

云南煤业能源股份有限公司

审计报告

众环审字(2022)1610017号

目 录

	起始页码
审计报告	1-4
财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
资产负债表	7-8
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11-12
财务报表附注	13-124

防伪编号: 0272022030000238976
报告文号: 众环审字(2022)1610017号
委托单位: 云南煤业能源股份有限公司
事务所名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
报告日期: 2022-03-25
报备时间: 2022-03-25 10:06
业务所在地: 湖北省
签字注册会计师: 杨漫辉
杨艳玲



0272022030000238976

云南煤业能源股份有限公司

审计报告

事务所名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所电话: 13807162140
传 真: 027-85424329
通讯地址: 湖北省-武汉市-武昌区东湖路169号
电子邮箱: zhjwh@uppsg.com
事务所网址:

云南省注册会计师协会
防伪查询电话: 0871-63956186
防伪查询网址: <http://www.ynicpa.org>



审计报告

众环审字(2022)1610017 号

云南煤业能源股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了云南煤业能源股份有限公司（以下简称“云煤能源公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云煤能源公司 2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2021 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于云煤能源公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
相关会计政策披露见财务报表附注 4.26 收入；相关信息披露详见财务报表附注 6.40 营业收入、营业成本。云煤能源公司 2021 年度主营营业收入 60.58 亿元，其中焦炭销售收入 50.73 亿元，占主营业务收入的 83.74%。云	1、评估并测试与焦炭业务收入相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、对收入和成本执行分析程序，包括：本年各月收入、成本、毛利率波动分析，与上年同期比较分析等分析程序； 3、获取与重要客户签订的焦炭购销合同，对合同中约定的焦炭交货方式、数量确认、质量检验、价格及货款结算等重要条款进行检查，



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
煤能源公司按照合同约定的运输方式、交货地点交付焦炭，并经双方确认质量、数量后以结算单确认收入。由于收入是云煤能源公司的关键业绩指标之一，存在公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	复核收入确认会计政策是否符合会计准则的相关规定； 4、抽样检查业务凭证，测试是否按照收入确认会计政策真实、准确、完整的确认、记录及列报焦炭业务的销售收入； 5、就本年的销售收入，选取重要客户向其发函询证，询证 2021 年度交易额以及截至 2021 年 12 月 31 日的应收账款余额； 6、对销售收入执行截止测试，评价销售收入是否在恰当的会计期间确认； 7、检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。

（二）关联方及关联方交易

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
相关信息披露详见财务报表附注 9、关联方关系及其交易情况。 云煤能源公司与关联方之间存在涉及不同交易类别且金额重大的关联方交易。由于关联方数量较多、涉及的关联方交易种类多样，存在没有在财务报表附注中披露所有的关联方关系和关联方交易的风险；同时由于关联方交易金额比较重大，关联方交易的真实性、交易价格的公允性会对财务报表产生重大影响。	8、了解、评价并测试与识别和披露关联方及其交易相关的内部控制的设计和运行的有效性； 9、取得管理层提供的关联方关系清单，将其与财务系统中导出的关联方关系清单以及从其他公开渠道获取的信息进行核对，识别是否存在未披露的关联方关系； 10、取得管理层提供的关联方交易发生额及余额明细，将其与财务系统中导出的财务记录进行核对；抽样检测关联方交易发生额及余额的对账结果；抽样检测相关销售、购买和其他合同，并检查合同的执行情况；抽样函证关联方交易发生额及余额； 11、向管理层了解关联交易定价政策，评价其政策公允性；复核相关定价过程资料，并将关联交易价格与第三方交易价格、市场交易价格进行对比，评估关联交易价格的公允性；检查合同中执行的关联方交易价格情况； 12、将上述关联方关系、关联方交易发生额及余额与财务报表中披露的信息进行核对。

（三）其他信息

云煤能源公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

云煤能源公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估云煤能源公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算云煤能源公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云煤能源公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

事项。

（六）就云煤能源公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



杨漫辉

中国注册会计师：



杨艳玲

中国·武汉

二〇二二年三月二十五日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位:云南煤业能源股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产:				
货币资金	6.1	532,994,699.12	510,449,453.82	510,449,453.82
结算备付金*				
拆出资金*				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	6.2	619,458,935.79		
应收账款	6.3	949,679,865.76	713,324,068.70	713,324,068.70
应收款项融资	6.4	31,250,037.67	582,458,410.77	582,458,410.77
预付款项	6.5	18,267,384.16	49,773,630.88	49,773,630.88
应收保费*				
应收分保账款*				
应收分保合同准备金*				
其他应收款	6.6	34,843,866.26	15,946,577.40	15,946,577.40
其中:应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产*				
存货	6.7	454,689,139.18	349,720,368.45	349,720,368.45
合同资产	6.8	248,074,214.44	137,122,251.70	137,122,251.70
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	6.9	22,203,227.05	27,163,077.05	27,163,077.05
其他流动资产	6.10	100,255,955.48	39,576,279.07	39,576,279.07
流动资产合计		3,011,717,324.91	2,425,534,117.84	2,425,534,117.84
非流动资产:				
发放贷款和垫款*				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	6.11	7,924,041.22	20,366,828.95	20,366,828.95
长期股权投资	6.12	43,180,232.83	41,462,428.48	41,462,428.48
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	6.13			
投资性房地产				
固定资产	6.14	1,815,109,477.28	1,880,116,558.36	1,880,116,558.36
在建工程	6.15	566,374,012.10	272,726,544.40	272,726,544.40
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	6.16	2,590,203.35	2,825,676.38	
无形资产	6.17	717,344,838.62	588,712,254.31	588,712,254.31
开发支出				
商誉	6.18	25,560,710.57	25,560,710.57	25,560,710.57
长期待摊费用	6.19	4,614,733.00	5,330,971.53	5,330,971.53
递延所得税资产	6.20	9,914,346.32	26,551,698.90	26,551,698.90
其他非流动资产	6.21	60,139,790.91		
非流动资产合计		3,252,752,386.20	2,863,653,671.88	2,860,827,995.50
资产总计		6,264,469,711.11	5,289,187,789.72	5,286,362,113.34

法定代表人:

李树雄

主管会计工作负责人:

陈成昆

会计机构负责人:

平杨

合并资产负债表(续)

2021年12月31日

编制单位:云南煤业能源股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债:				
短期借款	6.22	730,038,985.42	523,000,000.00	523,000,000.00
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	6.23	508,864,555.98	398,543,458.99	398,543,458.99
应付账款	6.24	944,917,130.77	382,746,748.60	382,746,748.60
预收款项	6.25	7,733,287.59	6,234,238.94	6,234,238.94
合同负债	6.26	25,346,942.31	35,467,024.30	35,467,024.30
卖出回购金融资产款*				
吸收存款及同业存放*				
代理买卖证券款*				
代理承销证券款*				
应付职工薪酬	6.27	22,240,194.88	19,515,321.78	19,515,321.78
应交税费	6.28	12,742,724.47	31,044,226.04	31,044,226.04
其他应付款	6.29	34,039,860.65	51,215,680.06	51,215,680.06
其中:应付利息			298,810.42	298,810.42
应付股利				
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	6.30	335,291,871.81	211,357,813.90	211,207,115.68
其他流动负债	6.31	24,897,126.92	5,012,322.89	5,012,322.89
流动负债合计		2,646,112,680.80	1,664,136,835.50	1,663,986,137.28
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	6.32	2,499,544.16	2,674,978.16	
长期应付款	6.33	125,176,008.54	85,158,267.13	85,158,267.13
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	6.34	19,944,666.94	20,845,230.24	20,845,230.24
递延所得税负债	6.20	23,578,647.59	23,578,647.59	23,578,647.59
其他非流动负债				
非流动负债合计		171,198,867.23	132,257,123.12	129,582,144.96
负债合计		2,817,311,548.03	1,796,393,958.62	1,793,568,282.24
股东权益:				
股本	6.35	989,923,600.00	989,923,600.00	989,923,600.00
其他权益工具				
其中:优先股				
永续债				
资本公积	6.36	2,274,946,681.33	2,290,986,286.43	2,290,986,286.43
减:库存股				
其他综合收益				
专项储备	6.37	8,946,078.28	13,141,396.08	13,141,396.08
盈余公积	6.38	151,438,192.70	142,418,548.00	142,418,548.00
一般风险准备*				
未分配利润	6.39	-58,594,948.22	-19,853,624.71	-19,853,624.71
归属于母公司股东权益合计		3,366,859,604.09	3,416,616,205.80	3,416,616,205.80
少数股东权益		80,498,558.99	76,177,625.30	76,177,625.30
股东权益合计		3,447,358,163.08	3,492,793,831.10	3,492,793,831.10
负债和股东权益总计		6,264,669,711.11	5,289,187,789.72	5,286,362,113.34

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2021年度

编制单位：云南能源投资股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		6,101,186,004.25	4,720,446,670.86
其中：营业收入	6.40	6,101,186,004.25	4,720,446,670.86
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		6,115,542,552.13	4,588,462,937.15
其中：营业成本	6.40	5,790,443,017.21	4,247,311,852.55
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险责任合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	6.41	27,933,194.38	26,982,309.28
销售费用	6.42	17,618,267.33	21,822,411.55
管理费用	6.43	222,595,710.89	217,879,857.05
研发费用	6.44	11,740,993.00	7,159,760.34
财务费用	6.45	45,211,369.32	67,306,746.38
其中：利息费用		49,287,522.96	71,242,732.92
利息收入		5,883,816.06	6,787,841.13
加：其他收益	6.46	9,608,093.25	4,283,472.56
投资收益（损失以“-”号填列）	6.47	4,102,842.59	6,760,636.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,102,842.59	6,654,646.09
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）	6.48		-500,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.49	1,798,068.79	-7,325,174.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.50	-8,923,315.39	-43,680,725.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,771,058.64	91,530,942.93
加：营业外收入	6.51	15,459,905.31	4,649,976.57
减：营业外支出	6.52	2,559,472.45	4,398,076.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,129,374.22	91,782,843.06
减：所得税费用	6.53	25,891,719.34	25,837,859.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,562,345.12	65,944,983.71
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,562,345.12	65,944,983.71
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	6.56		
（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）		-29,721,678.81	59,032,986.37
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		9,159,333.69	6,911,997.34
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（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			
七、综合收益总额		-20,562,345.12	65,944,983.71
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-29,721,678.81	59,032,986.37
（二）归属于少数股东的综合收益总额		9,159,333.69	6,911,997.34
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

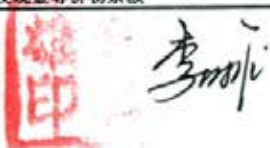
2021年度

编制单位:云南煤业能源股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,888,587,460.11	4,315,856,892.87
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		15,149,417.69	3,583,279.57
收到其他与经营活动有关的现金	6.54	37,454,567.25	38,999,107.87
经营活动现金流入小计		4,941,191,445.05	4,358,439,280.31
购买商品、接受劳务支付的现金		4,103,275,309.80	3,797,752,775.08
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		348,786,895.47	335,368,864.83
支付的各项税费		141,270,805.63	126,296,111.03
支付其他与经营活动有关的现金	6.54	89,665,215.34	70,991,752.06
经营活动现金流出小计		4,682,998,226.24	4,330,409,502.80
经营活动产生的现金流量净额		258,193,218.81	28,029,777.51
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			236,818,465.00
取得投资收益收到的现金		2,384,838.24	114,990.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,390,838.24	236,933,455.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		285,732,604.21	15,449,226.48
投资支付的现金			234,515,847.39
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			
支付其他与投资活动有关的现金			605,666.04
投资活动现金流出小计		285,732,604.21	250,570,739.91
投资活动产生的现金流量净额		-283,341,765.97	-13,637,284.40
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		589,000,000.00	523,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	6.54	633,708,899.44	601,269,909.36
筹资活动现金流入小计		1,222,708,899.44	1,124,269,909.36
偿还债务支付的现金		523,295,800.00	824,609,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,739,163.49	44,247,648.04
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	6.54	558,012,925.14	386,926,223.64
筹资活动现金流出小计		1,103,047,888.63	1,255,782,871.68
筹资活动产生的现金流量净额		119,661,010.81	-131,512,962.32
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	6.55	94,512,463.65	-117,120,469.21
加:期初现金及现金等价物余额	6.55	282,108,545.07	399,229,014.28
六、期末现金及现金等价物余额	6.55	376,621,008.72	282,108,545.07

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并股东权益变动表

2021年度

金额单位：人民币元

归属于母公司股东权益															
项目	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	989,923,600.00					2,290,986,286.43			13,141,396.08	142,418,548.00		-19,853,624.71	3,416,616,205.80	76,177,625.30	3,492,793,831.10
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	989,923,600.00					2,290,986,286.43			13,141,396.08	142,418,548.00		-19,853,624.71	3,416,616,205.80	76,177,625.30	3,492,793,831.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-16,039,605.10			-4,195,377.80	9,019,444.70		-38,741,323.51	-48,956,601.71	4,320,933.09	-45,635,668.62
（一）综合收益总额												-29,721,678.81	-29,721,678.81	9,199,333.09	-20,592,345.72
（二）股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积										9,019,444.70		-9,019,644.70		-4,838,400.00	-4,838,400.00
2. 提取一般风险准备										9,019,444.70		-9,019,644.70			
3. 对股东的分配														-4,838,400.00	-4,838,400.00
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	989,923,600.00					-16,039,605.10			13,630,112.81	151,438,192.70		-58,594,948.22	-2,409,492.29	80,468,558.99	3,447,158,163.08
						2,274,946,681.33			8,946,078.28						

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

李树雄



王树威

王树威

王树威

王树威

王树威

王树威

王树威

王树威

王树威

王树威

王树威

王树威

王树威

王树威

王树威

合并股东权益变动表(续)

2021年度

金额单位:人民币元

项目	上年金额									
	归属平海公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计
一、上年年末余额	989,923,600.00	优先股 永续债 其他	2,290,986,286.43			11,775,289.08	135,252,678.53		-71,720,741.61	3,356,217,092.43
加:会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	989,923,600.00		2,290,986,286.43			11,775,289.08	135,252,678.53		-71,720,741.61	3,356,217,092.43
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一)综合收益总额										
(二)股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三)利润分配										
1. 提取盈余公积							7,165,869.47		-7,165,869.47	
2. 提取一般风险准备										
3. 对股东的分配										
4. 其他										
(四)股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五)专项储备										
1. 本期提取						1,366,127.00				1,366,127.00
2. 本期使用						20,381,801.17				20,381,801.17
(六)其他						-19,395,674.17				-19,395,674.17
四、本年年末余额	989,923,600.00		2,290,986,286.43			13,141,396.08	142,418,548.00		-19,853,624.71	3,416,616,205.80
少数股东权益										
少数股东权益合计										
股东权益合计										

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李树

李树

李树

李树

李树

李树

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：云南煤业能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		434,338,706.58	413,861,974.41	413,861,974.41
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		269,195,763.20		
应收账款	13.1	310,881,557.16	189,485,322.75	189,485,322.75
应收款项融资		17,079,679.29	91,192,135.02	91,192,135.02
预付款项		17,724,099.88	36,636,961.08	36,636,961.08
其他应收款	13.2	1,186,086,209.04	1,496,343,152.39	1,496,343,152.39
其中：应收利息				
应收股利				
存货		93,091,195.19	49,068,409.84	49,068,409.84
合同资产		135,188,276.48	65,268,496.17	65,268,496.17
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		75,337,432.08	22,386,730.49	22,386,730.49
流动资产合计		2,538,922,918.90	2,364,243,182.15	2,364,243,182.15
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	13.3	2,119,061,049.76	2,125,443,245.41	2,125,443,245.41
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		276,750,786.22	287,039,755.65	287,039,755.65
在建工程		291,913,895.18	9,865,612.89	9,865,612.89
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		187,858,851.12	69,029,308.40	69,029,308.40
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		4,201,357.77	3,087,003.63	3,087,003.63
其他非流动资产		60,139,790.91		
非流动资产合计		2,939,925,730.96	2,494,464,925.98	2,494,464,925.98
资产总计		5,478,848,649.86	4,858,708,108.13	4,858,708,108.13

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表(续)

2021年12月31日

编制单位:云南煤业能源股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债:				
短期借款		692,979,719.86	502,000,000.00	502,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		409,586,575.85	341,993,415.12	341,993,415.12
应付账款		334,187,204.96	127,754,107.62	127,754,107.62
预收款项				
合同负债		11,100,656.48	7,509,667.14	7,509,667.14
应付职工薪酬		12,743,106.47	8,035,766.10	8,035,766.10
应交税费		2,036,406.57	15,728,778.29	15,728,778.29
其他应付款		15,428,833.52	78,656,401.68	78,656,401.68
其中:应付利息			262,556.25	262,556.25
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		151,449,083.19		
其他流动负债		1,443,085.35	976,256.72	976,256.72
流动负债合计		1,630,954,672.25	1,082,654,392.67	1,082,654,392.67
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				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		315,500.32	1,400,050.28	1,400,050.28
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		315,500.32	1,400,050.28	1,400,050.28
负债合计		1,631,270,172.57	1,084,054,442.95	1,084,054,442.95
股东权益:				
股本		989,923,600.00	989,923,600.00	989,923,600.00
其他权益工具				
其中:优先股				
永续债				
资本公积		2,511,044,027.18	2,511,044,027.18	2,511,044,027.18
减:库存股				
其他综合收益				
专项储备		6,736,488.97	24,008,123.88	24,008,123.88
盈余公积		47,172,083.37	38,152,438.67	38,152,438.67
未分配利润		292,702,277.77	211,525,475.45	211,525,475.45
股东权益合计		3,847,578,477.29	3,774,653,665.18	3,774,653,665.18
负债和股东权益总计		5,478,848,649.86	4,858,708,108.13	4,858,708,108.13

法定代表人:

李树雄

主管会计工作负责人:

陈威

会计机构负责人:

平四

利润表

2021年度

编制单位:云南煤业能源股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	13.4	3,133,160,263.52	2,250,335,160.56
减: 营业成本	13.4	2,972,503,447.04	2,041,743,090.56
税金及附加		11,090,634.59	8,838,761.78
销售费用		489,041.61	351,326.13
管理费用		94,620,894.83	94,099,662.93
研发费用		1,120,654.84	930,872.70
财务费用		13,957,348.43	32,079,888.03
其中: 利息费用		19,878,900.58	35,257,018.56
利息收入		7,294,891.69	5,657,035.50
加: 其他收益		1,285,967.88	3,403,297.80
投资收益 (损失以“-”号填列)	13.5	56,666,801.99	6,654,646.09
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		4,102,642.59	6,654,646.09
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)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			-500,000.00
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-1,982,938.18	1,085,061.05
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-1,060,041.56	
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		94,288,032.31	82,934,563.37
加: 营业外收入		1,557,737.89	84,476.28
减: 营业外支出			174,328.36
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		95,845,770.20	82,844,711.29
减: 所得税费用		5,649,323.18	11,186,016.63
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		90,196,447.02	71,658,694.66
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		90,196,447.02	71,658,694.66
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		90,196,447.02	71,658,694.66

