 至 4 年	11,962,120.29	250,328,840.02
4 至 5 年	132,207,927.21	154,242,281.63
5 年以上	264,672,272.08	191,667,108.47
小计	2,116,627,891.63	2,644,449,046.91
减：坏账准备	674,203,584.07	666,214,079.77
合 计	1,442,424,307.56	1,978,234,967.14

注：本期应收账款减少原因详见附注十三、3。

(2) 于 2020 年 12 月 31 日, 应收账款的信用风险与预期信用损失情况如下:

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	354,307,570.11	16.74	269,140,267.92	75.96	85,167,302.19
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,762,320,321.52	83.26	405,063,316.15	22.98	1,357,257,005.37
合计	2,116,627,891.63	100.00	674,203,584.07	31.85	1,442,424,307.56

续上表

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	124,193,969.96	4.70	124,193,969.96	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,520,255,076.95	95.30	542,020,109.81	21.51	1,978,234,967.14
合计	2,644,449,046.91	100.00	666,214,079.77	25.19	1,978,234,967.14

①单项计提坏账准备的应收账款:

项目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 A	111,889,068.74	38,089,068.74	34.04	收款期延长, 收回存在不确定性
客户 B	106,106,880.00	106,106,880.00	100	预计无法收回
客户 C	58,216,836.29	52,395,152.66	90	客户关停, 收回存在较大不确定性
客户 D	54,456,185.56	49,010,567.00	90	客户破产重整
客户 E	7,924,555.00	7,924,555.00	100	预计无法收回
客户 F	5,500,059.96	5,500,059.96	100	预计无法收回
客户 G	1,898,340.20	1,898,340.20	100	预计无法收回
客户 H	1,000,000.00	900,000.00	90	客户破产重整
其他客户	7,315,644.36	7,315,644.36	100	预计无法收回
合计	354,307,570.11	269,140,267.92	75.96	

②按组合计提坏账准备的应收账款:

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	976,688,519.26	48,834,425.96	5.00
1 至 2 年	309,621,145.68	30,962,114.57	10.00

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	195,812,945.04	58,743,883.51	30.00
3 至 4 年	11,233,892.79	5,616,946.40	50.00
4 至 5 年	16,115,746.09	8,057,873.05	50.00
5 年以上	252,848,072.66	252,848,072.66	100.00
合计	1,762,320,321.52	405,063,316.15	22.98

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	124,193,969.96	144,946,297.96			269,140,267.92
组合计提	542,020,109.81	-136,956,793.66			405,063,316.15
合 计	666,214,079.77	7,989,504.30			674,203,584.07

(4) 本报告期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

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 1,497,591,798.61 元，占应收账款期末余额合计数的比例 70.76%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 270,032,580.45 元。

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 应收款项融资

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	141,180,876.09	
商业承兑汇票		
合 计	141,180,876.09	

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	28,557,529.50	75.12	49,337,226.20	70.11
1-2 年	3,012,475.07	7.92	5,945,453.84	8.45
2-3 年	5,693,059.92	14.98	1,393,235.25	1.98
3 年以上	753,861.39	1.98	13,698,132.12	19.46
合计	38,016,925.88	100.00	70,374,047.41	100.00

2. 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：系已预付尚未完成交易款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

期末预付款项前五名单位合计金额为人民币 25,718,155.26 元,占预付款项总额的比例为 67.65%。

(七) 其他应收款

1. 分类列示

款项性质	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	531,262,643.83	132,326,615.57
合计	531,262,643.83	132,326,615.57

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	98,595,651.00	81,581,592.88
1 至 2 年	136,883,271.31	48,206,831.60
2 至 3 年	264,243,792.02	68,755,356.21
3 至 4 年	226,788,349.87	3,166,052.64
4 至 5 年	74,616,688.13	6,903,314.52
5 年以上	83,185,262.76	58,149,684.01
小 计	884,313,015.09	266,762,831.86
减：坏账准备	353,050,371.26	134,436,216.29
合 计	531,262,643.83	132,326,615.57

注：本期其他应收款增加原因详见附注十三、3。

(2) 按款项性质分类情况披露

款项性质	期末余额	上年年末余额
搬迁款	25,000,000.00	25,000,000.00
单位往来	799,729,146.19	177,042,955.97
保证金	33,500,000.00	33,511,000.00
备用金及其他	26,083,868.90	31,208,875.89
小 计	884,313,015.09	266,762,831.86
减：坏账准备	353,050,371.26	134,436,216.29
合 计	531,262,643.83	132,326,615.57

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

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	63,318,093.87	68,917,712.09	2,200,410.33	134,436,216.29
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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	219,927,494.06		-1,282,603.09	218,644,890.97
本期转回		30,736.00		30,736.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	283,245,587.93	68,886,976.09	917,807.24	353,050,371.26

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
第一阶段	63,318,093.87	219,927,494.06			283,245,587.93
第二阶段	68,917,712.09		30,736.00		68,886,976.09
第三阶段	2,200,410.33	-1,282,603.09			917,807.24
合 计	134,436,216.29	218,644,890.97	30,736.00		353,050,371.26

(5) 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的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	674,131,563.71	1 年及 1 年以上	76.23	227,103,796.80
第二名	预付款	39,999,999.91	3-4 年	4.52	39,999,999.91
第三名	搬迁款	25,000,000.00	5 年以上	2.83	25,000,000.00
第四名	保证金	21,000,000.00	2-3 年	2.37	
第五名	预付款	20,505,809.22	2-4 年	2.32	20,505,809.22
合 计		780,637,372.84		88.27	312,609,605.93

(6) 本报告期无实际核销的其他应收款项。

(7) 本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本报告期无涉及因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本报告期无涉及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	27,512,168.79		27,512,168.79	33,468,796.87		33,468,796.87
库存商品	441,801,869.96	179,086,200.82	262,715,669.14	352,391,880.56	97,885,687.88	254,506,192.68
低值易耗品						
合计	469,314,038.75	179,086,200.82	290,227,837.93	385,860,677.43	97,885,687.88	287,974,989.55

2. 存货跌价准备

存货种类	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
库存商品	97,885,687.88	81,200,512.94				179,086,200.82
合计	97,885,687.88	81,200,512.94				179,086,200.82

注：报告期内本公司部分矿井因停产整顿、生产接替和地质条件等影响，全年产量下降、单位成本上升，导致库存煤单位成本高于市场售价，期末进行减值测试并计提存货跌价准备。

(九) 合同资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	519,592.15	26,483.16	493,108.99			
合计	519,592.15	26,483.16	493,108.99			

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	34,683,730.08	32,976,437.96
预交企业所得税	8,688,656.80	8,688,656.80
合计	43,372,386.88	41,665,094.76

(十一) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一、合营企业						
二、联营企业						
中社网盟信息技术有限公司	727,729.08	727,729.08		727,729.08	727,729.08	
山西复晟铝业 有限公司	488,923,992.68		488,923,992.68			
合计	489,651,721.76	727,729.08	488,923,992.68	727,729.08	727,729.08	

1. 对联营企业的投资：

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动			
		追加投资	权益法确认的投资损益	综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业					
二、联营企业					
中社网盟信息技术有限公司	727,729.08				
山西复晟铝业有限公司		469,101,700.00	25,066,230.41		
小计	727,729.08	469,101,700.00	25,066,230.41		
合计	727,729.08	469,101,700.00	25,066,230.41		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
中社网盟信息技术有限公司				727,729.08	727,729.08
山西复晟铝业有限公司	5,243,937.73			488,923,992.68	
小计	5,243,937.73			489,651,721.76	727,729.08
合计	5,243,937.73			489,651,721.76	727,729.08

2. 减值准备明细表

被投资单位	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
中社网盟信息技术有限公司	727,729.08					727,729.08
合计	727,729.08					727,729.08

(十二) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资的情况

项目	期末余额	上年年末余额
其他权益工具投资：		
(1)按公允价值计量的	20,740,000.00	82,365,000.00
(2)按成本计量的	1,800,000.00	1,800,000.00
(3)其他		
合计	22,540,000.00	84,165,000.00

2. 期末按公允价值计量的其他权益工具投资：

其他权益工具投资分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本	7,749,688.85		7,749,688.85
公允价值	20,740,000.00		20,740,000.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	12,990,311.15		12,990,311.15
已计提减值金额			