法定代表人:

李树彬

主管会计工作负责人:

廖瑞麟

会计机构负责人:

平杨

现金流量表

2021年度

编制单位:云南煤业能源股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,669,605,255.07	2,352,517,775.84
收到的税费返还		15,086,889.71	3,583,279.57
收到其他与经营活动有关的现金		1,123,939,439.78	956,817,485.62
经营活动现金流入小计		3,808,631,584.56	3,312,918,541.03
购买商品、接受劳务支付的现金		2,605,125,795.80	1,151,803,151.09
支付给职工以及为职工支付的现金		143,378,805.41	141,855,232.60
支付的各项税费		82,096,190.59	50,065,146.07
支付其他与经营活动有关的现金		970,140,297.41	1,480,577,044.19
经营活动现金流出小计		3,800,741,089.21	2,824,300,573.95
经营活动产生的现金流量净额		7,890,495.35	488,617,967.08
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		6,945,757.39	3,752,465.00
取得投资收益收到的现金		56,103,240.25	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计		63,048,997.64	3,752,465.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		264,829,359.93	10,843,634.05
投资支付的现金			1,449,847.39
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		264,829,359.93	12,293,481.44
投资活动产生的现金流量净额		-201,780,362.29	-8,541,016.44
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		552,000,000.00	336,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		246,979,315.87	132,828,512.74
筹资活动现金流入小计		798,979,315.87	468,828,512.74
偿还债务支付的现金		502,295,800.00	775,609,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,326,708.33	38,609,282.53
支付其他与筹资活动有关的现金			140,677,577.93
筹资活动现金流出小计		517,622,508.33	954,895,860.46
筹资活动产生的现金流量净额		281,356,807.54	-486,067,347.72
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		87,466,940.60	-5,990,397.08
加:期初现金及现金等价物余额		201,513,412.61	207,503,809.69
六、期末现金及现金等价物余额		288,980,353.21	201,513,412.61

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

股东权益变动表

2021年度

金额单位：人民币元

项目	本年金额					其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股					
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	989,923,600.00				2,511,044,027.18		24,008,123.88	38,152,438.67	211,525,475.45	3,774,553,665.18
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	989,923,600.00				2,511,044,027.18		24,008,123.88	38,152,438.67	211,525,475.45	3,774,553,665.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-17,271,634.91	9,019,644.70	81,176,802.32	72,924,812.11
（一）综合收益总额									90,196,447.02	90,196,447.02
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配								9,019,644.70	-9,019,644.70	
1、提取盈余公积								9,019,644.70	-9,019,644.70	
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	989,923,600.00				2,511,044,027.18		6,736,488.97	47,172,083.37	292,702,277.77	3,847,578,477.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表(续)

2021年度

金额单位:人民币元

项目	上年金额				减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积						
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	989,923,600.00				2,511,044,027.18		22,782,512.78	30,986,569.20	147,032,650.26	3,701,749,359.42
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	989,923,600.00				2,511,044,027.18		22,782,512.78	30,986,569.20	147,032,650.26	3,701,749,359.42
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							1,245,611.10	7,165,869.47	64,492,825.19	72,904,305.76
(一)综合收益总额										
(二)股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
(三)利润分配										
1、提取盈余公积								7,165,869.47	-7,165,869.47	
2、对股东的分配								7,165,869.47	-7,165,869.47	
3、其他										
(四)股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本(或股本)										
2、盈余公积转增资本(或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五)专项储备										
1、本期提取										1,245,611.10
2、本期使用										9,796,033.56
(六)其他										-8,552,422.46
四、本年年末余额	989,923,600.00				2,511,044,027.18		24,008,123.88	38,152,438.67	211,525,475.45	3,774,653,665.16



已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



会计机构负责人:



主管会计工作负责人:



法定代表人:

云南煤业能源股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

1 公司基本情况

1.1 公司概况

云南煤业能源股份有限公司(以下简称“本公司/本集团”或“公司”)原名云南马龙产业集团股份有限公司(以下简称“马龙产业”),曾用名云南马龙化建股份有限公司,是1996年11月经云南省人民政府批准,由马龙化建(集团)总公司作为独家发起人,按募集设立方式进行股份制改组成立的。马龙产业于1997年1月20日领取企业法人营业执照,注册资本5,100万元,其中社会公众股1,500万股,已于1997年1月23日在上海证券交易所挂牌上市。上市后经过多次送红股或资本公积转增股本,总股份变更为12,622.50万股。

本公司的股权分置改革方案于2006年6月8日获云南省国资委《关于调整云南马龙产业集团股份有限公司股权分置改革对价支付方案的复函》(云国资规划函[2006]72号)批准,并经2006年6月28日临时股东大会审议通过,根据该方案,本公司非流通股股东为获得所持有非流通股的上市流通权,向方案实施股权登记日登记在册的流通股股东执行对价安排,即方案实施股权登记日登记在册的流通股股东每持有10股流通股获付3.2股股份,本公司流通股股东共获付1,188万股股份。股权分置改革方案实施完成后的首个交易日,本公司非流通股股东所持非流通股份获得上市流通权,对价股份上市交易日为2006年7月17日。该方案实施日,本公司总股本不变,有限售条件股份减少至7,722万股,占总股本的61.18%,无限售条件流通股股数增加至4,900.50万股,占总股本的38.82%。

2011年8月24日,经中国证券监督管理委员会《关于核准云南马龙产业集团股份有限公司重大资产重组及向昆明钢铁控股有限公司发行股份购买资产的批复》(证监许可[2011]1343号)文件核准,马龙产业将原有经营业务的全部资产及负债作价1元出售给云天化集团有限责任公司(以下简称“云天化集团”),并向昆明钢铁控股有限公司(以下简称“昆钢控股”)发行股份27,400万股,购买昆钢控股持有的云南昆钢煤焦化有限公司(以下简称“昆钢煤焦化”)100%股权,所发行股份的价格与该标的股权交易价格的差额17,740.53万元由昆钢控股以现金补足。

以2011年8月31日为马龙产业重大资产重组资产交割基准日,马龙产业与云天化集团和昆钢控股进行了相关资产交付。2011年9月1日,中瑞岳华会计师事务所对马龙产业向昆钢控股非公开发行

27,400 万股股份进行了验证，并出具中瑞岳华验字[2011]第 209 号《验资报告》。2011 年 9 月 8 日，马龙产业在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成证券变更登记，并取得《证券变更登记证明》，马龙产业的总股数变更为 40,022.50 万股，其中无限售流通股 12,622.50 万股，限售流通股 27,400 万股。经 2011 年第二次临时股东大会审议通过，马龙产业于 2011 年 10 月 10 日在云南省工商行政管理局办理完毕公司名称、注册资本、经营范围及法定代表人等工商注册信息变更登记手续。

2013 年 5 月 8 日中国证券监督管理委员会《关于核准云南煤业能源股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可【2013】634 号）文件核准本公司非公开发行不超过 9,473.68 万股股份，公司于 2013 年 11 月 7 日以 9.50 元/股的价格向两名特定投资者定向发行了 9,473.68 万股股份。本次非公开发行后，公司股份数为 49,496.18 万股。

2014 年 10 月 16 日召开的公司 2014 年第三次（临时）股东大会审议通过 2014 年中期资本公积金转增股本实施方案。公司董事会于 2014 年 10 月 17 日向中国证券登记结算有限责任公司申请以截止 2014 年 6 月 30 日股份总额为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。本次资本公积金转增股本后，公司股份数变更为 98,992.36 万股。

公司统一社会信用代码为 915300002919886870；住所：云南省昆明市安宁市金方街道办事处；法定代表人：李树雄；注册资本人民币 98,992.36 万元。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事：焦炭、煤气、蒸汽、煤焦化工副产品的生产及销售；煤炭经营；矿产品、建筑材料、化工产品及其原料（不含管理商品）的批发、零售、代购代销；燃气工程建筑施工，房屋建筑工程施工，市政公用工程施工；经营本企业自产产品及技术的进出口业务；经营本企业生产所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进出口业务；企业管理；技术咨询服务；机械及成套设备的设计、制造、销售；起重机械特种设备制造、安装、改造、维修及销售；锅炉、压力容器特种设备、电子汽车衡的生产制造、销售、维护等。（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外）。（以上经营范围中涉及国家法律、行政法规规定的专项审批，按审批的项目和时限开展经营活动）。

本公司的控股股东为昆钢控股，实际控制人为云南省人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表于 2022 年 3 月 25 日经第八届董事会第三十九次会议批准报出。

1.2 合并财务报表范围

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的 1 级子公司共 8 户，2 级子公司 3 户，详见本附注 7“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比减少 1 户。

2 财务报表的编制基础

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

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

3 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注 4.26“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注 4.32“重大会计判断和估计”。

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

4.3 记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并

分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5

号的通知》(财会〔2012〕19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注4.5“合并财务报表的编制方法”(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注4.15“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

4.5 合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股

东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注4.15“长期股权投资”或本附注4.9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注4.15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注4.15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集

团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

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

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.8 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产

类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

4.9 金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

4.10 金融资产减值

本集团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、租赁应收款，主要包括应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含部分财务担保合同等其他适用项目，下同）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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：

①第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本集团按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；

②第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本集团按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；

③第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本集团按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：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，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

年末，本集团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。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团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	以票据出票人是否集团内部关联方作为信用风险特征（本公司应收的商业承兑汇票出票人都是关联单位）

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团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和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	关联方公司
应收账款账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③ 合同资产

项 目	确定组合的依据
关联方组合	关联方公司
其他客户组合	除关联方公司外的其他客户

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

④ 其他应收款

本集团依据其他应收款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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收员工款项	员工的社保、借支备用金、代垫款等款项
应收其他款项	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项
应收合并范围内往来款项	集团内合并范围内公司
其他应收款账龄组合	除去以上款项组合，其他以其账龄作为信用风险特征

对于其他应收款项，如：其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本集团按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本集团在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

(1) 信用风险变化导致的内部价格指标是否发生显著变化;

(2) 若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行, 该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化;

(3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化;

(4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化;

(5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调;

(6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化;

(7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;

(8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加;

(9) 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;

(10) 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;

(11) 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化;

(12) 本集团对金融工具信用管理方法是否变化等。

本集团对其他应收款进行逐笔分析判断, 若信用风险自初始确认后未显著增加的为共同风险特征, 对此类其他应收款为组合 (本组合一般为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金, 员工社保和借支备用金等款项) 本集团根据以前年度的实际信用损失计提损失准备。

经判断信用风险自初始确认后显著增加的其他应收款, 本集团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, 参考历史信用损失经验, 结合当前状况及对未来经济状况的预测, 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。

4.11 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款, 自取得起期限在一年内 (含一年) 的部分, 列示为应收款项融资; 自取得起期限在一年以上的, 列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注 4.9“金融工具”及附注 4.10“金融资产减值”。

4.12 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、建造合同形成的已完工未结算资产、自制半成品及在产品、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.13 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注 4.10、金融资产减值。

4.14 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，

减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

4.15 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注 4.9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发

行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间

与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注 4.5“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

的所有者权益，按比例结转当期损益。

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

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

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

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

4.16 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-35	5	2.71—6.33
通用设备	年限平均法	10-25	5	3.80—9.50
专用设备	年限平均法	5-25	5	3.80—19.00
交通运输设备	年限平均法	4-15	5	6.33—23.75
电器设备	年限平均法	5-15	5	6.33—19.00
电子产品及通信设备	年限平均法	3-20	5	4.75—31.67
仪器仪表及计量器具	年限平均法	3-20	5	4.75—31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.21“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

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

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

4.17 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.21“长期资产减值”。

4.18 借款费用

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

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

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

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

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

4.19 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.21“长期资产减值”。

4.20 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.21 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.22 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.23 职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团

确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.24 预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

4.25 优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注 4.18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

4.26 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；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；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合

理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：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；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；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；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（1）销售商品收入

本集团的煤炭、焦炭、化工产品、辅助材料及其他商品销售收入在控制权转移给购货方（以双方确认的发货记录、检测报告及结算单等为依据）予以确认。

本集团的重型装备产品以产品发出并送达购货单位指定的交货地点，取得检测或验收记录作为控制权转移的时点，确认销售收入。

（2）提供劳务收入

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

本集团提供劳务收入主要为燃气安装劳务收入，具体的收入确认方式如下：

本集团根据终端用户的需要及用气特点，与客户签订燃气设施安装协议（合同），为终端用户提供燃气设施及设备的设计和安装劳务。燃气安装劳务主要材料由客户提供，并按照合同约定的收费标准向用户收取安装费，安装工程完成并通过质检验收后，按照已收或应收的合同或协议价款确认收入。

4.27 合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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：①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；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

4.28 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。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；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。

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。

与本集团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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出

部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.29 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.30 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物及机器设备。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注4.16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

4.31 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

① 执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司第八届董事会第二十四次会议和第八届监事会第二十二次会议于 2021 年 3 月 26 日决议通过，本集团于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本集团的具体衔接处理及其影响如下：

A、本集团作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本集团作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本集团按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本集团于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本集团对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本集团根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

本集团子公司云南昆钢耐磨材料科技股份有限公司承租昆明钢铁控股有限公司的土地，租赁期为 13 年，该事项原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 2,825,676.38 元，租赁负债 2,825,676.38 元（其中 1 年内到期金额 150,698.22 元）。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
使用权资产			2,825,676.38	
租赁负债			2,674,978.16	
一年内到期的非流动负债			150,698.22	

本集团于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 6%。

本集团 2020 年度财务报表中披露的 2020 年末重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额与 2021 年 1 月 1 日计入租赁负债的差异调整过程如下：

项 目	公司报表
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	8,163,444.76
减：采用简化处理的租赁付款额	4,040,354.55
其中：短期租赁	3,969,507.92
低价值资产租赁	70,846.63
调整后 2021 年 1 月 1 日重大经营租赁最低付款额	4,123,090.21
增量借款利率加权平均值	6.00%
2021 年 1 月 1 日租赁负债	2,825,676.38
其中：一年内到期的租赁负债	150,698.22

（2）会计估计变更

无。

4.32 重大会计判断和估计

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

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

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

（1）收入确认

如本附注 4.26、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合

同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行等等。

本集团主要依靠过去的经验和作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的分类

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（7）折旧和摊销

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

（8）递延所得税资产

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

（9）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计

的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 内部退养福利及补充退休福利

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

(11) 预计负债

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

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

5 税项

5.1 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、15% 计缴
其他税项	按税法规定计算缴纳。

5.2 税收优惠及批文

(1) 本集团根据《云南省发展和改革委员会关于昆明融资担保有限责任公司等 13 家企业有关业务属于国家鼓励类产业的确认书》（云发改办西部[2014]355 号），认定本企业为国家鼓励类产业，本公司减按 15% 的税率计缴企业所得税。

(2) 本集团下属 2 级子公司云南恒峰工程质量检测有限公司根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）以及《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）认定为小型微利企

业,可享受的小型微利企业所得税优惠政策,在税收优惠期间内年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 12.5%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

(3) 本集团下属 2 级子公司云南昆钢耐磨材料科技股份有限公司 2011 年 10 月 19 日取得由云南省科学技术厅、云南省财政厅、云南省国家税务局、云南省地方税务局颁发高新技术企业证书,根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203 号),企业所得税按应纳税所得额的 15%计缴;公司于 2020 年 11 月 23 日通过高新技术企业复审,本期继续按 15%计缴企业所得税。

6 合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指 2021 年 1 月 1 日,“年末”指 2021 年 12 月 31 日,“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日,“本年”指 2021 年度,“上年”指 2020 年度。

6.1 货币资金

6.1.1 货币资金明细

项目	年末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金:						
-人民币						
银行存款:			350,950,103.73			270,975,260.50
-人民币			350,950,103.73			270,975,260.50
其他货币资金:			182,044,595.39			239,474,193.32
-人民币			182,044,595.39			239,474,193.32
合计			532,994,699.12			510,449,453.82

注 1: 年末其他货币资金中 25,670,904.99 元为存放于云南昆钢财务有限公司的活期存款,详见附注 9.5.5“其他关联交易”;

注 2: 年末其他货币资金中 72,603,000.00 元为申请开具银行承兑汇票所存入的保证金,77,858,353.37 元为信用证保证金,5,912,337.03 元为土地复垦/生态治理保证金,上述资金使用受限,详见附注 6.55“所有权或使用权受限制的资产”。

6.2 应收票据

6.2.1 应收票据情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	59,825,596.24	357,545.42	59,468,050.82			
商业承兑汇票	562,605,760.54	2,614,875.57	559,990,884.97			
合计	622,431,356.78	2,972,420.99	619,458,935.79			

6.2.2 应收票据减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据		2,972,420.99			2,972,420.99
银行承兑汇票		357,545.42			357,545.42
商业承兑汇票		2,614,875.57			2,614,875.57
合计		2,972,420.99			2,972,420.99

(续)

项目	本期减少额					合计	期末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
单项计提预期信用损失的应收票据							
按组合计提预期信用损失的应收票据							2,972,420.99
银行承兑汇票							357,545.42
商业承兑汇票							2,614,875.57
合计							2,972,420.99

6.2.3 公司已经背书或已贴现但尚未到期的票据情况

票据种类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	606,818,846.13	53,161,232.09	
商业承兑汇票		166,309,767.74	
合计	606,818,846.13	219,470,999.83	

6.3 应收账款

6.3.1 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额
一年以内	805,023,583.09
一至二年	61,745,520.99
二至三年	73,444,786.61
三年以上	36,652,814.46
小计	976,866,705.15
减：坏账准备	27,186,839.39
合计	949,679,865.76

6.3.2 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	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	500,000.00	0.05	500,000.00	100.00	
单项计提	500,000.00	0.05	500,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	976,366,705.15	99.95	26,686,839.39	2.73	949,679,865.76
账龄组合	49,827,563.53	5.10	22,886,284.21	45.93	26,941,279.32
关联方组合	926,539,141.62	94.85	3,800,555.18	0.41	922,738,586.44
合计	976,866,705.15	100.00	27,186,839.39	2.78	949,679,865.76

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	744,839,005.12	100.00	31,514,936.42	4.23	713,324,068.70
账龄组合	59,233,653.18	7.95	29,038,432.16	49.02	30,195,221.02
关联方组合	685,605,351.94	92.05	2,476,504.26	0.36	683,128,847.68
合计	744,839,005.12	100.00	31,514,936.42	4.23	713,324,068.70

6.3.3 应收账款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	31,514,936.42	-4,828,097.03			-4,828,097.03
单项计提坏账准备的应收账款		500,000.00			500,000.00
合计	31,514,936.42	-4,328,097.03			-4,328,097.03

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款							26,686,839.39
单项计提坏账准备的应收账款							500,000.00
合计							27,186,839.39

6.3.4 年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
亿利资源集团财务有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
合计	500,000.00	500,000.00		

6.3.5 应收账款按组合计提坏账准备的应收账款

6.3.5.1 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	24,293,642.99	491,468.84	2.02	30,050,732.22	1,095,664.80	3.65
一至二年	622,291.98	132,289.26	21.26	1,088,012.90	277,601.28	25.51
二至三年	331,779.00	160,363.91	48.33	8,964,802.01	8,535,060.03	95.21
三年以上	24,579,849.56	22,102,162.20	89.92	19,130,106.05	19,130,106.05	100.00
合计	49,827,563.53	22,886,284.21	45.93	59,233,653.18	29,038,432.16	49.02

6.3.5.2 组合中采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	926,539,141.62	0.41	3,800,555.18	685,605,351.94	0.36	2,476,504.26
合计	926,539,141.62	0.41	3,800,555.18	685,605,351.94	0.36	2,476,504.26

6.3.6 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例(%)
武钢集团昆明钢铁股份有限公司新区分公司	销货款	296,747,872.11		1 年以内	30.38
红河钢铁有限公司	销货款	320,982,216.28		1 年以内	32.86
玉溪新兴钢铁有限公司	销货款	113,091,479.46		1 年以内	11.58
攀枝花云钛实业有限公司	工程款	86,621,430.07	865,899.30	1-3 年	8.87
云南钛业股份有限公司	销货款	40,798,273.98	407,982.74	1-3 年	4.18
合计		858,241,271.90	1,273,882.04		87.86

6.4 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
应收票据	31,250,037.67	582,458,410.77
应收账款		
合计	31,250,037.67	582,458,410.77

6.5 预付款项

6.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
一年以内	17,217,755.40	94.23		48,839,875.85	98.11	
一至二年	581,966.45	3.18		482,942.76	0.97	
二至三年	130,684.70	0.72		108,164.28	0.22	
三年以上	341,260.45	1.87	4,282.84	346,930.83	0.70	4,282.84
合计	18,271,667.00	100	4,282.84	49,777,913.72	100.00	4,282.84

6.5.2 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例(%)
贵州久泰邦达能源开发有限公司	9,422,389.55	51.57
贵州水红铁路有限责任公司	4,130,889.20	22.61
山西焦煤集团煤焦销售有限公司	2,321,026.55	12.70
潍坊亚东冶金设备有限公司	897,000.00	4.91
西安陕鼓动力股份有限公司	269,661.40	1.48
合 计	17,040,966.70	93.26

6.6 其他应收款

6.6.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	34,843,866.26	15,946,577.40
合计	34,843,866.26	15,946,577.40

6.6.2 其他应收款

6.6.2.1 其他应收账款按账龄披露

账龄	年末余额
一年以内	32,500,887.17
一至二年	2,661,020.03
二至三年	589,606.13
三年以上	34,971,638.66
小计	70,723,151.99
减：坏账准备	35,879,285.73
合计	34,843,866.26

6.6.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金及押金	36,922,764.24	14,863,906.13
备用金	175,792.18	331,984.45
往来款及借款	32,621,953.95	32,647,054.63
代收代付	541,777.46	1,898,989.52
社保及其他	460,864.16	2,528,621.15
小计	70,723,151.99	52,270,555.88
减：坏账准备	35,879,285.73	36,323,978.48
合计	34,843,866.26	15,946,577.40

6.6.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	7,938,905.38		28,385,073.10	36,323,978.48
年初账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	1,800,000.00			1,800,000.00
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-804.53		-87,691.00	-88,495.53
本年转回	353,897.22			353,897.22
本年转销				
本年核销			2,300.00	2,300.00
其他变动			1,800,000.00	1,800,000.00
年末余额	5,784,203.63		30,095,082.10	35,879,285.73

6.6.2.4 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
安宁发展投资集团有限公司	招商履约保证金	26,759,000.00	1 年以内	37.84	
云南赛肯贸易有限公司	借款	28,130,168.76	3 年以上	39.78	28,130,168.76
师宗县煤炭工业局	保证金及押金	4,000,000.00	1 年以内	5.66	167,570.41
昆明盛达丰工贸有限公司	保证金及押金	2,036,700.00	1-2 年	2.88	365,870.12
云南省师宗民科煤业有限公司	借款	1,800,000.00	3 年以上	2.55	1,800,000.00
合计		62,725,868.76		88.69	30,463,609.29

6.7 存货

6.7.1 存货的分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	203,609,977.55	975,821.53	202,634,156.02
自制半成品及在产品	82,339,170.85	71,703.41	82,267,467.44
其中：已完工未结算工程			
库存商品	180,636,735.98	10,849,220.26	169,787,515.72
周转材料/包装物及低值易耗品等			
合计	466,585,884.38	11,896,745.20	454,689,139.18

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	114,131,601.97	983,051.96	113,148,550.01
自制半成品及在产品	84,642,158.65	71,703.41	84,570,455.24
其中：已完工未结算工程	29,088,168.63		29,088,168.63
库存商品	154,559,120.44	2,573,431.97	151,985,688.47
周转材料/包装物及低值易耗品等	15,674.73		15,674.73
合计	353,348,555.79	3,628,187.34	349,720,368.45

6.7.2 存货跌价准备变动情况

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
原材料	983,051.96				
自制半成品及在产品	71,703.41				
其中：已完工未结算工程					
库存商品	2,573,431.97	8,930,545.82			8,930,545.82
周转材料/包装物及低值易耗品等					
合计	3,628,187.34	8,930,545.82			8,930,545.82

(续)

项目	本期减少额						年末余额
	因资产价值回升 转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因 减少额	合计	
原材料	7,230.43					7,230.43	975,821.53
自制半成品及在产品							71,703.41
其中：已完工未结算 工程							
库存商品		654,757.53				654,757.53	10,849,220.26
周转材料/包装物及 低值易耗品等							
合计	7,230.43	654,757.53				661,987.96	11,896,745.20

6.8 合同资产

6.8.1 合同资产明细情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未结算收入形成的合同资产	248,074,214.44		248,074,214.44	137,122,251.70		137,122,251.70
减：计入其他非流动资产						
合计	248,074,214.44		248,074,214.44	137,122,251.70		137,122,251.70

6.9 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款（附注 6.11）	22,203,227.05	27,163,077.05	
合计	22,203,227.05	27,163,077.05	

6.10 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	说明
待抵扣进项税	59,044,612.41	15,854,735.38	
预交税费	15,983,449.98	5,895,650.97	
合同资产预交销项税	25,227,893.09	17,825,892.72	
合计	100,255,955.48	39,576,279.07	

6.11 长期应收款

项目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁	30,127,268.27		30,127,268.27	47,529,906.00		47,529,906.00	6.18%-6.61%
其中：未实现融资收益	-1,075,958.78		-1,075,958.78	-2,133,171.05		-2,133,171.05	6.18%-6.61%
减：一年内到期的部分	22,203,227.05		22,203,227.05	27,163,077.05		27,163,077.05	
合计	7,924,041.22		7,924,041.22	20,366,828.95		20,366,828.95	

6.12 长期股权投资

6.12.1 长期股权投资变动情况

被投资单位	年初余额	本期增减变动							减值准备期末余额	投资成本
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业										
云南大西洋焊接材料有限公司	41,462,428.48			4,102,642.59			2,384,838.24		43,180,232.83	
小计	41,462,428.48			4,102,642.59			2,384,838.24		43,180,232.83	
合计	41,462,428.48			4,102,642.59			2,384,838.24		43,180,232.83	

6.13 其他非流动金融资产

6.13.1 其他非流动金融资产明细情况

项目	年末余额	年初余额
分类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		
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计		

注：截止 2021 年 12 月 31 日，本公司对成都汇智信股权投资基金管理有限公司投资金额 500,000.00 元，公允价值变动金额-500,000.00 元，账面价值为 0 元。

6.14 固定资产

6.14.1 固定资产分类

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,815,109,477.28	1,880,116,558.36
固定资产清理		
合计	1,815,109,477.28	1,880,116,558.36

6.14.2 固定资产

6.14.2.1 固定资产情况

项目	年初 余额	本年增加				本年减少				年末 余额	
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计		
一、账面原值											
合计	3,308,510,915.12	13,110,368.64	69,058,771.73	42,950,859.54	125,120,039.91	1,869,316.00		59,644,529.74	61,513,845.74	3,372,117,109.29	
家具用具及其他	1,296,479.96									1,296,479.96	
房屋及建筑物	1,448,098,472.28		2,064,035.82	4,436,701.12	6,500,736.94	789,192.43		9,964,828.34	10,754,020.77	1,443,845,188.45	
通用设备	825,104,591.51	3,312,693.73	3,280,918.66	16,861,762.55	23,455,374.94	393,440.24		622,896.90	1,016,337.14	847,543,629.31	
专用设备	714,930,990.63	5,161,710.40	15,290,788.52	14,878,152.33	35,330,651.25			667,778.45	667,778.45	749,593,863.43	
运输设备	15,973,718.83	399,000.00	724,630.00		1,123,630.00	686,683.33			686,683.33	16,410,665.50	
电气设备	146,299,633.29	483,147.20	2,014,597.71	2,995,136.83	5,492,881.74			657,947.34	657,947.34	151,134,567.69	
电子产品及通信设备	25,600,821.36	696,372.55		1,452,701.69	2,149,074.24			1,461,288.77	1,461,288.77	26,288,606.83	
仪器仪表、计量器具	53,787,301.70	3,057,444.76	3,217,569.59	2,326,445.02	8,601,459.37					62,388,761.07	
智信资产	77,418,905.56		42,466,231.43		42,466,231.43			46,269,789.94	46,269,789.94	73,615,347.05	
二、累计折旧		计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计		余额
合计	1,398,217,297.19	134,375,652.38		343,384.95	134,719,037.33	1,078,948.82		4,565,813.50	5,644,762.32	1,527,291,572.20	
家具用具及其他	661,810.67	58,798.29			58,798.29					720,608.96	
房屋及建筑物	492,208,548.81	39,513,509.77		11,707.96	39,525,217.73	162,442.09		3,294,980.31	3,457,422.40	528,276,344.14	
通用设备	334,273,736.74	43,991,737.52		134,018.51	44,125,756.03	264,157.57		134,815.91	398,973.48	378,000,519.29	
专用设备	426,732,691.17	32,414,274.59		143,806.00	32,558,080.59			165,903.61	165,903.61	459,124,868.15	
运输设备	9,556,343.02	857,519.38			857,519.38	652,349.16			652,349.16	9,761,513.24	
电气设备	85,310,518.17	9,424,167.08		17,210.88	9,441,377.96			42,348.33	42,348.33	94,709,547.80	
电子产品及通信设备	17,050,780.19	1,276,504.76		12,517.24	1,289,022.00			174,339.94	174,339.94	18,165,462.25	

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
		计提	合并增加	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
仪器仪表、计量器具	30,513,891.69	4,588,047.19		24,124.36	4,612,171.55					35,126,063.24
暂估资产	1,908,976.73	2,251,093.80			2,251,093.80			753,425.40	753,425.40	3,406,645.13
三、账面净值合计	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	1,910,293,617.93									1,844,825,537.09
家具用具及其他	634,669.29									575,871.00
房屋及建筑物	955,889,923.47									915,568,844.31
通用设备	490,830,854.77									469,543,110.02
专用设备	288,198,299.46									290,468,995.28
运输设备	6,417,375.81									5,649,152.26
电气设备	60,989,115.12									55,425,019.89
电子产品及通信设备	8,550,041.17									8,123,144.58
仪器仪表、计量器具	23,273,410.01									27,262,697.83
暂估资产	75,509,928.83									70,208,701.92
四、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计	30,177,059.57					334.31		460,865.45	460,999.76	29,716,059.81
家具用具及其他										
房屋及建筑物	26,062,979.97							319,064.08	319,064.08	25,743,915.89
通用设备	1,076,022.82							23,744.88	23,744.88	1,052,277.94
专用设备	2,029,927.25							25,157.59	25,157.59	2,004,769.66
运输设备	4,162.79					334.31			334.31	3,828.48
电气设备	576,511.76							29,612.78	29,612.78	546,898.98
电子产品及通信设备	427,454.98							63,086.12	63,086.12	364,368.86

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
仪器仪表、计量器具										
暂估资产										
五、账面价值	账面价值									账面价值
合计	1,880,116,558.36									1,815,109,477.28
家具用具及其他	634,669.29									575,871.00
房屋及建筑物	929,826,943.50									889,824,928.42
通用设备	489,754,831.95									468,490,832.08
专用设备	286,168,372.21									288,454,225.62
运输设备	6,413,213.02									6,645,323.78
电气设备	60,412,603.36									55,878,120.91
电子产品及通信设备	8,122,586.19									7,758,775.72
仪器仪表、计量器具	23,273,410.01									27,262,697.83
暂估资产	75,509,928.83									70,208,701.92

6.14.2.2 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	账面价值	备注
房屋及建筑物	128,791,258.94	54,338,235.14	25,666,845.28	48,786,178.52	
通用设备	12,785,365.33	8,736,596.36	1,052,277.94	2,996,491.03	
专用设备	55,017,979.36	40,235,072.04	2,004,769.66	12,778,137.66	
运输设备	1,486,962.00	1,390,867.51	3,828.48	92,266.01	
电气设备	8,770,769.20	4,094,379.57	546,898.98	4,129,490.65	
电子产品及通信设备	5,545,953.80	3,016,892.60	364,368.86	2,164,692.34	
仪器仪表、计量器具	82,051.28	77,948.72		4,102.56	
合 计	212,480,339.91	111,889,991.94	29,638,989.20	70,951,358.77	

6.14.2.3 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	年末账面价值
房屋及建筑物	43,245,778.30
通用设备	12,436,342.36
电气设备	2,369,171.99
专用设备	917,961.28
仪器仪表、计量标准器具	643,121.16
电子产品及通信设备	1,782.06
合 计	59,614,157.15

6.14.2.4 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	330,523,050.91	办理工作推进中
房屋建筑物	74,121,616.11	建筑用地非企业自身持有，无法办理产权证书

6.15 在建工程

6.15.1 在建工程基本情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
200 万吨/年焦化环保搬迁转型升级项目	291,913,895.18		291,913,895.18	1,204,977.54		1,204,977.54
大舍煤矿井巷工程	56,909,585.92	7,130,683.51	49,778,902.41	56,909,585.92	7,130,683.51	49,778,902.41
五一煤矿井巷工程	54,625,866.38	2,583,224.26	52,042,642.12	54,625,866.38	2,583,224.26	52,042,642.12
瓦鲁煤矿井巷工程	51,417,383.47	7,721,553.61	43,695,829.86	51,417,383.47	7,721,553.61	43,695,829.86
金山煤矿井巷工程	34,560,130.84	31,391,066.41	3,169,064.43	34,560,130.84	31,391,066.41	3,169,064.43
龙港基地建设（三期）重装科技大楼	29,836,868.81		29,836,868.81	29,788,189.56		29,788,189.56
高塔钛合金电极自耗凝壳炉的研究开发	19,609,105.04		19,609,105.04	8,107,670.54		8,107,670.54
龙港产业基地光伏发电网工程	18,120,497.94		18,120,497.94	18,120,497.94		18,120,497.94
超高速等离子旋转电极超细粉球形粉工艺技术引进及装备研制	13,108,298.62		13,108,298.62	15,842,281.11		15,842,281.11
师宗县五一煤矿资源整合技改项目	10,445,974.16		10,445,974.16			
关于重装集团起重机械生产线智能化技改项目	9,290,170.04		9,290,170.04	7,876,135.51		7,876,135.51
焦炉机侧烟尘治理改造项目	5,491,440.61		5,491,440.61			
红河分公司基地项目建设	5,451,528.10		5,451,528.10	5,451,528.10		5,451,528.10
焦炉推焦除尘装置技改项目	4,269,391.09		4,269,391.09	949,517.83		949,517.83
炼焦更新一套熄焦车车厢	1,978,652.64		1,978,652.64			
空分装置 4 台板式换热器更新项目	1,730,168.14		1,730,168.14			
重机厂新建一座转炉汽化烟道退火炉项目	1,602,761.26		1,602,761.26	380,166.97		380,166.97
甲醇车间更新 14 台压力容器	1,142,725.65		1,142,725.65			
更新 2 台流化床锅炉—二级省煤器	938,580.00		938,580.00			
昆钢重装集团龙港园区室外消防给排水管网功能性恢复及完善起重运输厂室内管道消防系统项	763,374.55		763,374.55			

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
重型机械厂新购置一台数控弯管机	547,433.62		547,433.62	130,619.47		130,619.47
重龙港园区新建视频监控项目	426,984.91		426,984.91	80,898.15		80,898.15
甲醇车间更新 15 台压力容器	388,003.54		388,003.54			
备煤配煤 1-5#电子皮带秤更新	314,384.00		314,384.00			
地面封闭式煤棚工程	245,332.95	245,332.95		245,332.95	245,332.95	
新建一座职工洗澡堂	75,471.70		75,471.70			
2#堆取料机轨道道床、轨枕改造	75,471.70		75,471.70	75,471.70		75,471.70
露天仓库硬化苗圃移栽	58,387.18		58,387.18			
炼焦地面除尘站高压配电室增加空水冷却系统一套	44,002.40		44,002.40			
炼焦脱硫脱硝高压配电室增加空水冷却系统一套	44,002.40		44,002.40			
硬支撑平衡机项目				256,723.98		256,723.98
迪砂车间中频炉技改项目						
重装集团公司技术中心购置一台氦质谱检测仪项目				180,265.48		180,265.48
关于云南昆钢重型装备制造集团有限公司提量、降本、增效产业调整升级（机修厂搬迁）项				591,171.45		591,171.45
关于大型电子束冷床国产化研究项目的-A51				20,162,047.10		20,162,047.10
瓦鲁煤矿地面配电室改造				1,401,769.91		1,401,769.91
煤气净化系统安全仪表升级改造				347,269.33		347,269.33
师焦公司 3#路焦场路面改造				354,220.18		354,220.18
备煤车间卸煤线职工休息室改造				18,867.92		18,867.92
脱硫系统 2#事故槽更换				536,100.46		536,100.46
焦二皮带布料小车更新				92,150.89		92,150.89
机动车间流化床锅炉更新 2 套空气预热器				293,047.00		293,047.00
2#装煤车平煤装置改造				91,394.17		91,394.17