3. 期末按成本模式计量的其他权益工具投资：

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
郑州锦源新型节能材料有限公司	1,800,000.00			1,800,000.00					30%	
合计	1,800,000.00			1,800,000.00					30%	

(十三) 投资性房地产

采用公允价值计量模式的投资性房地产：

项目	房屋建筑物及占用土地	土地使用权	在建工程	合计
一、上年年末余额	1,008,698,127.00			1,008,698,127.00
二、本期变动	19,374,903.08			19,374,903.08
加：外购				
存货\固定资产\在建工程\无形资产转入				
企业合并增加				
减：处置				
其他转出				
公允价值变动	19,374,903.08			19,374,903.08
三、期末余额	1,028,073,030.08			1,028,073,030.08

(十四) 固定资产

1. 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	4,290,712,423.28	4,161,604,902.25
固定资产清理	8,008,089.30	8,013,901.15
合 计	4,298,720,512.58	4,169,618,803.40

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1、上年年末余额	5,284,153,845.04	5,673,953,801.71	169,813,170.80	19,402,118.31	11,147,322,935.86
2、本期增加金额	79,856,265.50	381,234,651.45	6,775,484.89	2,480,207.58	470,346,609.42
（1）购置	13,161,198.78	380,319,308.63	6,463,015.92	2,480,207.58	402,423,730.91
（2）在建工程转入	66,695,066.72	915,342.82	312,468.97		67,922,878.51
（3）企业合并增加					
（4）其他增加					
3、本期减少金额		579,957.35			579,957.35
（1）处置或报废		579,957.35			579,957.35
（2）转至投资性房地产					
4、期末余额	5,364,010,110.54	6,054,608,495.81	176,588,655.69	21,882,325.89	11,617,089,587.93
二、累计折旧					
1、上年年末余额	1,873,320,684.64	4,000,454,773.70	138,012,548.80	12,301,056.02	6,024,089,063.16
2、本期增加金额	105,391,860.20	229,597,228.64	4,749,048.32	1,434,546.92	341,172,684.08
（1）计提	105,391,860.20	229,597,228.64	4,749,048.32	1,434,546.92	341,172,684.08
3、本期减少金额		513,553.04			513,553.04
（1）处置或报废		513,553.04			513,553.04
（2）转至投资性房地产					
4、期末余额	1,978,712,544.84	4,229,538,449.30	142,761,597.12	13,735,602.94	6,364,748,194.20
三、减值准备					
1、上年年末余额	792,596,112.90	164,423,844.62	3,361,496.73	1,247,516.20	961,628,970.45
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	792,596,112.90	164,423,844.62	3,361,496.73	1,247,516.20	961,628,970.45
四、账面价值					
1、期末账面价值	2,592,701,452.80	1,660,646,201.89	30,465,561.84	6,899,206.75	4,290,712,423.28
2、期初账面价值	2,618,237,047.50	1,509,075,183.39	28,439,125.27	5,853,546.09	4,161,604,902.25

（2）期末暂时闲置的固定资产情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
房屋及建筑物	695,856,453.71	218,229,450.08	455,220,006.85	22,406,996.78	
机器设备	221,231,524.26	96,850,926.71	106,827,164.70	17,553,432.85	
运输设备	44,183,735.65	40,609,372.74	1,279,888.52	2,294,474.39	
电子及其他设备	18,910,935.03	16,130,377.78	1,410,174.85	1,370,382.40	
合计	980,182,648.65	371,820,127.31	564,737,234.92	43,625,286.42	

注：根据河南省人民政府公示的我省 2016~2018 年煤炭行业化解过剩产能关闭退出煤矿名单，公司下属的超化高岭煤矿截至 2016 年 12 月 31 日已经关闭、米村矿截至 2017 年 12 月 31 日已停止开采，账面固定资产暂时闲置。

东风电厂系公司分公司，2019 年 10 月 29 日，根据《郑州市环境污染防治攻坚战领导小组办公室关于加快推进 2019 年煤电行业转型发展工作的通知》（郑环攻坚办[2019]160 号）精神，公司八届三次董事会决定在与当地政府协商并履行相应程序后启动东风电厂 3、4 号机组的关停工作，东风电厂于 2020 年 4 月关停，账面固定资产暂时闲置。

(3) 期末通过融资租赁租入的固定资产：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
房屋及建筑物	634,653,270.81	220,214,353.81		414,438,917.00	
机器设备	1,165,667,361.62	968,805,041.36		196,862,320.26	
运输设备	46,252,236.77	44,316,231.73		1,936,005.04	
电子及其他设备	46,786,059.90	44,494,869.64		2,291,190.26	
合计	1,893,358,929.10	1,277,830,496.54		615,528,432.56	

(4) 本期通过经营租赁租出的固定资产：

项目	账面价值
机器设备	53,597,895.90

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
房屋及建筑物	74,227,777.69	36,321,210.26	18,744,333.89	19,162,233.54	
其中：米村矿房屋建筑物	35,975,243.43	16,092,926.43	18,744,333.89	1,137,983.11	
运输设备	650,430.67	634,562.47		15,868.20	
合计	74,878,208.36	36,955,772.73	18,744,333.89	19,178,101.74	

注：未办妥产权证书的固定资产主要为告成矿、米村矿、设备管理中心、东风电厂、祥隆地质等的资产，其中：部分房屋和地面建筑物一直未办理产权证书、部分资产未办理过户手续，均属于历史遗留问题，公司正在处理中。

3. 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
电子及其他设备	8,008,089.30	8,013,901.15
合 计	8,008,089.30	8,013,901.15

(十五) 在建工程

1. 分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,708,916,583.21	1,508,007,930.87
工程物资		
合 计	1,708,916,583.21	1,508,007,930.87

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面金额	减值准备	账面价值	账面金额	减值准备	账面价值
告成矿技改	813,436,747.46		813,436,747.46	784,069,730.41		784,069,730.41
白坪矿技改	416,328,642.68		416,328,642.68	375,513,475.18		375,513,475.18
其他工程	482,388,357.29	3,237,164.22	479,151,193.07	351,661,889.50	3,237,164.22	348,424,725.28
合 计	1,712,153,747.43	3,237,164.22	1,708,916,583.21	1,511,245,095.09	3,237,164.22	1,508,007,930.87

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	转入固定资产金额	其他减少金额	期末余额
告成矿技改	8.29 亿元	784,069,730.41	29,367,017.05			813,436,747.46
白坪矿技改	10.9 亿元	375,513,475.18	40,815,167.50			416,328,642.68
其他工程		348,424,725.28	198,649,346.30	67,922,878.51		479,151,193.07
合 计	19.19 亿元	1,508,007,930.87	268,831,530.85	67,922,878.51		1,708,916,583.21

续上表

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
告成矿技改	98	98	97,238,824.23	29,152,967.49	5.60	自筹
白坪矿技改	38	38	51,570,340.24	12,298,073.72	5.66	自筹
其他工程						
合 计			148,809,164.47	41,451,041.21		

(3) 本期在建工程无新增减值准备。

(十六) 无形资产

1. 无形资产情况：

项目	土地使用权	专利权	采矿权	软件及其他	合计
一、账面原值					
1.上年年末余额	81,288,548.24		1,064,063,430.00	7,357,896.22	1,152,709,874.46
2.本期增加金额				17,699.12	17,699.12

项目	土地使用权	专利权	采矿权	软件及其他	合计
(1) 购置				17,699.12	17,699.12
(2) 内部研发					
(3) 其他增加					
3. 本期减少金额			17,135,994.09		17,135,994.09
(1) 处置			17,135,994.09		17,135,994.09
(2) 转入投资性 房地产					
4. 期末余额	81,288,548.24		1,046,927,435.91	7,375,595.34	1,135,591,579.49
二、累计摊销					
1. 上年年末余额	17,957,390.44		623,615,588.27	3,694,186.15	645,267,164.86
2. 本期增加金额	1,657,455.96		25,917,674.48	78,564.21	27,653,694.65
(1) 计提	1,657,455.96		25,917,674.48	78,564.21	27,653,694.65
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额			6,235,597.85		6,235,597.85
(1) 处置			6,235,597.85		6,235,597.85
(2) 转入投资性 房地产					
4. 期末余额	19,614,846.40		643,297,664.90	3,772,750.36	666,685,261.66
三、减值准备					
1. 上年年末余额			61,832,311.00	3,296,537.73	65,128,848.73
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 转入投资性 房地产					
4. 期末余额			61,832,311.00	3,296,537.73	65,128,848.73
四、账面价值					
1. 期末账面价值	61,673,701.84		341,797,460.01	306,307.25	403,777,469.10
2. 期初账面价值	63,331,157.80		378,615,530.73	367,172.34	442,313,860.87

2. 本期通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0。

3. 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

4. 未办妥产权证书的采矿权证：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
芦沟煤矿采矿权	58,900,000.00	25,031,212.72	33,868,787.28		
合计	58,900,000.00	25,031,212.72	33,868,787.28		

注：受河南省国土部门相关政策限制，芦沟煤矿采矿权许可证隶属关系暂未予变更。该权证

未过户不影响公司正常生产经营使用，郑煤集团将继续与国资及地方相关部门沟通，在政策允许条件下及时过户至公司名下。

(十七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
污水处理费	1,480,000.00		480,000.00		1,000,000.00
装修费	229,183.00		229,183.00		
租赁资产改造支出	14,119,743.50		2,017,106.18		12,102,637.32
互联网服务费	17,660.38		1,811.26		15,849.12
合计	15,846,586.88		2,728,100.44		13,118,486.44

(十八) 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		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
(一) 计提的坏账准备	231,831,605.33	57,957,901.34	241,462,196.04	60,365,549.01
(二) 存货跌价准备	92,663,641.03	23,165,910.26	30,620,905.11	7,655,226.28
(三) 长期投资减值准备				
(四) 固定资产减值准备	12,819,230.60	3,204,807.65	12,819,230.60	3,204,807.65
(五) 在建工程减值准备				
(六) 无形资产减值准备				
(七) 辞退福利				
(八) 应付工资结余	120,810,902.69	30,202,725.67	102,713,201.00	25,678,300.25
(九) 固定资产折旧差异	217,915,478.84	54,478,869.71	247,853,523.06	61,963,380.76
(十) 预计负债-弃置费用摊销	47,491,285.21	11,872,821.29	32,268,002.60	8,067,000.65
(十一) 其他				
合 计	723,532,143.70	180,883,035.92	667,737,058.41	166,934,264.60

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	12,990,311.15	3,247,577.79	45,553,978.04	11,388,494.49
交易性金融资产公允价值变动			9,583.09	2,395.78
投资性房地产公允价值核算形成	481,321,769.48	120,330,442.37	443,839,102.92	110,959,775.73
合计	494,312,080.63	123,578,020.16	489,402,664.05	122,350,666.00

3. 未确认递延所得税资产明细:

项 目	期末余额	上年年末余额
(一) 计提的坏账准备	795,448,833.18	559,188,100.02

项 目	期末余额	上年年末余额
(二) 存货跌价准备	86,422,559.79	67,264,782.77
(三) 长期投资减值准备	727,729.08	727,729.08
(四) 固定资产减值准备	948,809,739.85	948,809,739.85
(五) 在建工程减值准备	3,237,164.22	3,237,164.22
(六) 无形资产减值准备	65,128,848.73	65,128,848.73
(六) 辞退福利		
(七) 应付工资结余		
(八) 固定资产折旧差异	135,683,733.33	135,683,733.33
(九) 可抵扣亏损	950,635,046.86	1,140,187,286.57
合 计	2,986,093,655.04	2,920,227,384.57

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以后年度到期的金额

项 目	期末余额	上年年末余额
2020 年度		510,893,275.18
2021 年度	4,958,330.81	4,958,330.81
2022 年度	7,085,563.18	7,085,563.18
2023 年度	234,166,889.52	234,166,889.52
2024 年度	415,279,625.10	383,083,227.88
2025 年度	289,144,638.25	
合 计	950,635,046.86	1,140,187,286.57

注：递延所得税资产的说明：未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异主要为本公司的资产减值准备、可抵扣亏损等。

(十九) 其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付土地款	11,933,821.80	
合 计	11,933,821.80	

(二十) 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款		
信用借款	3,040,822,745.08	3,011,000,000.00
合 计	3,040,822,745.08	3,011,000,000.00

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

(二十一) 应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

银行承兑汇票	4,705,250,000.00	3,681,240,000.00
商业承兑汇票	150,000,000.00	48,500,000.00
合 计	4,855,250,000.00	3,729,740,000.00

本期末无已到期未支付的应付票据情况。

(二十二) 应付账款

(1) 应付账款列示：

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	1,377,538,246.76	899,448,324.53

(2) 账龄超过一年的大额应付账款主要系由于款项尚未进行结算。

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	68,625,550.00	尚未结算
第二名	15,724,864.88	尚未结算
第三名	9,901,471.19	尚未结算
第四名	9,161,650.00	尚未结算
第五名	6,819,910.15	尚未结算
合 计	110,233,446.22	

(二十三) 预收账款

1. 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收款		92,101,210.32

2. 期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

(二十四) 合同负债

1. 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	108,306,865.82	

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无

(二十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示：

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	379,427,294.60	1,173,125,943.87	1,076,252,015.61	476,301,222.86
二、离职后福利-设定提存计划	62,521,580.95	136,930,391.53	131,844,658.57	67,607,313.91
三、辞退福利		648,144.00	648,144.00	

四、一年内到期的其他福利				
合 计	441,948,875.55	1,310,704,479.40	1,208,744,818.18	543,908,536.77

2. 短期薪酬列示:

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	254,150,366.01	934,812,879.42	856,971,549.85	331,991,695.58
二、职工福利费		41,852,349.42	41,852,349.42	
三、社会保险费	55,579,785.41	129,345,745.67	125,172,889.35	59,752,641.73
其中: 1. 医疗保险费	41,843,771.99	99,639,778.68	94,679,553.85	46,803,996.82
2. 工伤保险费	10,270,566.13	22,872,755.20	23,600,157.41	9,543,163.92
3. 生育保险费	3,465,447.29	6,833,211.79	6,893,178.09	3,405,480.99
四、住房公积金	13,173,762.40	41,413,900.76	41,261,277.26	13,326,385.90
五、工会经费和职工教育经费	56,523,380.78	24,128,179.13	9,421,060.26	71,230,499.65
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他		1,572,889.47	1,572,889.47	
合 计	379,427,294.60	1,173,125,943.87	1,076,252,015.61	476,301,222.86

3. 设定提存计划列示:

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	55,679,375.74	130,595,834.55	127,460,933.24	58,814,277.05
二、失业保险费	6,815,565.29	6,334,556.98	4,383,725.33	8,766,396.94
三、企业年金缴费	26,639.92			26,639.92
合 计	62,521,580.95	136,930,391.53	131,844,658.57	67,607,313.91

(二十六) 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	11,058,287.09	8,844,100.77
企业所得税	59,894,003.36	12,906,149.94
个人所得税	1,331,096.20	1,796,591.23
城市维护建设税	910,564.98	669,601.16
资源税	4,730,142.63	3,334,707.24
土地使用税	1,419,617.36	1,296,239.63
房产税	1,485,207.41	2,127,893.43
教育费附加	784,135.72	693,529.59
地方教育附加	522,767.17	462,363.01
印花税	228,207.73	261,156.01

价格调节基金	5,132,212.97	5,132,212.97
水资源税	5,879,022.40	3,530,157.84
环境保护税	4,703,437.75	2,253,060.36
合 计	98,078,702.77	43,307,763.17

(二十七) 其他应付款

1. 分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	424,425,000.00	3,770,000.00
其他应付款	935,060,376.95	677,474,210.97
合 计	1,359,485,376.95	681,244,210.97

2. 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	424,425,000.00	3,770,000.00
合 计	424,425,000.00	3,770,000.00

注：应付普通股股利为教学二矿应付中煤郑州能源开发有限公司 22,540,000.00 元、新郑煤电应付河南神火煤电股份有限公司 318,435,000.00 元和北京联合德信投资有限责任公司 81,650,000.00 元、祥隆地质应付职工股利 1,800,000.00 元。

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
单位往来	717,760,593.10	560,704,445.60
应付押金	9,641,179.97	9,369,352.97
地面塌陷补偿及搬迁费	135,246,646.29	25,446,152.15
其他	72,411,957.59	81,954,260.25
合 计	935,060,376.95	677,474,210.97

注：本期增加主要为本公司之子公司上海郑煤涉诉事项计提的预计负债，根据北京市高级人民法院民事判决书(2019)京民终 1498 号，期末将预计负债调整到其他应付款核算。相关诉讼情况详见附注十三、2。