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1#装煤车平煤装置改造				104,142.92		104,142.92
净化脱硫新增三个脱硫液再结晶槽				339,797.90		339,797.90
炼焦车间更新一套熄焦车车厢				2,037,770.47		2,037,770.47
煤场气膜大棚项目				564,776.65		564,776.65
6米拦焦车炉门清扫装置				934,513.28		934,513.28
B台初冷器上段换热横管更新				632,506.20		632,506.20
购置焦罐车运输车等设备				1,525,000.00		1,525,000.00
净化车间直接蒸氨改间接蒸氨				1,424,778.76		1,424,778.76
焦炉煤气掺烧热风炉项目				975,813.00		975,813.00
更新一台50孔顶装焦炉加煤车				3,168,024.11		3,168,024.11
合计	615,445,872.84		566,374,012.10	49,071,860.74	49,071,860.74	272,726,544.40

6.15.2 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	年末余额
200万吨/年焦化环保搬迁转型升级项目	3,561,980,200.00	1,204,977.54	290,708,917.64			291,913,895.18
更新一台50孔顶装焦炉加煤车	7,000,000.00	3,168,024.11	1,357,752.21	4,525,776.32		
焦炉煤气掺烧热风炉项目	2,000,000.00	975,813.00		975,813.00		
净化车间直接蒸氨改间接蒸氨	1,850,000.00	1,424,778.76	194,690.27	1,619,469.03		
购置焦罐车运输车等设备	3,050,000.00	1,525,000.00	1,423,462.00	2,948,462.00		
B台初冷器上段换热横管更新	1,600,000.00	632,506.20	752,212.39	1,384,718.59		
6米拦焦车炉门清扫装置	1,960,000.00	934,513.28		934,513.28		
煤场气膜大棚项目	48,500,900.00	564,776.65	41,901,454.78	42,466,231.43		
炼焦车间更新一套熄焦车车厢	2,600,000.00	2,037,770.47	211,150.45	2,248,920.92		
净化脱硫新增三个脱硫液再结晶槽	950,000.00	339,797.90	475,484.80	815,282.70		

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	年末余额
脱硫系统 2#事故槽更换	1,200,000.00	536,100.46	493,793.12	1,029,893.58		
各煤车间卸煤线职工休息室改造	500,000.00	18,867.92	433,090.08	451,958.00		
师焦公司 3#路焦场路面改造	1,500,000.00	393,577.98	972,177.25	1,365,755.23		
1#装煤车平煤装置改造	400,000.00	104,142.92	66,605.11	170,748.03		
2#装煤车平煤装置改造	400,000.00	91,394.17	66,605.11	157,999.28		
煤气净化系统安全仪表升级改造	3,600,000.00	347,269.33	2,771,521.16	3,118,790.49		
机动车间流化床锅炉更新 2 套空气预热器	600,000.00	293,047.00	174,905.56	467,952.56		
焦二皮带布料小车更新	300,000.00	92,150.89	164,431.62	256,582.51		
焦炉推焦除尘装置技改项目	8,500,000.00	949,517.83	3,339,873.26			4,289,391.09
焦炉机侧烟尘治理改造项目	16,100,000.00		5,491,440.61			5,491,440.61
空分装置 4 台板式换热器更新项目	3,500,000.00		1,730,168.14			1,730,168.14
炼焦更新一套熄焦车车厢	2,600,000.00		1,978,652.64			1,978,652.64
大舍煤矿井巷工程	49,160,000.00	49,778,902.41				49,778,902.41
金山煤矿井巷工程	81,000,000.00	3,169,064.43				3,169,064.43
瓦鲁煤矿井巷工程	54,000,000.00	43,695,829.86				43,695,829.86
瓦鲁煤矿地面配电室改造	1,850,000.00	1,401,769.91	350,442.48	1,752,212.39		
五一煤矿井巷工程	135,000,000.00	52,042,642.12				52,042,642.12
师宗县五一煤矿资源整合技改项目	247,329,500.00		10,445,974.16			10,445,974.16
龙港基地建设（三期）重装科技大楼	253,285,000.00	29,456,491.45	380,377.36			29,836,868.81
关于大型电子束冷床国产化项目	45,000,000.00	20,162,047.10		20,162,047.10		
高端钛合金电极自耗凝壳炉项目	50,000,000.00	8,107,670.54	11,501,434.50			19,609,105.04
关于重装集团起重机械生产线智能化技改项目	11,214,200.00	7,676,135.51	1,414,034.53			9,290,170.04
龙港产业基地光伏发电电网工程	31,968,200.00	18,120,497.94				18,120,497.94
超高速等离子旋转电极超细粉球形钛粉装备	30,000,000.00	15,842,281.11	766,017.51	3,500,000.00		13,108,298.62
合计	4,660,498,000.00	265,287,358.79	379,566,668.74	90,353,126.44		554,500,901.09

(续)

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
200万吨/年焦化环保搬迁转型升级项目	8.20	8.20	5,519,909.72	5,519,909.72	6.23	自筹和融资租赁
更新一台50孔顶装焦炉加煤车						自筹
焦炉煤气掺烧热风炉项目						自筹
净化车间直接蒸氨改间接蒸氨						自筹
购置焦罐车运载体等设备						自筹
8台初冷器上段换热横管更新						自筹
6米拦焦车炉门清扫装置						自筹
煤场气膜大棚项目						自筹
炼焦车间更新一套熄焦车车厢						自筹
净化脱硫新增三个脱硫废液再结晶槽						自筹
脱硫系统2#事故槽更换						自筹
备煤车间卸煤线职工休息室改造						自筹
师焦公司3#路焦场路面改造						自筹
1#装煤车平煤装置改造						自筹
2#装煤车平煤装置改造						自筹
煤气净化系统安全仪表升级改造						自筹
机动车间流化床锅炉更新2套空气预热器						自筹
焦二皮带布料小车更新						自筹
焦炉推焦除尘装置技改项目	50.46	50				自筹
焦炉机侧烟尘治理改造项目	34.11	35				自筹
空分装置4台板式换热器更新项目	49.43	50				自筹
炼焦更新一套熄焦车车厢	76.10	75				自筹

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
大舍煤矿井巷工程	101.26					募集资金
金山煤矿井巷工程	42.67					募集资金
瓦鲁煤矿井巷工程	80.92					自筹
瓦鲁煤矿地面配电室改造						自筹
五一煤矿井巷工程	38.55					募集资金
师宗县五一煤矿资源整合技改项目	4.22					自筹
龙港基地建设（三期）重装科技大楼	11.76	10				自筹
关于大型电子束冷床国产化研究项目的-A61						自筹
高端钛合金电极自耗凝壳炉的研究开发	27.62	35				自筹
关于重装集团起重生产线智能化技改项目	82.84	80				自筹
龙港产业基地光伏发电网工程	56.68	90				自筹
超高速等离子旋转电极超细球形钛粉工艺技术引进及装备研制	43.69	90				自筹
合计			5,519,909.72	5,519,909.72		

6.14.2 在建工程减值准备

项目	年初余额	本年增加			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
大舍煤矿井巷工程	7,130,683.51				
金山煤矿井巷工程	31,391,066.41				
地面封闭式煤棚工程	245,332.95				
瓦鲁煤矿井巷工程	7,721,553.61				
五一煤矿井巷工程	2,583,224.26				
合计	49,071,860.74				

(续)

项目	本年减少				年末余额	计提原因
	因资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额		
大舍煤矿井巷工程					7,130,683.51	
金山煤矿井巷工程					31,391,066.41	
地面封闭式煤棚工程					245,332.95	
瓦鲁煤矿井巷工程					7,721,553.61	
五一煤矿井巷工程					2,583,224.26	
合计					49,071,860.74	

6.16 使用权资产

项目	年初余额	本年增加				本年减少			年末余额
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	
一、账面原值	余额								余额
合计	2,825,676.38								2,825,676.38
土地	2,825,676.38								2,825,676.38
二、累计折旧	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	余额
合计		235,473.03			235,473.03				235,473.03
土地		235,473.03			235,473.03				235,473.03
三、账面净值合计	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	余额
合计	2,825,676.38								2,590,203.35
土地	2,825,676.38								2,590,203.35
四、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	余额
合计									
土地									
五、账面价值	账面价值								账面价值
合计	2,825,676.38								2,590,203.35
土地	2,825,676.38								2,590,203.35

注：本集团子公司云南昆明耐磨材料科技股份有限公司（以下简称“耐磨科技”）于 2019 年 4 月 1 日续租了昆明钢铁控股有限公司位于新平县扬武镇矿政路的土地，土地证编号分别为新国用（2011）第 080014 号、新国用（2011）第 080015 号、新国用（2011）第 080016 号、新国用（2011）第 080020 号，使用面积 109186.6 平方米，租金 3.05 元/平方米，每年租金 333,018.80 元，租期 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日，租赁期满需继续租用土地提前 30 日向出租方提出申请，双方协商后重新签订租赁合同，耐磨科技在租赁的土地上已修建厂房，厂房折旧年限 25 年，截止 2021 年 1 月 1 日剩余年限 13 年，考虑到租赁的土地为生产经营所必需，预计未来无特殊事项耐磨科技将会一直续租，本年根据《新租赁准则》要求确认使用权资产，耐磨科技采用简化的追溯调整法，在首次执行日应当根据剩余租赁付款额按首次执行日公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按与租赁负责相等的金额确认使用权资产，期限以厂房剩余年限计算。

6.17 无形资产

6.17.1 无形资产分类

项目	年初 余额	本年增加			本年减少			年末	
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计
一、账面原值									
合计	689,524,667.53	121,023,472.90	20,162,047.10		141,185,520.00				830,710,187.53
土地使用权	472,146,576.62	76,929,133.30			76,929,133.30				549,075,709.92
采矿权	195,606,360.41								195,606,360.41
非专利技术	21,771,730.50		20,162,047.10		20,162,047.10				41,933,777.60
产能指标		44,094,339.60			44,094,339.60				44,094,339.60
二、累计摊销		计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计
合计	99,719,198.62	12,552,935.69			12,552,935.69				112,272,134.31
土地使用权	83,133,446.12	10,507,745.57			10,507,745.57				93,641,191.69
采矿权	10,611,352.21								10,611,352.21

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
非专利技术	5,974,400.29	2,045,190.12								8,019,590.41
产能指标										
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计	1,093,214.60									1,093,214.60
土地使用权										
采矿权	1,093,214.60									1,093,214.60
非专利技术										
产能指标										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	588,712,254.31									717,344,838.62
土地使用权	389,013,130.50									455,434,518.23
采矿权	183,901,793.60									183,901,793.60
非专利技术	15,797,330.21									33,914,187.19
产能指标										44,094,339.60

注：根据公司第七届董事会第二十六次临时会议审议通过的《关于开展融资租赁业务的议案》，子公司师宗煤化工有限公司与中航国际租赁有限公司开展融资租赁业务，融资金额为 4.5 亿元，将师宗煤化工有限公司部分生产设备出售给中航国际租赁有限公司，中航国际租赁再将该固定资产出租给师宗煤化工有限公司使用，租赁期限 36 个月，师宗煤化工有限公司按约向中航国际租赁有限公司支付租金。公司控股股东昆明钢铁控股有限公司和公司为本次融资租赁业务提供连带责任保证。同时，师宗煤化工有限公司将账面净值为 1.06 亿元的土地用于该项融资的抵押担保，相关抵押手续已办妥。

6.17.2 重要的单项无形资产情况

项目	年末账面价值	剩余摊销期限
龙港土地（昆国有（2007）第00869号）	182,690,553.00	432
采矿权（证号:C5300002008121120002270）	95,322,172.61	
200万吨焦化项目1号地块土地云（2021）安宁市不动产权第0023852	76,800,918.08	599
采矿权（证号:C5300002008121120002266）	71,720,900.21	
98万吨项目第二期458亩土地使用权（师国用（2014）第000200号）	51,212,150.31	501
98万吨项目577亩土地使用权（师国用（2011）第0455号）	39,207,150.00	453
龙港四期项目土地（呈（经开）国有（2014）第00223号）	8,807,124.01	509
150万吨洗煤厂土地使用权（云（2019）师宗县第0000325号）	6,643,599.07	478
昆明信息产业基地1-1-1-1-2号地（昆国有（2011）第00650号）	5,480,048.55	477
大舍煤矿土地使用权（师国用（2010）第204号）	4,085,163.40	460
合计	541,969,779.24	

6.17.3 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	年末账面价值	本年摊销金额	受限原因
土地使用权	101,103,798.73	2,539,099.19	售后回租
合计	101,103,798.73	2,539,099.19	

6.18 商誉

6.18.1 商誉的明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额	形成来源
		合并形成	其他	处置	其他		
收购五一煤矿形成商誉	8,637,540.14					8,637,540.14	
收购瓦鲁煤矿形成商誉	12,149,080.70					12,149,080.70	
收购大舍煤矿形成商誉	4,774,089.73					4,774,089.73	
合计	25,560,710.57					25,560,710.57	

6.18.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
收购五一煤矿形成商誉	8,805,100.00				
收购瓦鲁煤矿形成商誉	10,613,200.00				
收购金山煤矿形成商誉	5,526,729.63				
合计	24,945,029.63				

(续)

被投资单位名称或形成商誉的事项	本期减少额					年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	
收购五一煤矿形成商誉						8,805,100.00
收购瓦鲁煤矿形成商誉						10,613,200.00
收购金山煤矿形成商誉						5,526,729.63
合计						24,945,029.63

6.18.3 商誉减值测试过程

本公司以主营业务的类别作为确定报告分部的依据。为减值测试的目的，本公司将商誉分摊至 4 个资产组，包括五一煤矿资产组、大舍煤矿资产组、瓦鲁煤矿资产组、金山煤矿资产组。截止 2021 年 12 月 31 日，分配到这四个资产组的商誉的账面价值及相关减值准备如下：

单位：万元

项 目	成 本	减值准备	净 额	资产组的账面价值（含商誉）	可回收金额
五一煤矿资产组	1,744.26	880.51	863.75	16,161.24	57,850.00
瓦鲁煤矿资产组	2,276.23	1,061.32	1,214.91	16,439.93	
大舍煤矿资产组	477.41		477.41	8,424.42	
金山煤矿资产组	552.67	552.67			

计算上述资产组的可收回金额的关键假设及其依据如下：

按照云南省人民政府下发的《关于整治煤炭行业加强煤矿安全生产的通知》（云政发【2020】9

本报告书共 124 页 第 72 页

号)文件精神,根据曲靖市人民政府《关于对曲靖市煤矿整治“两个清单”》的公示及师宗县人民政府《关于师宗县煤矿整治“两个清单”》的公示内容,云南煤业能源股份有限公司所属全资子公司师宗县五一煤矿有限责任公司、师宗县大舍煤矿有限责任公司、师宗县瓦鲁煤矿有限责任公司属于整合重组类煤矿,需按照“先整合重组、后改造升级”的原则进行整合改造。云南煤业能源股份有限公司委托昆明煤炭设计研究院对所属三个煤矿整合主体进行了充分论证并编制了《云南煤业能源股份有限公司所属煤矿三合一整合主体论证分析报告》,通过参考分析结果并结合三个煤矿实际经营情况,云南煤业能源股份有限公司决定以吸收合并的方式对三个煤矿进行整合,其中合并方为五一煤矿,被合并方为大舍煤矿和瓦鲁煤矿。

该事项已经公司第八届董事会第十六次临时会议、第八届监事会第十五次临时会议,第八届董事会战略委员会 2020 年第一次会议、2020 年第四次临时股东大会审议通过。瓦鲁煤矿、大舍煤矿采矿权证均已过期失效并无法延续,未来仅能通过与五一煤矿进行整合后办理新采矿权证进行生产经营,故本次评估按产权持有单位申报的资产组(含商誉)模拟合并进行评估测算。

上述五一、瓦鲁、大舍三个煤矿的资产组合并至五一煤矿后的可收回金额按照预计未来现金流量的现值来确定。五一煤矿未来现金流量基于未来追加投资等情况导致的经营能力扩大,并假设产权持有单位能够按计划工期完成 90 万吨/年改扩建工程并顺利通过国家相关部门验收投产且达到设计生产能力,本次评估目的下的价值限额确定,采用的 14.83%折现率,并结合资源型企业的特点,及根据《云南省师宗县五一煤矿资源量核实报告》(云南省煤炭地质勘查院二〇二一年九月)的储量确定资产组的收益年限。

在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有:基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利,假设产权持有单位能够按计划工期完成 90 万吨/年改扩建工程并顺利通过国家相关部门验收投产且达到设计生产能力。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致五一、瓦鲁、大舍三个煤矿资产组的账面价值合计超过其可收回金额。

金山煤矿资产组因金山煤矿于 2016 年度关停,分摊至该资产组的商誉已于 2016 年全额计提减值准备。

6.19 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
土地补偿费	981,182.39		23,930.04		957,252.35	
优钢铸造装置改造摊销	3,953,562.73		494,195.28		3,459,367.45	
融资担保费	396,226.41		198,113.21		198,113.20	
合计	5,330,971.53		716,238.53		4,614,733.00	

6.20 递延所得税资产和递延所得税负债

6.20.1 已确认的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	8,004,185.78	42,303,808.31	10,385,957.00	51,104,115.69
递延收益	241,325.04	1,608,833.61	1,026,659.53	6,844,396.91
辞退福利	820,589.67	5,470,597.80	115,746.44	462,985.76
其他非流动金融资产公允价值变动	75,000.00	500,000.00	75,000.00	500,000.00
可弥补亏损			14,099,140.99	51,599,774.09
二期工程中迪砂车间产生的试生产毛利	118,561.33	790,408.86	129,676.46	864,509.75
未实现内部销售利润	654,684.50	4,364,563.33	719,518.48	4,796,789.87
合计	9,914,346.32	55,038,211.91	26,551,698.90	116,172,572.07

6.20.2 已确认的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并资产评估增值	23,578,647.59	94,314,590.36	23,578,647.59	94,314,590.36
合计	23,578,647.59	94,314,590.36	23,578,647.59	94,314,590.36

6.20.3 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	115,516,900.99	100,709,404.30
递延收益	18,335,833.33	14,000,833.33
可抵扣亏损	194,843,923.64	124,537,911.64
辞退福利	1,206,592.92	
合计	329,903,250.88	239,248,149.27

6.20.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2021		18,031,847.27	
2022	47,663,495.73	15,411,826.83	
2023	34,118,112.69	43,379,428.38	
2024	16,476,574.06	18,907,083.70	
2025	30,467,899.55	28,807,725.46	
2026	66,117,841.61		
合计	194,843,923.64	124,537,911.64	

6.21 其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付 200 万吨项目工程款	60,139,790.91		60,139,790.91			
合 计	60,139,790.91		60,139,790.91			

6.22 短期借款

6.22.1 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	396,000,000.00	523,000,000.00
信用借款	333,000,000.00	
利息调整	1,038,985.42	
合计	730,038,985.42	523,000,000.00

6.22.2 短期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	抵押或担保情况
云南煤业能源股份有限公司安宁分公司	上海浦东发展银行股份有限公司昆明分行	125,000,000.00	2021/3/18	2022/3/18	人民币	3.337	昆明钢铁控股有限公司提供担保
云南煤业能源股份有限公司安宁分公司	上海浦东发展银行股份有限公司昆明分行	75,000,000.00	2021/6/16	2022/6/16	人民币	3.47	昆明钢铁控股有限公司提供担保
云南煤业能源股份有限公司安宁分公司	上海浦东发展银行股份有限公司昆明分行	49,000,000.00	2021/7/28	2022/1/28	人民币	2.993	昆明钢铁控股有限公司提供担保
云南煤业能源股份有限公司	中国银行股份有限公司昆明市昆钢支行	120,000,000.00	2021/6/30	2022/6/30	人民币	3.85	昆明钢铁控股有限公司提供担保
云南煤业能源股份有限公司	富滇银行股份有限公司昆明安宁支行	98,000,000.00	2021/6/30	2022/6/29	人民币	4.6575	信用借款
云南煤业能源股份有限公司	东亚银行(中国)有限公司昆明分行	85,000,000.00	2021/10/29	2022/4/29	人民币	4.69	信用借款
云南煤业能源股份有限公司	交通银行股份有限公司昆明安宁昆钢支行	80,000,000.00	2021/12/14	2022/6/13	人民币	3.85	信用借款
云南煤业能源股份有限公司	交通银行股份有限公司昆明安宁昆钢支行	60,000,000.00	2021/11/25	2022/5/25	人民币	3.85	信用借款

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	抵押或担保 情况
云南昆钢燃气 工程有限公司	交通银行股份 有限公司昆明 拓东路支行	6,000,000.00	2021/1/29	2022/1/29	人民币	4.785	昆明钢铁控 股有限公司 提供担保
云南昆钢耐磨 材料科技股份 有限公司	云南新平农村 商业股份有 限公司	21,000,000.00	2021/3/1	2022/2/1	人民币	5.65	昆明钢铁控 股有限公司 提供担保
云南昆钢耐磨 材料科技股份 有限公司	富滇银行昆明 安宁支行	10,000,000.00	2021/9/9	2022/9/8	人民币	4.66	信用借款
合计		729,000,000.00					

6.23 应付票据

6.23.1 应付票据明细情况

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	254,509,587.95	297,200,000.00
商业承兑汇票	254,354,968.03	101,343,458.99
合计	508,864,555.98	398,543,458.99
注：已到期未支付应付票据总额		

6.24 应付账款

6.24.1 应付账款按项目列示

项目	年末余额	年初余额
工程款	107,846,561.85	16,734,287.49
材料款	824,233,070.77	349,613,306.89
服务费	12,837,498.15	16,399,154.22
合计	944,917,130.77	382,746,748.60

6.24.2 账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
梦网荣信科技集团股份有限公司	11,400,000.00	未进行结算
龙港二期项目暂估款	5,763,864.78	未进行结算
云南昆钢电子信息科技有限公司	2,599,104.82	未进行结算
安宁同成科技发展有限公司	1,610,279.49	未进行结算
大庆市强力建筑劳务有限公司	1,401,614.40	未进行结算
六盘水恒鼎实业有限公司	1,287,196.14	未进行结算
贵州邦达能源开发有限公司	1,017,549.35	未进行结算
合计	25,079,608.98	

6.25 预收款项**6.25.1 预收款项按项目列示**

项目	年末余额	年初余额
场地租赁费	7,733,287.59	6,234,238.94
合计	7,733,287.59	6,234,238.94

注：本年公司的预收款项账龄均为 1 年以内。

6.26 合同负债**6.26.1 合同负债情况**

项目	年末余额	年初余额
产品销售预收款	23,674,081.26	33,556,754.16
工程预收款	1,672,861.05	1,910,270.14
减：计入其他非流动负债		
合计	25,346,942.31	35,467,024.30

6.27 应付职工薪酬**6.27.1 应付职工薪酬分类列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	10,094,986.61	301,359,513.75	303,772,028.11	7,682,472.25
二、离职后福利-设定提存计划	1,155,026.06	37,472,775.45	38,070,855.61	556,945.90
三、辞退福利	8,265,309.11	15,808,324.11	10,072,856.49	14,000,776.73
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	19,515,321.78	354,640,613.31	351,915,740.21	22,240,194.88

6.27.2 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,204,793.06	233,189,372.87	235,257,711.93	136,454.00
二、职工福利费		13,022,388.61	13,022,388.61	
三、社会保险费	43,573.67	24,610,800.56	24,654,374.23	
其中：1.医疗保险费	35,505.17	22,351,495.65	22,387,000.82	
2.工伤保险费	8,068.50	2,104,720.27	2,112,788.77	
3.生育保险费				
4.其他		154,584.64	154,584.64	
四、住房公积金	38,509.00	25,620,682.00	25,620,682.00	38,509.00

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
五、工会经费和职工教育经费	7,808,110.88	4,916,269.71	5,216,871.34	7,507,509.25
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	10,094,986.61	301,359,513.75	303,772,028.11	7,682,472.25

6.27.3 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费	593,074.40	35,985,164.79	36,578,239.19	
二、失业保险费	5,745.68	1,487,610.66	1,492,616.42	739.92
三、企业年金缴费	556,205.98			556,205.98
合计	1,155,026.06	37,472,775.45	38,070,855.61	556,945.90

6.28 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	5,425,905.81	12,661,215.10
个人所得税	306,786.06	333,150.43
增值税	3,006,466.98	13,198,323.30
印花税	1,593,513.14	530,143.35
资源税	25,219.75	25,219.75
教育费附加	83,770.35	381,267.35
城市维护建设税	154,703.80	797,246.47
地方教育费附加	47,624.10	252,647.39
环境保护税	975,834.95	1,115,202.48
地方水利建设基金	86,141.98	104,217.12
矿产资源补偿费	1,036,757.55	1,036,757.55
其他		608,835.75
合计	12,742,724.47	31,044,226.04

6.29 其他应付款

6.29.1 其他应付款分类

项目	年末余额	年初余额
应付利息		298,810.42
应付股利		
其他应付款	34,039,860.65	50,916,869.64
合计	34,039,860.65	51,215,680.06

6.29.2 应付利息

6.29.2.1 应付利息明细情况

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息		298,810.42
划分为金融负债的优先股永续债利息		
合计		298,810.42

6.29.3 其他应付款

6.29.3.1 其他应付款按项目列示

项目	年末余额	年初余额
保证金、押金及风险金	13,884,314.61	28,104,506.51
代收代付	8,392,352.34	4,480,939.36
往来款	6,146,287.90	5,013,026.22
矿村共建、村提留及竹法公路捐赠款	5,000,000.00	5,011,650.00
应付其他费用	340,625.00	5,896,676.55
工作经费		1,002,434.92
物资款		15,161.82
其他	276,280.80	1,392,474.26
合计	34,039,860.65	50,916,869.64

6.29.3.2 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
师宗县财政局	4,000,000.00	尚未结算
生态治理保证金保证金	2,424,938.00	尚未结算
师宗县交通运输局	1,000,000.00	尚未结算
合计	7,424,938.00	

6.30 一年内到期的非流动负债

6.30.1 一年内到期的非流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款（附注 6.33）	335,132,295.85	211,207,115.68
一年内到期的租赁负债（附注 6.32）	159,575.96	150,698.22
合计	335,291,871.81	211,357,813.90

6.31 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	3,897,126.92	5,012,322.89
贴现未到期票据	21,000,000.00	
合计	24,897,126.92	5,012,322.89

6.32 租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额	到期期限
		新增租赁	本年利息	其他			
应付租赁款	2,825,676.38		166,462.57		333,018.83	2,659,120.12	
小计	2,825,676.38		166,462.57		333,018.83	2,659,120.12	
减：重分类至一年内到期的非流动负债	150,698.22					159,575.96	
合计	2,674,978.16					2,499,544.16	

6.33 长期应付款

6.33.1 长期应付款分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期应付款	85,158,267.13	501,915,981.67	461,898,240.26	125,176,008.54
专项应付款				
合计	85,158,267.13	501,915,981.67	461,898,240.26	125,176,008.54

6.33.2 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
融资租赁	456,985,963.74	293,043,042.16
采矿权出让金	3,322,340.65	3,322,340.65
减：一年内到期部分	335,132,295.85	211,207,115.68
合计	125,176,008.54	85,158,267.13

6.34 递延收益

6.34.1 递延收益明细情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少:计入损益	本年减少:返还	年末余额	形成原因
政府补助	20,845,230.24	4,660,000.00	4,928,563.30	632,000.00	19,944,666.94	
合计	20,845,230.24	4,660,000.00	4,928,563.30	632,000.00	19,944,666.94	

6.34.2 涉及政府补助的递延收益

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关	本期返还的金额	本期返还的原因
职业技能提升培训资金	925,800.00			294,800.00	632,000.00		与收益相关	632,000.00	
煤气工程贴息扶持资金	473,250.28			157,749.96		315,500.32	与资产相关		
高端钛合金补贴款	2,500,000.00	2,500,000.00				5,000,000.00	与资产相关		
2014 年度技术创新产业发展专项资金-螺旋搅拌塔磨关键技术产业化	400,833.33			65,000.00		335,833.33	与资产相关		
金太阳示范工程补助	10,100,000.00					10,100,000.00	与资产相关		
重转收省财政厅 2015 技术改造重装科技大楼项目	1,000,000.00					1,000,000.00	与资产相关		
高端微纳米有色金属粉末制备技术及装备研发项目		1,900,000.00				1,900,000.00	与资产相关		
年产 4.2 万吨新型耐磨材料产业化	399,999.98			66,666.67		333,333.31	与资产相关		
1.8 万吨/年贝马复相耐磨铸件的发展产业化	466,666.65			66,666.67		399,999.98	与资产相关		
云南省科技计划 2018 年-2020 年项目经费(陈蕴博院士工作站)	2,228,000.00			2,228,000.00			与收益相关		
云南省重点研发计划项目经费(极端状况用高性能)	791,200.00			791,200.00			与收益相关		
云南省科技计划 2018 年项目经费	61,000.00			61,000.00			与收益相关		
2017 年研发经费投入后补助	74,480.00			74,480.00			与收益相关		
国家高新技术企业认定补助	200,000.00			200,000.00			与收益相关		
2018 年研发经费投入后补助	598,000.00			598,000.00			与收益相关		
2019 年研发经费投入后补助	125,000.00			125,000.00			与收益相关		
李祖来专家基层科研工作站经费(省级)	500,000.00			200,000.00		300,000.00	与收益相关		
柔性引进高层次人才补助		60,000.00				60,000.00	与收益相关		
国家级专家服务基地资助-云南耐磨材料研究专家服务基地		200,000.00				200,000.00	与收益相关		
合计	20,845,230.24	4,660,000.00		4,928,563.30	632,000.00	19,944,666.94		632,000.00	

6.35 股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)				年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计
股份总数	989,923,600.00					989,923,600.00

6.36 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因及依据
资本(股本)溢价	1,823,314,007.89			1,823,314,007.89	
其他资本公积	467,672,278.54		16,039,605.10	451,632,673.44	
合计	2,290,986,286.43		16,039,605.10	2,274,946,681.33	

6.37 专项储备

项目	年初余额			本年增加	本年费用性支出	本年资本性支出	年末余额		备注
	其中：归属于母公司股东	其中：归属于少数股东	账面余额				其中：归属于母公司股东	其中：归属于少数股东	
安全生产费	13,135,550.94		13,135,550.94	33,633,442.45	37,597,472.56	231,287.59	8,940,233.14	8,940,233.14	
维简费	5,845.14		5,845.14				5,845.14	5,845.14	
其他									
合计	13,141,396.08		13,141,396.08	33,633,442.45	37,597,472.56	231,287.59	8,946,078.28	8,946,078.28	

注：专项储备系本公司根据《高危行业企业安全生产费用财务管理暂行办法》的规定计提的安全生产费用。

6.38 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	102,779,975.54	102,779,975.54	9,019,644.70		111,799,620.24
任意盈余公积	39,638,572.46	39,638,572.46			39,638,572.46
储备基金					
企业发展基金					
合计	142,418,548.00	142,418,548.00	9,019,644.70		151,438,192.70

6.39 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	-19,853,624.71	-71,720,741.61
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-19,853,624.71	-71,720,741.61
加：本期归属于母公司股东的净利润	-29,721,678.81	59,032,986.37
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减：提取法定盈余公积	9,019,644.70	7,165,869.47
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	-58,594,948.22	-19,853,624.71

6.40 营业收入、营业成本

6.40.1 营业收入、营业成本

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	6,057,957,921.13	4,693,869,854.93
其他业务收入	43,228,083.12	26,576,815.93
营业收入合计	6,101,186,004.25	4,720,446,670.86
主营业务成本	5,781,830,343.43	4,242,158,851.74
其他业务成本	8,612,673.78	5,153,000.81
营业成本合计	5,790,443,017.21	4,247,311,852.55

6.40.2 本年合同产生的收入情况

合同分类	本集团	合 计
商品类型		
焦炭	5,073,019,441.30	5,073,019,441.30
煤气	173,964,273.73	173,964,273.73
化工产品	317,247,210.03	317,247,210.03
燃气工程	15,226,913.88	15,226,913.88
贸易	89,247,372.01	89,247,372.01
原煤	638,165.85	638,165.85
设备制造业	388,614,544.33	388,614,544.33
按经营地区分类		
国内	6,057,957,921.13	6,057,957,921.13
国外		
合同类型		
销售合同	6,042,731,007.25	6,042,731,007.25
劳务合同	15,226,913.88	15,226,913.88
合 计	6,057,957,921.13	6,057,957,921.13

6.41 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	3,906,077.39	3,314,366.22
土地使用税	8,213,301.78	7,801,210.34
印花税	4,413,824.39	2,183,003.24
车船使用税	47,630.40	48,783.60
资源税	38,289.96	84,821.70
教育费附加	2,175,892.41	2,495,611.51
城市维护建设税	4,511,888.86	5,072,763.97
地方教育费附加	1,443,902.97	1,665,042.57
环境保护税	3,181,951.34	4,316,706.13
水土保持补偿费	434.88	
合计	27,933,194.38	26,982,309.28

6.42 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	11,825,559.26	12,650,862.50
劳务费	2,810,345.36	5,464,760.05
销售服务费	1,518,576.72	2,512,696.82
差旅费	174,642.76	235,270.64
折旧费	147,357.56	146,357.20
办公费	60,560.48	31,644.14
业务经费	59,833.88	81,672.08
汽车费用	13,287.86	45,338.02
其他	1,008,103.45	653,810.10
合计	17,618,267.33	21,822,411.55

6.43 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	117,897,733.72	106,491,179.99
安全生产费	18,404,213.83	19,098,726.47
固定资产折旧	27,936,761.23	24,200,551.31
无形资产摊销	12,552,935.69	12,271,501.91
劳务费	15,426,937.15	16,324,255.37
咨询费	2,407,181.01	3,973,415.65
车辆使用费	6,530,623.12	6,566,570.36
办公费	1,356,605.49	1,360,945.74
差旅费	1,030,194.25	977,826.78
修理费	3,109,775.36	5,442,515.60
绿化费	1,279,401.52	1,427,965.96
水电费	2,489,947.28	2,238,917.62
试验检验费	1,079,781.54	989,509.54
业务招待费	513,954.23	543,139.95
材料消耗	2,320,034.91	4,841,574.73
租赁费	1,801,416.29	2,718,541.96
党建工作经费	-1,655,625.94	1,629,800.00
技术转让费	392,280.84	
节能环保费	249,713.21	
其他	7,471,846.16	6,782,918.11
合计	222,595,710.89	217,879,857.05

6.44 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人员费	3,671,797.46	4,157,332.48
折旧费	178,358.51	238,337.88
试验器具及检验费	67,347.70	46,343.24
论证、鉴定、评审、验收费用	54,346.76	29,407.55
差旅费	58,940.48	56,067.83
办公费	79,644.18	39,976.92
劳务费		38.10
专家咨询费	1,017,759.66	
知识产权事务费	494,803.00	247,911.62
资料费	36,058.08	4,276.06
试验外协费	122,495.22	
外委研发费	909,546.88	1,341,134.93
会议费	127,154.29	32,855.84
设备维护费	1,804,280.65	813,274.30
燃料动力费	232,413.69	
材料费	2,816,592.27	
其他	69,454.17	152,803.59
合计	11,740,993.00	7,159,760.34

6.45 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	49,287,522.96	71,242,732.92
减：利息收入	5,883,816.06	6,787,841.13
利息净支出	43,403,706.90	64,454,891.79
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	1,609,549.21	2,653,741.38
其他	198,113.21	198,113.21
合计	45,211,369.32	67,306,746.38

6.46 其他收益

6.46.1 其他收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	9,556,185.98	4,109,118.54	9,556,185.98
个人所得税手续费返还	51,907.27	174,354.02	
合计	9,608,093.25	4,283,472.56	9,556,185.98