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的长期应付款	99,493,783.80	151,909,409.79
一年内到期的应付债券		
合 计	99,493,783.80	151,909,409.79

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	13,768,775.81	
合 计	13,768,775.81	

(三十) 长期应付款

1. 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		99,493,783.80
专项应付款		
合 计		99,493,783.80

2. 长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款		99,493,783.80
合 计		99,493,783.80

注 1: 2018 年 6 月, 公司与中国外贸金融租赁有限公司签订期限为 3 年的融资租赁合同, 租赁物销售价格为 2 亿元, 以融资租赁方式租入固定资产。

注 2: 2018 年 8 月, 本公司的下属子公司白坪煤业与信达金融租赁有限公司签订期限为 3 年的融资租赁合同, 租赁物销售价格为 3 亿元, 以融资租赁方式租入固定资产。

(三十一) 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
矿山地质环境治理恢复基金	265,621,092.14	245,259,226.73	注 1
诉讼事项		161,717,439.04	注 2
合 计	265,621,092.14	406,976,665.77	

注 1: 郑州煤电根据《财政部国土部环保部关于取消矿山地质环境治理恢复保证金建立矿山地质环境治理恢复基金的指导意见》(财建(2017)638 号)、《河南省财政厅河南省国土资源厅河南省环境保护厅关于取消矿山地质环境治理恢复保证金建立矿山地质环境治理恢复基金的通知》(豫财环(2017)111 号)的规定建立了矿山地质环境治理恢复基金。郑州煤电下属各个生产单位确认了与矿山地质环境治理恢复相关的预计负债, 同时确认了对应弃置资产。根据弃置资产计提折旧额计入成本项目, 同时, 在报告期按照预计负债摊余成本及折现率

计算的财务费用计入预计负债。

注 2：本公司之子公司上海郑煤涉诉事项计提的预计负债，根据北京市高级人民法院民事判决书(2019)京民终 1498 号，期末将预计负债调整到其他应付款核算。相关诉讼情况详见附注十三、2。

(三十二) 股本

项 目	上年年末余额	本期变动增（+、-）				期末余额
		本期 增资	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,218,412,038.00					1,218,412,038.00
合 计	1,218,412,038.00					1,218,412,038.00

(三十三) 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	235,468,496.47		19,432,872.81	216,035,623.66
其他资本公积	8,500,000.00			8,500,000.00
合 计	243,968,496.47		19,432,872.81	224,535,623.66

(三十四) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	34,165,483.49	7,193,981.97	29,818,236.61	1,798,495.49	-24,422,750.13		9,742,733.36
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
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							
其他权益工具投资公允价值变动	34,165,483.49	7,193,981.97	29,818,236.61	1,798,495.49	-24,422,750.13		9,742,733.36
其他不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	138,431,200.06						138,431,200.06
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
其他权益工具投资公允价值变动损益							

持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
其他	138,431,200.06						138,431,200.06
其他综合收益合计	172,596,683.55	7,193,981.97	29,818,236.61	1,798,495.49	-24,422,750.13		148,173,933.42

(三十五) 专项储备

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	19,428,784.64	371,241,282.60	343,171,149.65	47,498,917.59
维简费	43,413,402.90	39,568,974.79	41,699,763.40	41,282,614.29
矿山环境恢复治理保证金	245,733,488.80		25,123,887.30	220,609,601.50
合 计	308,575,676.34	410,810,257.39	409,994,800.35	309,391,133.38

(三十六) 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	399,752,440.88			399,752,440.88
任意盈余公积	29,445,155.02			29,445,155.02
合 计	429,197,595.90			429,197,595.90

(三十七) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	381,806,563.97	1,151,000,654.35	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	12,822,194.95	214,013,072.34	
调整后年初未分配利润	394,628,758.92	1,365,013,726.69	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-944,084,997.36	-919,478,548.99	
减：提取法定盈余公积		-139,250.53	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利		50,767,168.25	
转作股本的普通股股利			
前期计入其他综合收益当期转入留存收益	29,818,236.61		
其他			
期末未分配利润	-519,638,001.83	394,628,758.92	

(三十八) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本分类列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	2,717,606,830.93	2,344,075,982.64	3,471,632,442.86	2,465,158,747.61
其他业务	75,730,415.38	114,934,438.91	124,105,309.99	218,814,666.59
合 计	2,793,337,246.31	2,459,010,421.55	3,595,737,752.85	2,683,973,414.20

2. 营业收入明细如下:

产品名称	本期发生额	上期发生额
煤炭	2,375,190,309.46	2,893,783,169.94
电力	18,046,706.41	73,892,520.18
物资流通	191,034,312.01	405,698,138.49
铁路运输	89,576,009.83	82,846,767.52
建筑工程	43,759,493.22	52,204,875.57
销售材料收入	14,520,623.99	7,721,005.82
租赁收入	25,515,323.30	32,168,913.17
其他	35,694,468.09	47,422,362.16
合 计	2,793,337,246.31	3,595,737,752.85

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	493,836,927.77	17.68
第二名	226,358,727.61	8.10
第三名	223,521,378.91	8.00
第四名	197,550,354.52	7.07
第五名	199,108,725.55	7.13
合 计	1,340,376,114.36	47.98

(三十九) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,324,748.80	13,404,820.66
教育费附加	5,519,222.00	7,786,168.13
地方教育附加	3,679,481.30	5,190,667.91
资源税	46,980,422.21	56,760,385.08
房产税	9,701,344.74	9,233,270.84
车船税	66,510.00	96,947.86
土地使用税	5,976,412.80	5,656,063.90
印花税	1,659,343.73	1,855,812.89
水资源税	18,483,541.69	15,083,485.51
环境保护税	15,634,214.70	11,386,216.68
合 计	117,025,241.97	126,453,839.46

(四十) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	43,242,581.90	52,162,153.18
运输装卸费	6,771,170.40	9,542,742.66
物料及修理费	7,853,898.47	5,920,123.76
办公及差旅费	858,884.29	1,615,458.27
业务招待费	1,423,672.07	1,350,153.75
折旧费	3,763,283.10	4,029,316.89
其他	2,045,385.60	2,029,152.55
合 计	65,958,875.83	76,649,101.06

(四十一) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	281,219,444.99	327,579,863.88
无形资产摊销	27,882,877.65	29,451,912.18
折旧费	19,620,666.66	33,739,561.09
办公及差旅费	16,686,963.34	17,363,707.46
物料消耗	7,310,388.75	8,573,925.87
运输装卸费	3,232,812.73	3,761,608.08
业务招待费	3,202,593.96	2,738,106.88
修理费	2,494,205.18	5,769,063.63
中介费	3,309,282.46	5,520,872.98
排污费	4,545,845.98	2,191,736.64
其他	9,768,164.76	17,159,750.91
停工损失	76,677,333.74	
合 计	455,950,580.20	453,850,109.60

(四十二) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发支出	9,818,804.21	2,667,258.13
合 计	9,818,804.21	2,667,258.13

(四十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	299,259,741.57	293,301,928.60
减：利息收入	40,686,090.61	40,296,778.84
汇兑损失		
减：汇兑收益		
银行手续费支出	6,518,822.16	10,027,197.34
其他	5,254,600.00	4,848,100.00
合 计	270,347,073.12	267,880,447.10

(四十四) 其他收益

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	186,457.75	34,534.96	
个税手续费返还	90,644.39		
合计	277,102.14	34,534.96	

2. 计入当期损益的政府补助明细

项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
政府补助	186,457.75	34,534.96	与收益相关
合计	186,457.75	34,534.96	

(四十五) 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	25,066,230.41	
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		247,000.00
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	83,874.75	514,187.95
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	25,150,105.16	761,187.95

(四十六) 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
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-9,583.09	9,583.09
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产	19,374,903.08	-19,819,785.00
合计	19,365,319.99	-19,810,201.91

(四十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-226,617,214.81	-334,987,417.82

项 目	本期发生额	上期发生额
二、债权投资减值损失		
三、其他债权投资减值损失		
四、长期股权投资减值损失		
五、商誉减值损失		
六、其他		
合 计	-226,617,214.81	-334,987,417.82