6.46.2 政府补助明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
云南省科技计划项目经费（陈蕴博院士工作站）	2,228,000.00	500,000.00	与收益相关
提升创新能力奖补资金-2019 年研发投入后补助	1,106,000.00		与收益相关
云南省科技计划项目经费（极端状况用高性）	791,200.00	550,000.00	与收益相关
2021 年智能化改造示范企业建设项目资金	600,000.00		与收益相关
2018 年研发经费投入后补助	598,000.00		与收益相关
省级研发经费投入奖补资金	588,900.00		与收益相关
2020 年科创项目配套金	500,000.00		与收益相关
2020 年技改扩能项目扶持资金	467,200.00		与收益相关
稳岗补贴	427,501.57	1,326,735.24	与收益相关
安宁市工业和信息化局补助	350,000.00	80,000.00	与收益相关
2020 年职业技能提升培训培训费	294,800.00	573,200.00	与收益相关
国家高新技术企业认定补助	200,000.00		与收益相关
李祖来专家基层科研工作站经费(省级)	200,000.00		与收益相关
煤气工程贴息扶持资金	157,749.96	157,749.96	与资产相关
2019 年研发经费投入后补助	125,000.00		与收益相关
安宁市工信局 2021 年淘汰落后产能项目资金	107,000.00		与收益相关
经开区商务金融奖励款	100,000.00		与收益相关
2021 年规上工业企业提速增量补助	78,800.00		与收益相关
2017 年研发经费投入后补助	74,480.00		与收益相关
1.8 万吨/年贝/马复相钢耐磨铸件补助	66,666.67	66,666.67	与资产相关
年产 4.2 万吨新型耐磨材料产业补助	66,666.67	66,666.67	与资产相关
2014 年度技术创新产业发展专项资金-螺旋搅拌塔磨机关键技术及产业化补助	65,000.00	65,000.00	与资产相关
高管生活补助	63,156.45		与收益相关
云南省科技计划 2018 年项目经费	61,000.00		与收益相关
昆明市 2020 年下半年市级促进外贸增长奖励资金	58,300.00		与收益相关
蒙自自然科学管理局补助资金	50,000.00		与收益相关
安宁市财政局节能降耗、淘汰落后产能项目奖补资金		800,000.00	与收益相关
2019 年四季度保存量促增量扶持		617,600.00	与收益相关
安宁市工信局 2019 年度重点行业扶持资金		460,000.00	与收益相关
2018 年度经开区研发投入补助配套资金		218,000.00	与收益相关
2018 年度云南省研发投入补助配套资金		218,000.00	与收益相关
安宁市工信局 2020 年度省级节能项目节能降耗补助资金		170,000.00	与收益相关
申报 2019 年度部分新增规模以上工业企业培育补助资金		150,000.00	与收益相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
2018 年纳税大户企业发展扶持奖励资		142,900.00	与收益相关
安宁市工信局 2019 年度规模以上企业扶持资金		100,000.00	与收益相关
2020 年一季度保存促增奖励资金		98,400.00	与收益相关
2020 年度 4-7 月保存量促增量扶持资金		90,500.00	与收益相关
安宁市工业和科学技术信息局 2020 年淘汰落后节能补助		70,800.00	与收益相关
师宗县劳动就业服务中心工业企业结构调整专项奖补资金		50,000.00	与收益相关
2013 年国际科技合作专项补贴资金-耐磨球式阀门		-2,591,900.00	与收益相关
其他	130,764.66	128,800.00	与收益相关
合计	9,556,185.98	4,109,118.54	

6.47 投资收益

6.47.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,102,642.59	6,654,646.09
其他		114,990.51
子公司取得投资收益		
合计	4,102,642.59	6,769,636.60

6.48 公允价值变动收益

6.48.1 公允价值变动收益明细情况

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产		-500,000.00
合计		-500,000.00

6.49 信用减值损失

6.49.1 信用减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失小计	4,770,489.78	-7,325,174.40
应收账款坏账损失	4,328,097.03	-8,474,573.97
其他应收款坏账损失	442,392.75	1,149,399.57
应收票据坏账损失	-2,972,420.99	
合计	1,798,068.79	-7,325,174.40

6.50 资产减值损失**6.50.1 资产减值损失明细情况**

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失(不包含合同履约成本减值)	-8,923,315.39	-19,959,518.14
固定资产减值损失		-6,285,746.02
在建工程减值损失		-17,435,461.38
合计	-8,923,315.39	-43,680,725.54

6.51 营业外收入**6.51.1 营业外收入明细情况**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	47,378.10		47,378.10
其中：固定资产	47,378.10		47,378.10
无形资产			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	10,000.00		10,000.00
其他	15,402,527.21	4,649,976.57	15,402,527.21
合计	15,459,905.31	4,649,976.57	15,459,905.31

注：其他项主要为本集团本年对应付账款及其他应付款进行了全面清理，对已注销或长期挂账无需支付的债务进行核销。

6.52 营业外支出**6.52.1 营业外支出明细情况**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	781,632.87	4,090,173.02	781,632.87
其中：固定资产	781,632.87	4,090,173.02	781,632.87
无形资产			
其他	111,559.51	422.21	111,559.51
罚款及滞纳金支出	1,666,280.07	295,147.21	1,666,280.07
对外捐赠支出		12,334.00	
合计	2,559,472.45	4,398,076.44	2,559,472.45

6.53 所得税费用

6.53.1 所得税费用明细表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	9,054,366.76	17,927,362.17
递延所得税费用	16,637,352.58	7,910,497.18
合计	25,691,719.34	25,837,859.35

6.53.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本年发生额
利润总额	5,129,374.22
调整事项:	
按法定/适用税率计算的所得税费用	769,406.13
子公司适用不同税率的影响	-6,063,373.80
调整以前期间所得税的影响	-1,419,114.43
非应税收入的影响	-1,007,725.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-763,350.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-409,921.93
本期末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	17,643,526.57
以前年度确认的递延所得税资产冲销	16,942,272.83
所得税费用	25,691,719.34

6.54 现金流量表项目注释

6.54.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
往来款	4,427,298.85	5,003,971.82
补贴及补偿款	8,619,133.78	9,937,008.34
保证金及押金	18,881,240.37	16,751,459.12
利息收入	3,592,006.10	5,388,001.04
代收代付	1,934,888.15	1,918,667.55
合计	37,454,567.25	38,999,107.87

6.54.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
往来款	30,428,928.61	4,487,348.80
保证金及押金	22,907,175.14	33,765,975.31
费用支出	35,746,133.03	31,249,194.23
代收代付	582,978.56	1,489,233.72
合计	89,665,215.34	70,991,752.06

6.54.3 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
税金及管理费		605,666.04
合计		605,666.04

6.54.4 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
收融资租赁款	450,000,000.00	202,442,146.63
收回信用证保证金	96,979,315.87	132,828,512.74
票据贴现	86,729,583.57	265,999,249.99
合计	633,708,899.44	601,269,909.36

6.54.5 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
归还融资租赁款	297,679,906.31	248,708,554.40
兑付信用证借款	260,000,000.00	
土地租金	333,018.83	
支付信用证保证金		132,837,669.24
担保费		4,500,000.00
支付贷款担保费、承诺费		880,000.00
合计	558,012,925.14	386,926,223.64

6.55 现金流量表补充资料

6.55.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-20,562,345.12	65,944,983.71
加：资产减值准备	8,923,315.39	43,680,725.54
信用减值损失	-1,798,068.79	7,325,174.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	134,375,652.38	127,921,702.73
使用权资产折旧	235,473.03	
无形资产摊销	12,552,935.69	12,271,501.90
长期待摊费用摊销	716,238.53	518,125.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失	734,254.77	4,090,173.02
公允价值变动损失		500,000.00

补充资料	本年金额	上年金额
财务费用	49,287,522.96	66,750,709.81
投资损失	-4,102,642.59	-6,769,636.60
递延所得税资产减少	16,637,352.58	8,892,338.85
递延所得税负债增加		-981,841.67
存货的减少	-113,892,086.12	62,092,103.93
经营性应收项目的减少	-382,593,069.21	-86,184,640.25
经营性应付项目的增加	575,504,115.92	-278,624,213.81
其他	-17,825,430.61	602,570.63
经营活动产生的现金流量净额	258,193,218.81	28,029,777.51
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	376,621,008.72	282,108,545.07
减: 现金的期初余额	282,108,545.07	399,229,014.28
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	94,512,463.65	-117,120,469.21

6.55.2 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
1.现金	376,621,008.72	282,108,545.07
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	350,959,078.34	270,975,260.50
可随时用于支付的其他货币资金	25,661,930.38	11,133,284.57
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		
2.现金等价物		
3.期末现金及现金等价物余额	376,621,008.72	282,108,545.07
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		

6.56 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	156,373,690.40	开具信用证保证金以及开具银行承兑汇票保证金等
固定资产	1,049,564,498.90	售后租回融资租赁资产
无形资产	103,642,897.92	售后租回抵押的土地
合计	1,309,581,087.22	

6.57 政府补助

6.57.1 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关	19,740,750.24	递延收益	356,083.30
与收益相关	9,770,102.68	递延收益、其他收益、营业外收入	9,210,102.68

6.57.2 政府补助退回情况

项 目	金 额	原 因
职业技能提升培训资金	632,000.00	退回未使用完部分

7 在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	
云南昆钢重型装备制造集团有限公司	昆明	昆明	重型装备	100.00		同一控制下合并
师宗煤焦化工有限公司	师宗	师宗	煤焦化	100.00		投资设立
云南昆钢燃气工程有限公司	昆明	昆明	工程安装	100.00		同一控制下合并
师宗县瓦鲁煤矿有限责任公司	师宗	师宗	煤炭采掘	100.00		同一控制下合并
师宗县五一煤矿有限责任公司	师宗	师宗	煤炭采掘	100.00		同一控制下合并
师宗县金山煤矿有限责任公司	师宗	师宗	煤炭采掘	100.00		同一控制下合并
师宗县大舍煤矿有限责任公司	师宗	师宗	煤炭采掘	100.00		同一控制下合并
云南麒安晟贸易有限责任公司	曲靖	曲靖	煤炭、焦炭、机器设备销售	100.00		投资设立
云南恒峰工程质量检测有限公司	安宁市	安宁市	工程质量检测		100.00	同一控制下合并
云南昆钢耐磨材料科技股份有限公司	玉溪市	玉溪市	耐磨材料的生产 和销售		41.99	投资设立
云南昆钢重装集团红河有限公司	红河州	红河州	检修、安装、维修服务		100.00	投资设立

注：2020 年 11 月 12 日，云南煤业能源股份有限公司（以下简称“公司”）召开第八届董事会第十八次临时会议、第八届监事会第十七次临时会议、第八届董事会 审计委员会暨关联交易控制委员会 2020 年第七次会议，审议通过了《关于拟清算并注销控股子公司的议案》，会议同意公司清算并注销控股子公司深圳云鑫投资有限公司。公司于 2021 年 10 月 12 日收到深圳市市场监督管理局出具的《企业注销通知书》，完成工商注销登记手续。

7.2 在合营企业或联营企业中的权益

7.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
云南大西洋焊接材料有限公司	昆明	昆明	焊接材料、钢丝制造销售	45.00		权益法

7.2.2 重要联营企业的主要财务信息

单位：万元

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
资产合计	17,852.37	17,161.20
负债合计	9,673.36	9,602.68
少数股东权益	1,851.03	1,615.82
归属于母公司股东权益	6,327.98	5,942.69
按持股比例计算的净资产份额	2,847.59	2,674.21
对联营企业权益投资的账面价值	4,318.02	4,146.24
营业收入	43,567.13	37,733.80
净利润	1,385.57	1,725.17

注：云南大西洋焊接材料有限公司本年数据为未经审计数据。

8 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项、应付债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 6 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

8.1 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集

团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

8.1.1 市场风险

①外汇风险

本公司及其子公司所有业务交易、资产和负债都采用人民币作为记账本位币，且年末无外币存款和贷款。因此，本公司外汇风险较低。

②利率风险—现金流量变动风险

除银行存款（附注 6.1）外，本集团没有重大的计息资产，所以本集团的收入及经营现金流量基本不受市场利率变化的影响。本集团的利率风险主要来源于付息负债，付息负债主要包括长、短期借款、融资租赁债务等。公司密切关注市场利率变化，并维持不同类别付息负债的结构平衡，以降低公司面临的上述利率风险。

8.1.2 信用风险

2021 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

按照本集团的政策，采用信用方式进行交易的客户需要进行信用审核；同时，本集团对应收款项余额进行持续监控，以确保本集团不至面临重大坏账风险。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金主要存放于信用评级较高的国有银行及集团财务公司，故流动资金的信用风险较低。

8.1.3 流动性风险

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

8.2 金融资产转移

（1）已转移但未整体终止确认的金融资产

公司应收票据包含银行承兑汇票及商业承兑汇票，其中应收银行承兑汇票的承兑人包括大型商业银行、上市股份制商业银行、其他商业银行；应收商业承兑汇票的承兑人主要为本集团的关联方武钢集团昆明钢铁股份有限公司、云南昆钢集团财务有限公司及母公司昆明钢铁控股有限公司等。

本集团根据《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（2017 年修订）的相关规定对已背书/贴

现未到期商业汇票所有权上几乎所有风险和报酬是否发生转移进行了进一步分析和判断，对于信用等级较高的银行承兑的汇票可以认为相关资产所有权上几乎所有的风险和报酬已经转移，应当终止确认应收票据；信用等级一般的银行承兑的汇票或由企业承兑的商业承兑汇票应当继续确认应收票据。

公司遵照更为谨慎的原则，对应收票据承兑人的信用等级进行了划分，分为信用等级较高的 6 家大型商业银行和 9 家上市股份制商业银行（以下简称“信用等级较高银行”）以及信用等级一般的其他商业银行（以下简称“信用等级一般银行”）。6 家大型商业银行分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行，9 家上市股份制商业银行分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行。

截止 2021 年 12 月 31 日，本集团已背书未到期的银行承兑汇票为 659,980,078.22 元，其中由信用等级较高银行进行承兑的汇票为 606,818,846.13 元，信用等级一般银行进行承兑的汇票金额为 53,161,232.09 元，本集团继续确认应收票据的账面金额为 53,161,232.09 元。

截止 2021 年 12 月 31 日，本集团已背书未到期的商业承兑汇票为 145,309,767.74 元，本集团继续确认应收票据的账面金额为 145,309,767.74 元。

截止 2021 年 12 月 31 日，本集团已贴现未到期的商业承兑汇票为 21,000,000.00 元，本集团继续确认应收票据的账面金额为 21,000,000.00 元。

9 关联方关系及其交易

9.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
昆明钢铁控股有限公司	云南安宁	钢铁、矿业	736,831.24	60.19	60.19

9.2 本企业的子企业

见附注 7.1“在子公司中的权益”。

9.3 本公司的合营和联营企业情况

见附注 7.2“在合营企业或联营企业中的权益”。

9.4 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
镇康县振兴矿业开发有限责任公司	同受一方控制
云南众智招标代理有限公司	同受一方控制
云南云天化商贸有限公司	股东控制的公司
云南元强经贸有限公司	同受一方控制
云南物流产业集团新型材料有限公司	同受一方控制
云南物流产业集团和谐汽车服务有限公司	同受一方控制
云南通用飞机制造股份有限公司	同受一方控制
云南天朗职业卫生技术服务有限公司	同受一方控制
云南天朗能源科技有限公司	同受一方控制
云南天朗节能环保集团有限公司	同受一方控制
云南天朗环境科技有限公司	同受一方控制
云南泰瑞物业服务服务有限公司	同受一方控制
云南钛业股份有限公司	同受一方控制
云南省安宁市龙箐山泉饮用水有限责任公司	同受一方控制
云南濮耐昆钢高温材料有限公司	母公司控制的公司对其有重大影响
云南昆钢兴达物业服务服务有限公司	同受一方控制
云南昆钢新型复合材料开发有限公司	同受一方控制
云南昆钢物流有限公司元山加油站	同受一方控制
云南昆钢文化创意有限公司	同受一方控制
云南昆钢桥钢有限公司	母公司对其有重大影响
云南昆钢集团山河工程建设监理有限公司	同受一方控制
云南昆钢机械设备制造建安工程有限公司	同受一方控制
云南昆钢国际贸易有限公司	母公司对其有重大影响
云南昆钢国际旅行社有限公司	同受一方控制
云南昆钢工业废渣利用开发有限公司	同受一方控制
云南昆钢钢结构股份有限公司	同受一方控制
云南昆钢电子科技有限公司	同受一方控制
云南华云园艺工程有限公司	同受一方控制
云南华云双益综合服务有限责任公司	同受一方控制
云南华云实业集团有限公司商贸经营部	同受一方控制
云南华云实业集团有限公司勤诚民生服务部	同受一方控制
云南华云实业集团有限公司	同受一方控制
云南浩绿实业集团有限公司商贸经营部	同受一方控制
云南浩绿实业集团有限公司	同受一方控制
云南浩华跨境电子商务有限公司	同受一方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
云南泛亚电子商务有限公司	母公司对其有重大影响
云南多扶工贸有限公司	同受一方控制
云南东盟物流有限公司	同受一方控制
云南滇祥装饰工程有限公司	同受一方控制
云南大红山管道有限公司	同受一方控制
云南保山昆钢锅炉有限公司	同受一方控制
云南宝象物流集团有限公司	同受一方控制
玉溪新兴钢铁有限公司	母公司对其有重大影响
玉溪大红山矿业有限公司	同受一方控制
武钢集团昆明钢铁股份有限公司新区分公司	母公司对其有重大影响
武钢集团昆明钢铁股份有限公司能源分公司	母公司对其有重大影响
武钢集团昆明钢铁股份有限公司安宁分公司	母公司对其有重大影响
武钢集团昆明钢铁股份有限公司	母公司对其有重大影响
曲靖昆钢嘉华水泥建材有限公司	同受一方控制
昆明云钦耐磨材料总厂	子公司前任董事对其有重大影响
昆明浩广资本管理有限公司	同受一方控制
昆明工业职业技术学院	同受一方控制
昆明钢铁控股有限公司昆钢大厦分公司	同受一方控制
昆明钢铁控股有限公司	同受一方控制
昆明钢铁集团有限责任公司汽车运输分公司	同受一方控制
昆明钢铁集团有限责任公司罗次分公司	同受一方控制
昆明钢铁集团有限责任公司	同受一方控制
昆明电器科学研究所	同受一方控制
昆明春景园林绿化有限责任公司	同受一方控制
昆钢余热余能发电部	同受一方控制
昆钢兴达物业管理有限公司	同受一方控制
昆钢桥钢异型轧钢厂	同受一方控制
昆钢集团设计院有限公司	同受一方控制
昆明钢铁集团有限责任公司动力能源分公司	同受一方控制
金平昆钢金河有限责任公司	同受一方控制
红河州紫燕水泥有限责任公司	同受一方控制
红河钢铁有限公司	母公司对其有重大影响
峨山宏峰建材有限责任公司	同受一方控制
安宁双益建筑工程有限责任公司	同受一方控制
安宁浩中小额贷款股份有限公司	同受一方控制
镇康水泥建材有限公司	同受一方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
云南云宏钛科技有限公司	同受一方控制
云南易门大椿树水泥有限责任公司	同受一方控制
云南新钢综合物流有限公司	同受一方控制
云南天朗再生资源有限责任公司	同受一方控制
云南凝慧电子科技有限公司	同受一方控制
云南昆钢物流有限公司	同受一方控制
云南昆钢矿业有限公司	同受一方控制
云南昆钢建设集团有限公司玉溪焊管分公司	同受一方控制
云南昆钢建设集团有限公司	同受一方控制
云南昆钢嘉华水泥建材有限公司	同受一方控制
云南昆钢钢结构股份有限公司安宁分公司	同受一方控制
云南昆钢钙镁熔剂有限公司	同受一方控制
云南金江沧源水泥工业有限公司	同受一方控制
云南华云柱宇钒业有限公司	同受一方控制
云南华云实业集团有限公司安宁源宏贸易分公司	同受一方控制
云南华创文旅大健康产业集团有限公司新平嘎嘎青年旅舍	同受一方控制
盈江昆钢榕全水泥有限公司	同受一方控制
宣威海岱昆钢金福食品有限公司	同受一方控制
攀枝花云钛实业有限公司	同受一方控制
昆明焦化制气有限公司	同受一方控制
昆明钢铁控股有限公司玉溪分公司	同受一方控制
昆明钢铁控股有限公司红河分公司	同受一方控制
昆明钢铁集团有限责任公司上厂分公司	同受一方控制
昆明钢铁集团有限责任公司龙山冶金溶剂矿	同受一方控制
红河罗次物流经贸有限公司	同受一方控制
红河建材熔剂有限公司古山分公司	同受一方控制
红河建材熔剂有限公司	同受一方控制
昆明新云钦耐磨材料有限公司	子公司股东对其有重大影响
大理现代物流商贸有限公司	同受一方控制
大理昆钢巍山建材有限公司	同受一方控制
大理昆钢金鑫建材有限公司	同受一方控制
宝钢工程技术集团有限公司	受托管理方宝武集团的全资子公司
保山昆钢嘉华水泥建材有限公司	同受一方控制
楚雄昆钢奕标新型建材有限公司	同受一方控制
峨山昆钢矿产业有限公司	同受一方控制
凤庆县习谦水泥有限责任公司	同受一方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
昆明华凌高恒磁性材料有限公司	同受一方控制
临沧矿业有限公司	同受一方控制
怒江昆钢水泥有限公司	同受一方控制
云南楚丰新材料集团有限公司	同受一方控制
云南滇祥机电安装有限公司	同受一方控制
云南沪滇海外投资有限公司	同受一方控制
云南昆钢钢材制品有限公司	同受一方控制
云南昆钢集团财务有限公司	同受一方控制
云南省外贸万达运输公司	同受一方控制
云南水泥建材集团有限公司	同受一方控制

9.5 关联方交易情况

9.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

9.5.1.1 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
镇康县振兴矿业开发有限责任公司	材料备件款	664,879.03	200,285.64
镇康县振兴矿业开发有限责任公司	检修加工费	21,692.00	
镇康水泥建材有限公司	材料备件款	21,681.42	49,212.39
镇康水泥建材有限公司	检测检修费		92,564.70
云南云宏钛科技有限公司	材料备件款	37,638.93	124,900.86
云南云宏钛科技有限公司	检修费		33,628.32
云南云宏钛科技有限公司	安装费		27,433.63
云南易门大椿树水泥有限责任公司	材料备件款	148,672.57	
云南易门大椿树水泥有限责任公司	维检加工费	128,318.58	
云南新钢综合物流有限公司	检修费	54,867.26	40,030.09
云南天朗再生资源有限责任公司	检测费		3,773.58
云南天朗能源科技有限公司	检测费		4,905.66
云南天朗节能环保集团有限公司	材料备件款	966,371.69	
云南天朗节能环保集团有限公司	检修费	86,480.45	301,959.66
云南天朗环境科技有限公司	安装费	383,338.66	
云南天朗环境科技有限公司	检修费	47,905.31	
云南钛业股份有限公司	材料备件款	1,379,816.25	5,125,682.62
云南钛业股份有限公司	加工改造费	1,148,230.08	11,221,861.16
云南钛业股份有限公司	检修费、探伤费	88,207.55	228,385.37
云南省外贸万达运输公司	检测费	13,858.49	
云南省安宁市龙箐山泉饮用水有限责任公司	水费	4,682.30	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南澳耐昆钢高温材料有限公司	煤气款	1,859,700.56	1,876,782.39
云南澳耐昆钢高温材料有限公司	材料备件款	461,306.72	1,377,598.27
云南澳耐昆钢高温材料有限公司	检测加工费	182,208.18	461,013.35
云南凝慧电子科技有限公司	检测费		3,962.26
云南昆钢兴达物业服务有限公司	检修费	12,586.00	26,548.00
云南昆钢新型复合材料开发有限公司	检测、检修费		42,191.93
云南昆钢新型复合材料开发有限公司	材料备件款		21,637.17
云南昆钢物流有限公司	检测费	5,471.70	13,297.17
云南昆钢桥钢有限公司	电费	24,573.65	14,526.69
云南昆钢桥钢有限公司	罚款	300.00	1,300.00
云南昆钢矿业有限公司	材料备件款	7,200.00	244,874.80
云南昆钢矿业有限公司	检验费	1,830.19	
云南昆钢矿业有限公司	焦粉款		1,779,263.77
云南昆钢建设集团有限公司玉溪焊管分公司	检测费	125,285.78	
云南昆钢建设集团有限公司玉溪焊管分公司	材料备件款	10,176.99	
云南昆钢建设集团有限公司	探伤费		1,886.79
云南昆钢嘉华水泥建材有限公司	检测加工费	61,792.45	127,666.70
云南昆钢嘉华水泥建材有限公司	探伤费	8,573.47	
云南昆钢机械设备制造建安工程有限公司	检修检测费	501,357.11	13,975.01
云南昆钢机械设备制造建安工程有限公司	安装费	410,642.20	
云南昆钢机械设备制造建安工程有限公司	罚款	5,000.00	
云南昆钢机械设备制造建安工程有限公司	材料备件款		429,713.54
云南昆钢国际贸易有限公司	焦粉	16,282,283.71	
云南昆钢国际贸易有限公司	焦炭		1,210,712,656.83
云南昆钢国际贸易有限公司	无烟煤		67,567,519.82
云南昆钢国际贸易有限公司	瘦煤		1,616,027.87
云南昆钢钢结构股份有限公司安宁分公司	检修检测费	22,358.49	
云南昆钢钢结构股份有限公司	探伤检测费	366,981.15	387,008.06
云南昆钢钢结构股份有限公司	材料备件款	36,637.17	6,725.68
云南昆钢钢材制品有限公司	检修检测费	5,188.68	
云南昆钢钙镁熔剂有限公司	检修检测费	1,659,685.10	81,702.82
云南昆钢钙镁熔剂有限公司	材料备件款	22,360.00	2,212.39
云南昆钢电子信息科技有限公司	材料备件款	385,840.71	
云南昆钢电子信息科技有限公司	检修检测费	4,561.32	
云南昆钢电子信息科技有限公司	材料备件款		544,068.07
云南金江沧源水泥工业有限公司	材料备件款	1,163,537.75	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南金江沧源水泥工业有限公司	探伤费	11,320.75	23,584.91
云南华云柱宇钎业有限公司	检测费		5,660.38
云南华云双益综合服务有限责任公司	检测费	6,467.92	
云南华云实业集团有限公司安宁灏宏贸易分公司	材料备件款		175,112.40
云南华云实业集团有限公司	材料备件款	695.58	
云南华云实业集团有限公司	罚款		351.2
云南华创文旅大健康产业集团有限公司新平嘎嘎青年旅舍	检测费		2,641.51
云南泛亚电子商务有限公司	材料备件款	17,706,150.76	9,588,395.29
云南泛亚电子商务有限公司	检修加工费	1,363,658.50	949,165.80
云南泛亚电子商务有限公司	无烟煤		59,332,921.65
云南泛亚电子商务有限公司	焦粉		39,950,198.16
云南多扶工贸有限公司	材料备件款	1,388,093.81	
云南多扶工贸有限公司	煤款	242,273.14	255,950.92
云南多扶工贸有限公司	检修加工费	26,187.03	280,573.01
云南滇祥装饰工程有限公司	维护费	12,300.88	
云南滇祥装饰工程有限公司	后勤服务费	789.63	2,285.85
云南滇祥装饰工程有限公司	检修费		11,504.42
云南大红山管道有限公司	检修安装费、材料备件、设备款	1,048,282.32	2,509,370.51
云南宝象物流集团有限公司	检修加工费	562,243.35	1,429,045.14
云南宝象物流集团有限公司	材料备件款	499,395.38	
玉溪新兴钢铁有限公司	焦炭	800,988,116.69	31,047,923.73
玉溪新兴钢铁有限公司	材料备件款	8,058,880.76	2,720,981.66
玉溪新兴钢铁有限公司	检修费	3,716,005.76	413,391.66
玉溪新兴钢铁有限公司	探伤费	483,566.04	443,981.14
玉溪新兴钢铁有限公司	保产维护费		2,771,056.77
玉溪大红山矿业有限公司	材料备件款	135,919,928.00	113,452,981.10
玉溪大红山矿业有限公司	检修费、探伤费	1,352,858.12	2,669,153.16
盈江昆钢榕全水泥有限公司	材料备件款	67,027.96	299,736.60
武钢集团昆明钢铁股份有限公司新区分公司	焦炭、煤气	1,273,232,682.54	512,476,162.69
武钢集团昆明钢铁股份有限公司新区分公司	材料备件款	5,690,255.72	5,074,972.14
武钢集团昆明钢铁股份有限公司新区分公司	检测、检修、探伤、加工费	5,206,640.84	8,656,496.71
武钢集团昆明钢铁股份有限公司能源分公司	修理费	1,773,666.54	293,768.65
武钢集团昆明钢铁股份有限公司能源分公司	探伤费	106,320.76	109,150.94

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
武钢集团昆明钢铁股份有限公司安宁分公司	煤气款、焦炭款	1,447,792,828.83	1,449,869,083.02
武钢集团昆明钢铁股份有限公司安宁分公司	维修费、材料款、设备款	6,973,737.87	10,172,755.86
武钢集团昆明钢铁股份有限公司安宁分公司	检测加工探伤费	5,898,968.58	922,539.71
武钢集团昆明钢铁股份有限公司安宁分公司	废旧物资回收	817,051.58	912,555.27
武钢集团昆明钢铁股份有限公司安宁分公司	电费		13,600.00
武钢集团昆明钢铁股份有限公司	检修费、探伤费、材料款、设备款	1,467,291.47	103,253.74
武钢集团昆明钢铁股份有限公司	重型设备、部件	86,204,004.96	
曲靖昆钢嘉华水泥建材有限公司	材料备件款	820,218.24	157,922.86
曲靖昆钢嘉华水泥建材有限公司	粉煤灰款	25,819.38	25,930.30
攀枝花云钛实业有限公司	EB 炉设备费	4,361,227.21	34,204,431.68
攀枝花云钛实业有限公司	材料备件款	345,855.71	562,047.76
攀枝花云钛实业有限公司	检修、探伤费	29,716.98	210,237.08
攀枝花云钛实业有限公司	加工费		19,732.29
怒江昆钢水泥有限公司	高铬球段	276,902.65	
昆明云钛耐磨材料总厂	材料备件款	507,681.41	375,451.33
昆明云钛耐磨材料总厂	探伤费		2,433.96
昆明焦化制气有限公司	其他	554,415.09	
昆明焦化制气有限公司	检测费	64,150.94	
昆明工业职业技术学院	检修费	31,207.54	
昆明钢铁控股有限公司玉溪分公司	检测费、探伤费	22,316.04	10,995.28
昆明钢铁控股有限公司玉溪分公司	安装费		552,355.55
昆明钢铁控股有限公司玉溪分公司	保产维护费		49,382.88
昆明钢铁控股有限公司昆钢大厦分公司	检修费、维保费	136,665.11	30,188.68
昆明钢铁控股有限公司红河分公司	检修费、探伤、安装费	233,645.28	1,366,639.81
昆明钢铁集团有限责任公司上厂分公司	检测、检修费		2,397.35
昆明钢铁集团有限责任公司汽车运输分公司	检测费	2,358.49	
昆明钢铁集团有限责任公司罗次分公司	检修费	99,884.79	800
昆明钢铁集团有限责任公司罗次分公司	材料备件款		547,333.22
昆明钢铁集团有限责任公司龙山冶金溶剂矿	材料备件款		43,060.00
昆明钢铁集团有限责任公司龙山冶金溶剂矿	检修费		8,407.08
昆明钢铁集团有限责任公司动力能源分公司	安装费		343,094.87
昆明钢铁集团有限责任公司	材料备件款	45,662.40	
昆钢余热余能发电部	蒸汽款	19,498,918.07	12,201,044.43
昆钢余热余能发电部	煤气款	13,929,724.78	13,112,484.40
昆钢余热余能发电部	安装费	1,411,864.66	1,833,871.42

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
昆钢余热余能发电部	检修费、材料费、探伤费	1,065,277.25	134,213.56
昆钢桥钢异型轧钢厂	检测费	10,849.06	10,141.51
昆钢桥钢异型轧钢厂	材料备件款		2,212.39
昆明钢铁集团有限责任公司龙山冶金溶剂矿	检修加工费	40,445.29	
武钢集团昆明钢铁股份有限公司能源分公司	安装费	322,052.64	
金平昆钢金河有限责任公司	材料备件款	223,159.64	83,451.34
金平昆钢金河有限责任公司	检修、检测费	60,700.95	34,716.98
红河州紫燕水泥有限责任公司	检修费	24,473.54	
红河州紫燕水泥有限责任公司	材料备件款		325,309.09
红河州紫燕水泥有限责任公司	保产维护费		39,548.59
红河州紫燕水泥有限责任公司	探伤费		8,490.57
红河建材熔剂有限公司古山分公司	检修费		1,769.91
红河建材熔剂有限公司	检修费		66,898.26
红河建材熔剂有限公司	材料备件款		12,820.60
红河钢铁有限公司	焦炭、焦粉	1,195,322,677.92	52,753,779.30
红河钢铁有限公司	检修、检测费	6,280,671.30	1,662,176.31
红河钢铁有限公司	材料备件款	4,558,656.95	6,223,707.18
红河钢铁有限公司	废钢材	2,425,165.16	
红河钢铁有限公司	探伤费	557,320.74	
红河钢铁有限公司	保产维护费		4,469,712.72
红河钢铁有限公司	系统改造		2,880,215.45
红河钢铁有限公司	钢材处置费		495,521.42
凤庆县习谦水泥有限责任公司	材料备件款	382,080.37	
峨山宏峰建材有限责任公司	材料备件款	184,935.10	56,352.56
峨山宏峰建材有限责任公司	检修、检测费	19,911.50	53,867.92
大理现代物流商贸有限公司	检修费	513,274.34	309,734.51
大理昆钢巍山建材有限公司	检修、检测费	84,173.65	5,660.38
大理昆钢巍山建材有限公司	材料备件款		30,398.23
大理昆钢金鑫建材有限公司	检修、检测费	84,074.58	34,801.89
保山昆钢嘉华水泥建材有限公司	材料备件款	111,504.42	

注：本期中冶赛迪工程技术股份有限公司、中冶京诚工程技术有限公司等 12 家公司承接本集团关联方武钢集团昆明钢铁股份有限公司新区项目建设，建设过程中向本集团子公司云南昆钢重型装备制造集团有限公司采购重型设备、部件等商品，总计金额 86,204,004.96 元。由于该商品的最终接受方为本集团的关联方，因此本期我们将其作为关联方销售披露。

9.5.1.2 购买商品/接受劳务情况

名称	项目	本年金额	上年金额
镇康县振兴矿业开发有限责任公司	废钢	308,962.40	
云南众智招标代理有限公司	招标代理费	70,004.72	7,075.47
云南云天化商贸有限公司	煤款		39,871,192.26
云南元强经贸有限公司	煤款		7,852,099.80
云南物流产业集团新型材料有限公司	煤款		81,107,662.36
云南通用飞机制造股份有限公司	备件款、材料款		1,184,016.17
云南通用飞机制造股份有限公司	工程款		605,848.80
云南天朗职业卫生技术服务有限公司	卫生评价报告编制费	811,320.74	
云南天朗职业卫生技术服务有限公司	检测费	692,484.91	1,562,859.62
云南天朗能源科技有限公司	服务费	230,008.55	705,417.64
云南天朗环境科技有限公司	废水处理费	8,014,114.18	9,307,567.15
云南天朗环境科技有限公司	工程款	1,424,226.10	20,305,869.33
云南天朗环境科技有限公司	备品备件		128,000.00
云南泰瑞物业服务服务有限公司	物业费	111,509.45	184,811.34
云南钛业股份有限公司	材料款		536,125.64
云南省安宁市龙箐山泉饮用水有限责任公司	饮用水	153,776.39	135,009.77
云南濮耐昆钢高温材料有限公司	备品备件	90,681.31	217,321.59
云南昆钢兴达物业服务服务有限公司	物业费	231,367.92	476,306.91
云南昆钢新型复合材料开发有限公司	废钢	193,926.38	
云南昆钢物流有限公司元山加油站	油料款	1,248,276.41	1,156,143.00
云南昆钢物流有限公司	材料款	2,538,229.09	
云南昆钢物流有限公司	运输费	43,165.14	
云南昆钢文化创意有限公司	办公费	401,420.25	242,519.75
云南昆钢桥钢有限公司	工程款	12,429,169.69	
云南昆钢桥钢有限公司	修理费	6,333,352.63	3,588,652.12
云南昆钢桥钢有限公司	检修费	3,261,162.63	
云南昆钢桥钢有限公司	材料款	224,465.87	2,232,768.01
云南昆钢桥钢有限公司	服务费	1,946.50	19,013.80
云南昆钢桥钢有限公司	煤款		6,153,522.59
云南昆钢建设集团有限公司玉溪焊管分公司	废钢	1,181,742.84	
云南昆钢集团山河工程建设监理有限公司	监理费	264,150.95	258,679.25
云南昆钢机械设备制造建安工程有限公司	吊装费、工程费	5,222,421.73	619,723.40
云南昆钢机械设备制造建安工程有限公司	废钢		3,894,578.77
云南昆钢机械设备制造建安工程有限公司	技改费		929,980.09
云南昆钢国际贸易有限公司	洗精煤		2,859,707.96
云南昆钢国际贸易有限公司	备品备件		573,958.35
云南昆钢国际贸易有限公司	物资费		184,509.73
云南昆钢国际旅行社有限公司	机票、住宿款	462,158.01	244,612.96
云南昆钢工业废渣利用开发有限公司	废钢		760,946.94