(四十八) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失	-81,200,512.94	-97,885,687.88
三、投资性房地产减值损失		
四、固定资产减值损失		-95,292,502.76
五、工程物资减值损失		
六、在建工程减值损失		
七、生产性生物资产减值损失		
八、油气资产减值损失		
九、无形资产减值损失		
十、合同资产减值损失	-12,927.62	
十一、其他		
合 计	-81,213,440.56	-193,178,190.64

(四十九) 资产处置收益

项 目	本期发生金额	上期发生金额
固定资产处置收益	123,915.59	-787,459.18
无形资产处置收益		
煤炭产能指标转让	34,415,094.34	
合 计	34,539,009.93	-787,459.18

(五十) 营业外收入

1. 营业外收入分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	47,589,603.76		47,589,603.76
其中：固定资产报废利得			
无形资产报废利得	47,589,603.76		47,589,603.76
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠			
政府补助	23,977,707.53	32,783,898.59	23,977,707.53
违约金罚款收入	3,815,991.17	5,140,176.93	3,815,991.17
其他	2,592,115.70	8,481,041.15	2,592,115.70
合计	77,975,418.16	46,405,116.67	77,975,418.16

2. 计入当期损益的政府补助明细

项 目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
去产能结构调整专项资金	17,992,001.62	31,397,698.59	与收益相关
奖补资金	5,943,320.00	1,386,200.00	与收益相关
其他	42,385.91		与收益相关
合 计	23,977,707.53	32,783,898.59	

(五十一) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	5,311.85	57,059.98	5,311.85
其中：固定资产报废损失	5,311.85	57,059.98	5,311.85
无形资产报废损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	694,000.00	250,000.00	694,000.00
盘亏损失			
罚款及赔偿金	43,784,876.92	169,709,314.21	43,784,876.92
其他	3,640,426.61	727,663.26	3,640,426.61
合 计	48,124,615.38	170,744,037.45	48,124,615.38

注：赔偿款支出中主要是计提的诉讼赔偿款，详见：财务报表附注十一、承诺及或有事项和附注十三、其他重要事项。

(五十二) 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	93,990,177.82	98,939,459.02
递延所得税费用	-14,227,667.17	-3,316,130.26
合 计	79,762,510.65	95,623,328.76

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	-783,422,065.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	-195,855,516.49
子公司适用不同税率的影响	57,071.79
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	6,266,557.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	60,311,676.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,566,037.31
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	135,826,421.31
其他纳税调整减少影响	83,722,337.02
所得税费用	79,762,510.65

(五十三) 现金流量表项目

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	40,686,090.61	40,296,778.84
补贴收入	24,164,165.28	44,159,508.95
其他	90,644.39	
合 计	64,940,900.28	84,456,287.79

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
搬迁款	1,358,500.00	8,381,400.00
办公费及差旅费	6,743,955.61	9,380,921.13
业务招待费	5,697,469.07	9,089,305.12
咨询费等中介机构费	3,309,282.46	4,833,968.91
保险费	327,263.25	1,319,658.23
排污费	522,900.00	488,900.00
其他销售费用	11,110,353.58	16,497,973.77
经营性受限制的银行存款的增加	23,065,233.00	8,226,933.00
手续费及其他	320,254.99	353,828.56
合 计	52,455,211.96	58,572,888.72

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生额
联营企业宣告派发投资前股利	5,243,937.73	
合 计	5,243,937.73	

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的融资款	2,104,000,000.00	2,085,883,000.00
合 计	2,104,000,000.00	2,085,883,000.00

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生额
支付的融资款	2,040,483,000.00	2,150,000,000.00
融资租赁及手续费	157,164,009.79	156,271,895.96
其他融资费用	6,045,536.00	11,772,460.64
合 计	2,203,692,545.79	2,318,044,356.60

(五十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

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	-863,184,576.59	-783,666,212.88
加: 资产减值准备	81,213,440.56	193,178,190.64
信用减值损失	226,617,214.81	334,987,417.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	341,172,684.08	372,597,122.08
无形资产摊销	27,653,694.65	29,451,912.18
长期待摊费用摊销	2,728,100.44	2,747,555.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-82,128,613.69	787,459.18
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	5,311.85	57,059.98
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-19,365,319.99	19,810,201.91
财务费用(收益以“-”号填列)	310,559,877.57	304,990,493.54
投资损失(收益以“-”号填列)	-25,150,105.16	-761,187.95
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-13,948,771.32	-311,848.14
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	9,368,270.86	-3,004,282.13
存货的减少(增加以“-”号填列)	-83,453,361.32	-107,470,042.06
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-104,503,404.96	23,846,038.97
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	78,159,380.18	-518,152,427.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-114,256,178.03	-130,912,549.76
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:		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	408,314,843.46	1,263,075,242.80
减：现金的上年年末余额	1,263,075,242.80	1,560,118,460.23
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-854,760,399.34	-297,043,217.43

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	19,432,872.81
银行存款支付	19,432,872.81
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	202,130.38
购买日2020年5月31日祥隆账面货币资金	127,539.52
购买日2020年5月31日恒泰账面货币资金	74,590.86
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	19,230,742.43

3. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金		
其中：库存现金	171,822.64	174,348.11
可随时用于支付的银行存款	377,567,036.65	1,261,085,996.79
可随时用于支付的其他货币资金	30,575,984.17	1,814,897.90
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	408,314,843.46	1,263,075,242.80
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		

(五十五) 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
银行存款	201,223,813.49	环境治理恢复基金、承兑汇票保证金及法院冻结资金
其他货币资金	3,199,000,000.00	承兑汇票保证金
应收票据	31,000,000.00	已质押的票据
固定资产	615,528,432.56	融资租赁
合 计	4,046,752,246.05	

六、合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

(1) 被合并方名称及企业合并中取得的权益比例(%)：郑州祥隆地质工程有限公司 24.40% 的股权、郑州煤炭工业(集团)恒泰灾害治理有限公司 100.00% 的股权

郑州煤炭工业(集团)恒泰灾害治理有限公司持有郑州祥隆地质工程有限公司 30.51% 的股权，郑州煤电间接持有对郑州祥隆地质工程有限公司 30.51% 的股权，构成对该公司的控制。

(2) 构成同一控制下企业合并的依据：本公司及被并购公司均由郑煤集团统一控制

(3) 合并日：2020 年 5 月 31 日

(4) 合并日的确定依据：2020 年 5 月 22 日企业合并协议已获股东大会等内部权力机构通过；本次合并及收购股权系与控股股东郑煤集团交易，且合同已约定“标的资产在过渡期内经营过程中产生的损益归郑州煤电”；2020 年 5 月末已经内部决策流程同意，且支付了部分价款。

(5) 合并当期期初至合并日被合并方相关数据如下：

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
郑州祥隆地质工程有限公司	11,952,380.84	1,166,409.72	39,314,494.39	939,440.85
郑州煤炭工业(集团)恒泰灾害治理有限公司	26,521,652.66	3,960,105.02	60,742,741.72	1,392,505.28

2. 合并成本

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	19,432,872.81
银行存款支付	19,432,872.81

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	郑州煤炭工业(集团)恒泰灾害治理有限公司		郑州祥隆地质工程有限公司	
	合并日	上年年末余额	合并日	上年年末余额
资产：	85,798,190.12	73,622,489.71	46,472,695.61	60,913,240.49
货币资金	74,590.86	97,842.87	127,539.52	905,864.27
应收票据	100,000.00		1,150,000.00	1,400,000.00
应收账款	78,688,674.66	58,353,984.39	6,778,717.38	6,998,042.78
预付账款	41,256.66	30,000.00	142,639.00	713,045.10
其他应收款	356,873.68	5,839,208.22	23,301,442.86	35,950,217.01
存货	2,287.79	1,680,601.90	3,141,532.85	2,229,650.08
其他流动资产		412,094.09		
长期股权投资	6,065,512.07	6,065,512.07		
固定资产	394,067.95	414,055.40	8,095,275.05	8,442,396.71
递延所得税资产	74,926.45	729,190.77	3,735,548.94	4,274,024.54

项目	郑州煤炭工业（集团）恒泰灾害治理有限公司		郑州祥隆地质工程有限公司	
	合并日	上年年末余额	合并日	上年年末余额
负债：	66,508,742.99	58,293,147.60	30,746,380.74	46,353,335.34
应付账款	28,922,822.46	27,920,913.51	5,395,974.28	4,485,562.08
预收账款			706,395.00	18,003,109.00
应付职工薪酬	26,966,991.87	20,486,227.10	3,558,261.70	2,974,803.58
应交税费	1,060,330.12	576,040.87	493,399.30	873,658.64
其他应付款	9,558,598.54	9,309,966.12	20,592,350.46	20,016,202.04
权益：	19,289,447.13	15,329,342.11	15,726,314.87	14,559,905.15
实收资本			17,000,000.00	17,000,000.00
盈余公积	1,532,934.21	1,532,934.21	1,254,481.10	1,254,481.10
未分配利润	17,756,512.92	13,796,407.90	-2,528,166.23	-3,694,575.95

七、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
				直接	间接	
北京裕华创新科技发展有限公司	北京	北京	技术服务	80		设立
郑州煤电物资供销有限公司	河南	河南	物流	100		设立
郑州郑煤岚新能源股份有限公司	河南	河南	新能源	60		设立
河南郑新铁路有限责任公司	河南	河南	运输	51		设立
郑州煤电永耀通信技术有限公司	河南	河南	通信	100		设立
河南省新郑煤电有限责任公司	河南	河南	煤炭	51		合并
郑煤集团（河南）白坪煤业有限公司	河南	河南	煤炭	100		合并
郑煤集团（登封）教学二矿有限公司	河南	河南	煤炭	51		合并
郑州博威物资招标有限公司	河南	河南	招标	20	60	设立
郑州煤电宾馆有限公司	河南	河南	服务	100		设立
上海郑煤贸易有限公司	上海	上海	物流		100	设立
郑州煤电爆破工程有限公司	河南	河南	服务	100		设立
郑州祥隆地质工程有限公司	河南	河南	工程	24.40	30.51	合并
郑州煤炭工业（集团）恒泰灾害治理有限公司	河南	河南	工程	100		合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
河南省新郑煤电有限责任	49	64,982,344.79	400,085,000.00	581,018,889.81

公司				
郑煤集团(登封)教学二矿有限公司	49	17,379,708.09	22,540,000.00	168,647,770.28

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南省新郑煤电有限责任公司	1,063,143,499.13	1,509,853,741.76	2,572,997,240.89	1,345,262,109.40	41,982,295.15	1,387,244,404.55
郑煤集团(登封)教学二矿有限公司	440,364,608.28	21,216,159.36	461,580,767.64	94,708,881.62	22,692,762.99	117,401,644.61

(续上表)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南省新郑煤电有限责任公司	695,324,606.28	1,502,447,827.24	2,197,772,433.52	331,764,811.78	35,879,067.94	367,643,879.72
郑煤集团(登封)教学二矿有限公司	393,214,621.96	25,420,556.04	418,635,178.00	42,276,597.87	21,229,512.27	63,506,110.14

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河南省新郑煤电有限责任公司	1,012,958,769.97	132,617,030.18	132,617,030.18	-33,037,609.29
郑煤集团(登封)教学二矿有限公司	167,939,518.12	35,468,792.03	35,468,792.03	-22,052,113.90

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河南省新郑煤电有限责任公司	1,146,982,714.98	233,528,451.82	233,528,451.82	235,206,878.28
郑煤集团(登封)教学二矿有限公司	206,166,602.45	51,812,706.53	51,812,706.53	51,697,490.42

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营或合并企业的会计处理方法
				直接	间接	
山西复晟铝业有限公司	平陆县	平陆县	氧化铝及相关产品生产、销售	40%		权益法核算

(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：

项目	期末余额/本期发生额
	山西复晟铝业有限公司
流动资产	1,811,232,386.45

非流动资产	1,882,874,995.63
资产合计	3,694,107,382.08
流动负债	2,581,484,493.95
非流动负债	
负债合计	2,581,484,493.95
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	1,112,622,888.13
按持股比例计算的净资产份额	445,049,155.25
对联营企业权益投资的账面价值	488,923,992.68
营业收入	2,185,219,960.00
净利润	80,071,801.71
终止经营的净利润	
其他综合收益	80,071,801.71

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：无

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺：无

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无

八、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五相关项目。

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。本公司的内部审计部门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）。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。本公司各项金融负债预计 1-2 年内到期。

（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。

A、汇率风险

汇率风险，是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。本公司无外出口业务，没有汇率风险。

B、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。

C、其他价格风险

无。

九、公允价值的披露

（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
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 交易性金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他权益工具投资	20,740,000.00			20,740,000.00
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	20,740,000.00			20,740,000.00
（3）其他				

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
(三) 投资性房地产			1,028,073,030.08	1,028,073,030.08
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物及占用土地			1,028,073,030.08	1,028,073,030.08
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
(四) 生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	20,740,000.00		1,028,073,030.08	1,048,813,030.08
(五) 交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
(六) 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(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

本公司持有的权益工具投资均为在国内 A 股上市的股票投资。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续第三层次公允价值计量项目以北京亚太联华资产评估有限公司出具的《郑州煤电股份有限公司编制财务报告所涉及的投资性房地产公允价值评估项目资产评估报告》（亚评报字[2021]第 20 号）进行定性以及定量。

十、 关联方及关联交易（单位：万元，币种：人民币）

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
郑州煤炭工业（集团）有限责任公司	河南	有限责任	585,698.37	63.83	63.83

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

（三）本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、（二）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
郑州煤炭工业（集团）新郑精煤有限责任公司	母公司的控股子公司
郑州煤炭工业集团龙力水泥有限责任公司	母公司的控股子公司
郑州煤炭工业集团商丘中亚化工有限公司	母公司的控股子公司
郑州煤炭工业（集团）杨河煤业有限公司	母公司的控股子公司
河南锦源建设有限公司	母公司的控股子公司
郑州煤炭工业（集团）高瑞电力安装有限公司	母公司的控股子公司
河南万合机械有限公司	母公司的控股子公司
郑州煤炭工业（集团）正运煤炭销售有限公司	母公司的控股子公司
郑州煤炭工业（集团）有限责任公司大平煤矿	母公司的分公司

（五）关联交易情况

1. 定价政策

关联方之间发生的交易参照市场价格结算。

2. 购买商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
郑州煤炭工业（集团）有限责任公司	采购原煤	343.92	2,966.27
郑州煤炭工业（集团）有限责任公司	技术、培训等服务	2,270.03	2,207.79
河南万合机械有限公司	修理	1,594.87	1,747.09
郑州煤炭工业（集团）高瑞电力安装有限公司	工程施工		81.19
郑州煤炭工业（集团）有限责任公司	采购电力	8,894.87	9,360.78
郑州煤炭工业（集团）有限责任公司	购买材料	1,393.41	1,748.29
河南万合机械有限公司	购买材料及设备	6,871.85	15,715.36
郑州煤炭工业（集团）有限责任公司	工程施工		918.11
河南锦源建设有限公司	工程施工	20,588.70	24,605.34
关联方采购合计		41,957.65	59,350.22

3. 销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
郑州煤炭工业（集团）有限责任公司	出售电力	1,818.03	6,937.86
郑州煤炭工业（集团）有限责任公司	出售材料及设备	8,243.39	13,992.87
郑州煤炭工业（集团）杨河煤业有限公司	出售材料及设备	10,342.28	17,063.96
郑州煤炭工业（集团）有限责任公司	提供通讯、餐饮住宿等服务	1,223.72	1,513.76

郑州煤炭工业（集团）有限责任公司	提供工程施工	4,432.22	4,770.39
郑州煤炭工业(集团)新郑精煤有限责任公司	出售原煤、材料	22,635.87	20,151.54
关联方销售合计		48,695.51	64,430.38

4. 本报告期关联托管/承包及委托管理/出包情况。

本年度郑煤集团与本公司签订了《设备委托代管协议书》，代管郑煤集团设备 1781 台，2020 年度郑煤集团向本公司支付代管费 55.84 万元。

5. 本报告期关联租赁情况：

① 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
郑州煤炭工业（集团）有限责任公司及其关联方	专项设备	1,644.99	2,534.38
郑州煤炭工业（集团）有限责任公司及其关联方	房屋		178.45
合计		1,644.99	2,712.83

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
郑州煤炭工业（集团）有限责任公司及其关联方	专项设备	1,123.45	1,012.63
合计		1,123.45	1,012.63

6. 关联担保情况

本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
郑州煤电股份有限公司	白坪煤业	30,000.00	2018-8-16	2021-8-15	否
合 计		30,000.00			

根据公司第七届董事会第十八次会议决议公告，公司为白坪煤业以售后回租方式开展融资租赁业务形成的借款 3 亿元，提供连带责任担保（详见公告：临 2018-023）；至 2020 年 12 月 31 日，白坪煤业融资租赁余额为 0.81 亿元。

其他已审批尚未发生的担保情况详见公告信息。

本公司作为被担保方

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
无				

7. 本期无关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入/拆出				
无				

8. 本期关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无			

9. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	668.03	1,005.10

2020 年度发放金额 668.03 万元，其中：补发以前年度 328.65 万元，发当年 339.38 万元。

10. 其他关联交易

(1) 委托控股股东处置核减产能指标

根据河南省工业和信息化厅批复和国家发改委关于煤炭产能置换政策系列文件精神，鉴于公司超化煤矿落实政策的可交易产能指标数额较少，单独交易程序复杂、没有竞价优势，公司经董事会同意将所属超化煤矿本次核减的可交易原始指标 48 万吨的产能指标（按国家规定的 80%比例折算后吨数）委托郑煤集团与其持有的其他产能指标统一对外出售。截至本报告期末，上述交易已完成，协议交易价款 3,648.00 万元。郑煤集团已于 2021 年 3 月向本公司全额支付交易价款 3,648.00 万元。

(2) 受托销售精煤

为解决郑州煤炭工业（集团）新郑精煤有限责任公司经营性资金占用，2020 年 10 月份开始，公司与新郑煤电签订委托代销协议，新郑精煤公司洗选的精煤由郑州煤电销售给客户，使应收款项余额不再新增。2020 年度公司代销精煤 5,634.21 万元。

(3) 2020 年非经营性占用及期后偿还情况

公司在 2020 年开展的资金占用专项自查活动中发现，部分欠公司煤款的客户存在预付郑煤集团煤款的情况，经梳理该类应收账款共计 63,765.16 万元。为有效解决企业间债权债务问题，减少资金结算环节，经公司与郑煤集团及相关利害方协商，同意采用债权转让形式解决以上互欠债务问题，由郑煤集团对公司承担清偿责任。即公司增加应收郑煤集团往来款项，减少应收客户煤款。截至报告日，公司已收到郑煤集团以货币资金清偿的占用资金 63,765.16 万元，并支付资金占用利息 886.07 万元。

(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		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	郑州煤炭工业(集团)杨河煤业有限公司	184,924,254.96	11,285,891.48	110,370,309.58	5,539,818.95
	郑州煤炭工业(集团)新郑精煤有限责任公司	680,838,995.61	93,859,110.26	654,009,232.28	120,739,307.02
	郑州煤炭工业集团龙力水泥有限责任公司	50,119,475.63	49,980,131.25	49,987,366.34	49,947,442.70
	郑州煤炭工业集团商丘中亚化工有限公司	20,884,292.81	20,883,150.81	20,884,292.81	20,883,150.81
	郑州煤炭工业(集团)有限责任公司太平煤矿	79,670,103.54	4,746,738.74	37,144,250.34	1,857,212.52
其他应收款	郑州煤炭工业(集团)有限责任公司	628,991,241.10	204,533,635.49		
	郑州煤炭工业(集团)正运煤炭销售有限公司	45,140,322.61	22,570,161.31		
	合计	1,690,568,686.26	407,858,819.34	872,395,451.35	198,966,932.00

2. 应付项目:

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	河南锦源建设有限公司	126,510,038.98	2,584,716.93
	河南万合机械有限公司	18,388,527.34	3,681,320.19
	郑州煤炭工业(集团)高瑞电力安装有限公司	1,486,522.87	1,111,422.53
	郑州煤炭工业(集团)新郑精煤有限责任公司	13,666,566.55	
	小计	160,051,655.74	7,377,459.65
其他应付款	郑州煤炭工业(集团)有限责任公司	48,280,969.99	342,436,704.75

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司,其相互间交易及母子公司之间的交易已全部抵销。

(七) 关联方承诺

无

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无

(二) 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项,公司为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响:

(1) 为关联方提供担保情况: 详见附注十、6 之外, 无其他担保情况。

(2) 为非关联方提供担保情况:

无

(3) 截至 2020 年 12 月 31 日抵押情况：

除融资租入固定资产、应收款项融资外，无其他抵押情况。

(4) 其他或有负债：

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资 799,671,369.44 元。

十二、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

拟分配的利润或股利	无
经审议批准宣告发放的利润或股利	

(三) 销售退回

无

(四) 其他资产负债表日后事项说明

无

十三、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策：

根据本公司生产的主要产品和提供的主要劳务类型为基础，本公司将经营业务划分为 5 个报告分部。

本公司经营分部的会计政策与本公司主要会计政策相同。

(2) 报告分部的财务信息

项目	主营业务收入	主营业务成本	资产总额	负债总额
煤炭	2,392,890,051.10	2,225,065,407.94	15,324,014,609.26	10,699,872,609.37
电力	18,046,706.41	31,986,483.64	79,732,705.42	79,732,705.42
物资流通	974,575,195.96	847,748,956.79	1,616,886,003.19	1,742,651,495.63
铁路运输	89,576,009.83	69,866,350.02	893,704,395.17	903,280,383.98

建筑工程	185,101,502.85	162,725,885.40	227,452,288.87	188,572,895.12
其他			85,578,927.08	66,313,262.16
分部间抵消	-942,582,635.22	-993,317,101.15	-3,774,965,253.07	-1,794,571,205.62
合计	2,717,606,830.93	2,344,075,982.64	14,452,403,675.92	11,885,852,146.06

2、诉讼事项

郑州煤电下属子公司上海郑煤贸易有限公司（以下简称“上海郑煤”）所涉诉讼事项，2019年9月17日北京市第一中级人民法院一审判决上海郑煤败诉，上海郑煤不服一审判决，于2019年9月29日向北京市高级人民法院提起上诉，2019年末郑州煤电暂按一审判决结果计提预计负债16,171.74万元。2020年7月1日，上海郑煤收到北京市高级人民法院（2019）京民终1498号《民事判决书》维持原判，根据该判决将预计负债调整到其他应付款核算，2020年度按判决结果计提2020年度延迟付款利息3,326.27万元。截止2020年12月31日，已累计计提违约金及延迟付款利息19,508.01万元。

3、控股股东非经营性占用资金及期后归还情况

公司在2020年开展的资金占用专项自查活动中，发现部分欠公司煤款的客户存在预付郑煤集团煤款的情况，经梳理该类应收账款共计63,765.16万元。为有效解决企业间债权债务问题，减少资金结算环节，经公司与郑煤集团及相关利害方协商，同意采用债权转让形式解决以上互欠债务问题，由郑煤集团对公司承担清偿责任。即公司增加应收郑煤集团往来款项，减少应收客户煤款。截至2021年4月25日，公司已收到郑煤集团以货币资金清偿的占用资金63,765.16万元及资金占用利息886.07万元。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

（一） 应收账款

（1）按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	727,212,127.03	1,073,086,342.81
1至2年	90,334,691.38	277,332,679.20
2至3年	3,044,174.09	216,565,868.78
3至4年	7,832,867.50	78,659,460.08
4至5年	4,067,381.79	62,302,590.45
5年以上	83,732,963.90	49,086,015.20
小计	916,224,205.69	1,757,032,956.52
减：坏账准备	261,371,368.80	265,105,662.58
合计	654,852,836.89	1,491,927,293.94

注：本期应收账款减少原因详见附注十三、3。

(2) 于 2020 年 12 月 31 日，应收账款的信用风险与预期信用损失情况如下：

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	226,476,857.86	24.72	141,309,555.67	62.39	85,167,302.19
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	689,747,347.83	75.28	120,061,813.13	17.41	569,685,534.70
合计	916,224,205.69	100.00	261,371,368.80	28.53	654,852,836.89

续上表

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,757,032,956.52	100.00	265,105,662.58	15.09	1,491,927,293.94
合计	1,757,032,956.52	100.00	265,105,662.58	15.09	1,491,927,293.94

单项计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 A	111,889,068.74	38,089,068.74	34.04	收款期延长，收回存在不确定性
客户 C	58,216,836.29	52,395,152.66	90	客户关停，收回存在较大不确定性
客户 D	54,456,185.56	49,010,567.00	90	客户破产重整
客户 H	1,000,000.00	900,000.00	90	客户破产重整
其他客户	914,767.27	914,767.27	100	预计无法收回
合计	226,476,857.86	141,309,555.67	62.39	

组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	538,906,305.11	26,945,315.26	5.00
1 至 2 年	35,667,040.89	3,566,704.09	10.00
2 至 3 年	2,179,612.71	653,883.81	30.00
3 至 4 年	7,816,690.20	3,908,345.10	50.00
4 至 5 年	4,030,124.67	2,015,062.34	50.00

5 年以上	82,972,502.53	82,972,502.53	100.00
合计	671,572,276.11	120,061,813.13	17.88

组合中，低风险组合计提坏账的应收账款：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
应收合并范围内的关联方款项	18,175,071.72		
合计	18,175,071.72		

（3）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提		141,309,555.67			141,309,555.67
组合计提	265,105,662.58	-145,043,849.45			120,061,813.13
合 计	265,105,662.58	-3,734,293.78			261,371,368.80

（4）本报告期无实际核销的应收账款；

（5）按欠款方归集的期末余额前五名情况：

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 662,763,163.99 元，占应收账款期末余额合计数的比例 72.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 184,554,892.47 元。

（6）期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

（7）期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

（二）其他应收款

种类	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	589,875,000.00	150,000,000.00
其他应收款	1,622,530,162.07	1,144,364,294.33
合计	2,212,405,162.07	1,294,364,294.33

1. 应收股利

项 目	期末余额	上年年末余额
郑州煤电物资供销有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00
河南省新郑煤电有限责任公司	416,415,000.00	
郑煤集团（登封）教学二矿有限公司	23,460,000.00	
合 计	589,875,000.00	150,000,000.00

注：期末应收股利余额均为应收子公司股利。

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1, 019, 076, 321. 02	294, 175, 300. 09
1 至 2 年	190, 338, 531. 64	250, 918, 814. 30
2 至 3 年	365, 340, 910. 32	328, 765, 226. 84
3 至 4 年	167, 933, 976. 06	63, 907, 253. 75
4 至 5 年	75, 371, 789. 24	202, 028, 237. 29
5 年以上	66, 459, 251. 43	36, 493, 102. 65
小 计	1, 884, 520, 779. 71	1, 176, 287, 934. 92
减：坏账准备	261, 990, 617. 64	31, 923, 640. 59
合 计	1, 622, 530, 162. 07	1, 144, 364, 294. 33

注：本期其他应收款增加原因详见附注十三、3。

(2) 按款项性质分类情况披露

款项性质	期末余额	上年年末余额
单位往来	1, 866, 736, 324. 76	1, 159, 462, 374. 38
保证金	12, 500, 000. 00	12, 510, 000. 00
备用金及其他	5, 284, 454. 95	4, 315, 560. 54
小 计	1, 884, 520, 779. 71	1, 176, 287, 934. 92
减：坏账准备	261, 990, 617. 64	31, 923, 640. 59
合 计	1, 622, 530, 162. 07	1, 144, 364, 294. 33

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

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	19, 340, 321. 58	1, 741, 115. 03	10, 842, 203. 98	31, 923, 640. 59
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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	228, 753, 336. 48		1, 343, 640. 57	230, 096, 977. 05
本期转回		30, 000. 00		30, 000. 00
本期转销				
本期核销				

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）	
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	248,093,658.06	1,711,115.03	12,185,844.55	261,990,617.64

(4) 坏账准备的情况

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	
第一阶段	19,340,321.58	228,753,336.48			248,093,658.06
第二阶段	1,741,115.03		30,000.00		1,711,115.03
第三阶段	10,842,203.98	1,343,640.57			12,185,844.55
合计	31,923,640.59	230,096,977.05	30,000.00		261,990,617.64

(5) 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的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	674,131,563.71	1 年以内及一年以上	35.77	227,103,796.80
第二名	内部单位借款	470,108,113.89	1-3 年	24.95	
第三名	内部单位借款	310,000,000.00	1 年以内	16.45	
第四名	内部单位借款	200,000,000.00	1 年以内	10.61	
第五名	内部单位借款	138,296,517.41	1-3 年	7.34	
合计		1,792,536,195.01		95.12	227,103,796.80

(6) 本报告期无实际核销的其他应收款项。

(7) 本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本报告期无涉及因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本报告期无涉及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,721,986,924.93	2,600,000.00	1,719,386,924.93
对联营、合营企业投资	489,651,721.76	727,729.08	488,923,992.68
合计	2,211,638,646.69	3,327,729.08	2,208,310,917.61

(续上表)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,698,859,911.92	2,600,000.00	1,696,259,911.92

对联营、合营企业投资	727,729.08	727,729.08	
合计	1,699,587,641.00	3,327,729.08	1,696,259,911.92

(1) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
郑州煤电物资供销有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
郑州煤电永耀通信技术有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
郑州郑煤岚新能源股份有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
北京裕华创新科技发展有限公司	2,600,000.00			2,600,000.00		2,600,000.00
河南郑新铁路有限责任公司	51,000,000.00			51,000,000.00		
河南省新郑煤电有限责任公司	493,674,924.68			493,674,924.68		
郑煤集团(河南)白坪煤业有限公司	857,471,869.64			857,471,869.64		
郑煤集团(登封)教学二矿有限公司	209,913,117.60			209,913,117.60		
郑州博威物资招标有限公司	200,000.00			200,000.00		
郑州煤电宾馆有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
郑州煤电爆破工程有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
郑州祥隆地质工程有限公司		3,837,565.88		3,837,565.88		
郑州煤炭工业(集团)恒泰灾害治理有限公司		19,289,447.13		19,289,447.13		
合计	1,698,859,911.92	23,127,013.01		1,721,986,924.93		2,600,000.00

注：法院已受理子公司北京裕华申请破产清算程序，因此，期末对该笔投资计提减值准备。

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
二、联营企业					
中社网盟信息技术有限公司	727,729.08				
山西复晟铝业有限公司		469,101,700.00		25,066,230.41	
合计	727,729.08	469,101,700.00		25,066,230.41	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						

二、联营企业					
中社网盟信息技术有限公司				727,729.08	727,729.08
山西复晟铝业有限公司		5,243,937.73		488,923,992.68	
合计		5,243,937.73		489,651,721.76	727,729.08

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	2,508,955,414.14	2,553,483,912.67	3,025,965,965.01	2,888,145,140.43
其他业务	180,412,348.16	111,637,202.46	276,256,329.03	210,762,493.97
合 计	2,689,367,762.30	2,665,121,115.13	3,302,222,294.04	3,098,907,634.40

2. 营业收入明细如下:

产品名称	营业收入	营业收入
煤炭	2,377,810,375.74	2,893,783,169.93
电力	18,046,706.41	73,892,520.18
铁路运输	57,688,441.51	58,290,274.90
建筑工程	55,409,890.48	72,730,383.82
综合服务费	105,455,132.07	106,859,734.91
通信服务	14,982,134.28	16,315,342.14
销售材料收入	36,094,171.96	44,805,958.45
租赁收入	4,231,034.01	2,490,733.72
其他	19,649,875.84	33,054,175.99
合 计	2,689,367,762.30	3,302,222,294.04

3. 公司前五名客户的销售收入情况

客户名称	金 额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	493,836,927.77	18.36
第二名	226,358,727.61	8.42
第三名	223,521,378.91	8.31
第四名	197,550,354.52	7.35
第五名	199,108,725.55	7.40
合 计	1,340,376,114.36	49.84

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	439,875,000.00	35,700,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	25,066,230.41	

处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	464,941,230.41	35,700,000.00

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	81,999,386.25	
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）	23,977,707.53	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	5,126,514.74	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	83,874.75	
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	19,374,903.08	
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	-41,711,196.66	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	88,851,189.69	

项目	金额	说明
减：所得税影响数	21,661,379.59	
减：少数股东权益影响额	19,041,206.05	
合计	48,148,604.05	

注：表中数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

(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	-41.25	-0.7748	-0.7748
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-43.35	-0.8144	-0.8144

(此页无正文)

企业名称：郑州煤电股份有限公司



公司负责人：

于洋

主管会计工作负责人：

金鑫

会计机构负责人：

金鑫

日期：2021 年 4 月 28 日

日期：2021 年 4 月 28 日

日期：2021 年 4 月 28 日