名称	项目	本年金额	上年金额
云南昆钢钢结构股份有限公司	检修款	796,488.96	1,519,927.70
云南昆钢钢结构股份有限公司	工程款		724,675.48
云南昆钢电子科技有限公司	服务费	3,429,191.75	7,861,029.01
云南华云园艺工程有限公司	服务费	122,118.60	284,525.57
云南华云双益综合服务有限责任公司	装卸费	132,599.27	356,450.73
云南华云实业集团有限公司商贸经营部	服务费	486,743.86	402,331.40
云南华云实业集团有限公司勤诚民生服务部	服务费	1,689.34	7,819.00
云南华云实业集团有限公司安宁灏宏贸易分公司	采购服务费	2,216.98	
云南华云实业集团有限公司	服务费	768,278.48	673,474.89
云南浩绿实业集团有限公司商贸经营部	住宿费		17,358.49
云南浩华跨境电子商务有限公司	煤款		52,935,203.22
云南泛亚电子商务有限公司	材料费	14,552.20	358,060.21
云南多扶工贸有限公司	劳保用品	1,618,170.99	1,475,121.87
云南东盟物流有限公司	运输费		23,330.29
云南滇祥装饰工程有限公司	工程款		721,792.84
云南保山昆钢锅炉有限公司	设备款	802,080.00	
云南保山昆钢锅炉有限公司	工程款	271,174.82	182,477.85
云南宝象物流集团有限公司	运输费	74,895,707.24	76,011,096.59
玉溪新兴钢铁有限公司	电费		32,500.61
玉溪大红山矿业有限公司	废钢	5,366,861.51	6,154,342.96
盈江昆钢榕全水泥有限公司	废钢	70,286.73	
宣威海岱昆钢金福食品有限公司	服务费	402,984.07	
云南昆钢兴达物业服务有限公司	物业费	383,207.53	
武钢集团昆明钢铁股份有限公司新区分公司	材料费	163,793.53	778,516.41
武钢集团昆明钢铁股份有限公司能源分公司	材料费	4,260,755.69	16,105,974.61
武钢集团昆明钢铁股份有限公司安宁分公司	材料费	7,746,519.54	4,658,241.64
武钢集团昆明钢铁股份有限公司安宁分公司	服务费	352,471.47	22,589.61
武钢集团昆明钢铁股份有限公司安宁分公司	运输费	243,497.83	9,026,648.52
武钢集团昆明钢铁股份有限公司	过磅费、检验费、服务费	46,689.61	1,755,221.99
曲靖昆钢嘉华水泥建材有限公司	废钢	583,996.82	
曲靖昆钢嘉华水泥建材有限公司	材料费	223,748.67	482,345.15
临沧矿业有限公司	废钢	68,694.00	
昆明云钦耐磨材料总厂	高铬球、高铬锻	4,201,277.86	3,178,003.54
昆明新云钦耐磨材料有限公司	票据贴现费	1,219,458.34	506,333.33
昆明焦化制气有限公司	焦炭产能指标	42,093,134.96	
昆明浩广资本管理有限公司	贴现费用		254,722.00
昆明工业职业技术学院	培训费	414,213.67	53,196.24
昆明钢铁控股有限公司	担保费	858,490.57	198,113.21
昆明钢铁控股有限公司昆钢大厦分公司	水电费等		3,845.84
昆明钢铁集团有限责任公司	商标使用许可	28,301.89	9,433.96

名称	项目	本年金额	上年金额
昆明钢铁集团有限责任公司	安防服务费		71,943.40
昆明钢铁集团有限公司动力能源分公司	电气试验费	131,679.65	84,306.24
昆明钢铁集团有限公司动力能源分公司	材料消耗	33,776.99	
昆明电器科学研究所	修理费	21,167.89	
昆明电器科学研究所	材料款		1,058,206.07
昆明春景园林绿化有限责任公司	绿化养护设计费、保洁费	1,952,701.05	1,461,657.28
昆钢余热余能发电部	蒸汽款、电费、氮气	34,117,208.84	31,303,748.62
昆钢新型复合材料开发有限公司	材料款	37,584.42	
昆钢桥钢异型轧钢厂	废旧轧辊		698,799.58
昆钢集团设计院有限公司	设计费	102,641.70	225,471.69
金平昆钢金河有限责任公司	检修费		169,980.53
红河州紫燕水泥有限责任公司	废钢	37,578.58	
红河罗次物流经贸有限公司	运输费	2,901,008.12	4,953,418.53
红河钢铁有限公司	贴现费用		601,130.78
凤庆县习谦水泥有限责任公司	废钢	158,263.81	
峨山宏峰建材有限责任公司	废钢		465,495.66
大理昆钢巍山建材有限公司	废钢	78,515.04	
宝钢工程技术集团有限公司	工程款	43,814,067.38	
安宁双益建筑工程有限责任公司	工程款	5,629,506.04	3,482,016.20
安宁浩中小额贷款股份有限公司	贴现费用		706,500.00
云南物流产业集团和谐汽车服务有限公司	过路费、停车费		23,135.98

9.5.2 关联租赁情况

9.5.2.1 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
武钢集团昆明钢铁股份有限公司安宁分公司	场地		286,406.44
昆明钢铁控股有限公司	土地房屋及建筑物	824,721.68	589,655.24
昆明钢铁集团有限责任公司	土地租赁费		528,189.00
昆明钢铁集团有限责任公司汽车运输分公司	车辆	998,105.14	1,343,345.41
云南华云双益综合服务有限责任公司	车辆	152,920.32	152,920.32
昆明钢铁控股有限公司昆钢大厦分公司	房屋	925,713.03	897,245.72
云南物流产业集团和谐汽车服务有限公司	车辆	954,455.14	879,796.46

9.5.3 关联担保情况

9.5.3.1 公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
师宗煤焦化工有限公司	45,796,942.90	2019/6/13	2025/3/8	否
师宗煤焦化工有限公司	143,996,810.32	2021/2/5	2026/12/5	否
师宗煤焦化工有限公司	89,998,006.40	2021/6/4	2027/4/5	否
云南昆钢重型装备制造集团有限公司	43,250,000.00	2020/3/2	2025/3/10	否

9.5.3.2 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
昆明钢铁控股有限公司（注1）	125,000,000.00	2021/3/18	2022/3/18	否
昆明钢铁控股有限公司（注1）	75,000,000.00	2021/6/16	2022/6/16	否
昆明钢铁控股有限公司（注1）	49,000,000.00	2021/7/28	2022/1/28	否
昆明钢铁控股有限公司（注1）	120,000,000.00	2021/6/30	2022/6/30	否
昆明钢铁控股有限公司（注1）	21,000,000.00	2021/3/1	2022/2/1	否
昆明钢铁控股有限公司（注1）	6,000,000.00	2021/1/29	2022/1/29	否
昆明钢铁控股有限公司（注2）	45,796,942.90	2019/6/13	2025/3/8	否

注1：详见 6.22“短期借款”

注2：本公司和子公司师宗煤焦化工有限公司的固定资产融资租赁业务由控股股东昆明钢铁控股有限公司提供连带责任保证担保。

9.5.4 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	563.43	617.64

9.5.5 其他关联交易

在云南昆钢集团财务有限公司银行存款情况

项目	年末余额	年初余额
云南煤业能源股份有限公司	230,311.41	81,834.21
云南煤业能源股份有限公司贸易分公司	8,762.91	8,731.88
云南煤业能源股份有限公司安宁分公司	13,160,633.64	573,494.85
云南昆钢重型装备制造集团有限公司	11,499.63	439,829.41
师宗煤焦化工有限公司	10,790,407.43	752,894.58
云南昆钢燃气工程有限公司	211.7	2.46
昆钢重装集团红河有限公司	69,878.09	5,868.45
云南昆钢耐磨材料科技股份有限公司	1,266,021.44	9,208,385.58
云南恒峰工程质量检测有限公司	133,178.74	62,243.15
合计	25,670,904.99	11,133,284.57

9.6 关联方应收应付款项

9.6.1 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
武钢集团昆明钢铁股份有限公司新区分公司	296,747,872.11		64,025,894.16	

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
红河钢铁有限公司	320,982,216.28		28,554,458.32	
玉溪新兴钢铁有限公司	113,091,479.46		30,684,155.33	
攀枝花云钛实业有限公司	86,621,430.07	865,899.30	82,728,872.51	
云南钛业股份有限公司	40,798,273.98	407,982.74	37,941,581.52	
玉溪大红山矿业有限公司	28,426,335.86	160,406.21	24,236,401.72	
云南大红山管道有限公司	10,287,266.88	102,872.67	11,074,804.16	
武钢集团昆明钢铁股份有限公司安宁分公司	6,706,880.28		133,989,079.36	
云南昆钢国际贸易有限公司	5,917,649.60		252,896,128.55	
昆钢余热发电部	4,106,998.92		644,821.87	
云南泛亚电子商务有限公司	2,600,630.46		13,766,553.64	
云南宝象物流集团有限公司	1,199,651.77		468,035.50	
武钢集团昆明钢铁股份有限公司能源分公司	1,175,776.94			
昆明华凌高恒磁性材料有限公司	1,074,416.65	1,074,416.65	1,074,416.65	1,074,416.65
云南澳耐昆钢高温材料有限公司	981,196.59		1,469,956.56	
云南天朗节能环保集团有限公司	853,722.91			
云南昆钢机械设备制造建安工程有限公司	792,800.00			
峨山昆钢矿产业有限公司	784,640.00	784,640.00	784,640.00	784,640.00
云南昆钢钙镁熔剂有限公司	506,591.34			
云南天朗环境科技有限公司	471,972.14			
云南昆钢钢结构股份有限公司	446,400.00		16,000.00	
云南昆钢电子信息科技有限公司	436,000.00		14,796.92	
云南保山昆钢锅炉有限公司	255,195.40	255,195.40	255,195.40	255,195.40
镇康县振兴矿业开发有限责任公司	208,808.81			
云南多扶工贸有限公司	133,891.43		159,679.00	
云南云宏钛科技有限公司	123,574.00		162,022.00	
昆明钢铁集团有限责任公司罗次分公司	109,700.00			
金平昆钢金河有限责任公司	99,480.00			
云南昆钢工业废渣利用开发有限公司	86,800.00	86,800.00	86,800.00	86,800.00
云南昆钢建设集团有限公司玉溪焊管分公司	78,730.00			
昆明焦化制气有限公司	68,000.00			
昆明钢铁控股有限公司红河分公司	67,500.00			
楚雄昆钢奕标新型建材有限公司	62,342.21	62,342.21	62,342.21	62,342.21
云南新钢综合物流有限公司	62,000.00			
云南易门大椿树水泥有限责任公司	31,300.00			
云南金江沧源水泥工业有限公司	29,000.00			

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
镇康水泥建材有限公司	24,500.00			
峨山宏峰建材有限责任公司	22,500.00			
云南滇祥机电安装有限公司	13,900.00			
云南昆钢桥钢有限公司	13,873.75			
云南昆钢钢结构股份有限公司安宁分公司	12,450.00			
昆明钢铁控股有限公司	10,532.00			
曲靖昆钢嘉华水泥建材有限公司	6,785.37		27,293.76	
大理昆钢金鑫建材有限公司	5,310.90			
红河州紫燕水泥有限责任公司	2,765.51			
云南昆钢矿业有限公司			247,780.52	
云南沪滇海外投资有限公司			213,110.00	213,110.00
红河建材熔剂有限公司			20,532.28	
合计	926,539,141.62	3,800,555.18	685,605,351.94	2,476,504.26
应收款项融资：				
武钢集团昆明钢铁股份有限公司			512,252,083.22	
昆明钢铁控股有限公司			350,000.00	
昆明钢铁集团有限责任公司			229,266.27	
合计			512,831,349.49	
应收票据：				
昆明钢铁控股有限公司	10,027,012.01	40,108.05		
武钢集团昆明钢铁股份有限公司	529,964,038.66	2,119,856.15		
云南楚丰新材料集团有限公司	291,746.20	1,166.98		
云南濮耐昆钢高温材料有限公司	400,000.00	1,600.00		
合计	540,682,796.87	2,162,731.19		
预付款项：				
曲靖昆钢嘉华水泥建材有限公司	80,246.00		153,082.00	
合计	80,246.00		153,082.00	
其他应收款：				
云南水泥建材集团有限公司	100,000.00		100,000.00	
武钢集团昆明钢铁股份有限公司	57,600.00			
云南钛业股份有限公司	10,000.00		10,000.00	
云南众智招标代理有限公司			12,000.00	
合计	167,600.00		122,000.00	
合同资产：				
武钢集团昆明钢铁股份有限公司新区分公司	126,648,010.85		18,322,044.82	

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
红河钢铁有限公司	52,670,589.24			
攀枝花云钛实业有限公司	30,554,003.19			
云南昆钢国际贸易有限公司			71,853,755.53	
玉溪新兴钢铁有限公司	14,742,116.04			
武钢集团昆明钢铁股份有限公司安宁分公司			46,946,451.35	
合计	224,614,719.32		137,122,251.70	

9.6.2 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
昆明焦化制气有限公司	19,740,000.00	
云南宝象物流集团有限公司	7,221,369.03	11,368,335.97
云南昆钢电子信息科技有限公司	4,449,194.11	3,421,882.27
云南昆钢桥钢有限公司	3,486,742.33	3,396,656.69
武钢集团昆明钢铁股份有限公司能源分公司	3,238,333.59	1,440,447.95
武钢集团昆明钢铁股份有限公司安宁分公司	2,350,234.40	2,785,664.75
云南昆钢物流有限公司	1,596,666.25	
云南多扶工贸有限公司	979,048.97	1,296,303.25
云南昆钢机械设备制造建安工程有限公司	964,694.35	2,621,802.06
昆明钢铁集团有限责任公司	528,189.00	629,029.51
安宁双益建筑工程有限责任公司	511,878.90	505,587.72
云南昆钢建设集团有限公司玉溪焊管分公司	503,672.00	
昆明钢铁控股有限公司	458,550.00	
云南昆钢兴达物业服务有限公司	406,200.00	
红河罗次物流经贸有限公司	376,298.28	302,569.33
镇康县振兴矿业开发有限责任公司	349,127.51	
云南天朗职业卫生技术服务有限公司	341,000.00	735,365.00
云南保山昆钢锅炉有限公司	330,956.14	206,199.97
云南滇祥机电安装有限公司	199,663.51	
昆明春景园林绿化有限责任公司	198,187.18	
昆钢集团设计院有限公司	181,000.00	199,000.00
云南濮耐昆钢高温材料有限公司	179,308.00	59,569.40
云南物流产业集团和谐汽车服务有限公司	154,000.00	45,718.46
云南华云实业集团有限公司	146,520.00	
云南昆钢文化创意有限公司	128,822.81	53,906.80
昆明电器科学研究所	80,000.00	995,772.80

项目名称	年末余额	年初余额
云南华云实业集团有限公司商贸经营部	78,381.40	
临沧矿业有限公司	77,624.22	
宣威海岱昆钢金福食品有限公司	71,181.10	
云南通用飞机制造股份有限公司	34,230.46	996,659.15
云南昆钢钢结构股份有限公司	30,127.03	69,068.33
云南昆钢集团山河工程建设监理有限公司	22,500.00	40,000.00
武钢集团昆明钢铁股份有限公司	10,465.00	789,773.08
云南天朗环境科技有限公司	4,339.20	5,426,499.19
云南泛亚电子商务有限公司	913.61	117,272.64
云南天朗能源科技有限公司	736.20	
云南华云实业集团有限公司安宁鑫宏贸易分公司	175.60	5,376.68
云南昆钢国际旅行社有限公司	30.00	2,290.00
云南元强经贸有限公司		8,872,872.77
昆钢余热余能发电部		430,051.27
红河钢铁有限公司		428,578.30
云南昆钢国际贸易有限公司		261,943.93
云南滇祥装饰工程有限公司		260,677.74
昆明钢铁集团有限责任公司汽车运输分公司		28,899.89
云南昆钢物流有限公司元山加油站		14,986.60
云南浩绿实业集团有限公司		13,833.30
昆明钢铁集团有限责任公司动力能源分公司		5,165.30
云南华云实业集团有限公司勤诚民生服务部		517.00
合计	49,430,360.18	47,828,277.10
应付票据：		
宝钢工程技术集团有限公司	33,270,000.00	
云南昆钢桥钢有限公司	12,468,436.55	1,186,837.86
云南宝象物流集团有限公司	6,955,085.73	2,802,274.58
安宁双益建筑工程有限责任公司	4,247,048.12	1,145,262.63
云南天朗环境科技有限公司	3,982,945.27	13,375,703.06
武钢集团昆明钢铁股份有限公司能源分公司	3,538,832.76	8,268,501.55
红河罗次物流经贸有限公司	1,666,759.34	
云南多扶工贸有限公司	1,147,174.07	733,824.93
云南昆钢电子科技有限公司	686,378.28	1,594,000.00
云南昆钢机械设备制造建安工程有限公司	671,766.44	517,487.22
昆明春景园林绿化有限责任公司	479,180.00	573,774.00
昆钢余热余能发电部	274,094.45	244,660.14

项目名称	年末余额	年初余额
云南昆钢钢结构股份有限公司	271,143.32	682,400.71
云南天朗能源科技有限公司	13,987.70	415,382.27
云南保山昆钢锅炉有限公司	13,332.67	
云南通用飞机制造股份有限公司		484,877.44
云南天朗职业卫生技术服务有限公司		208,131.00
云南华云双益综合服务有限责任公司		170,849.95
云南昆钢集团山河工程建设监理有限公司		61,200.00
云南泛亚电子商务有限公司		47,478.08
合计	69,686,164.70	32,512,645.42
其他应付款：		
昆明钢铁控股有限公司	970,000.00	330,000.00
云南昆钢桥钢有限公司	25,000.00	25,000.00
安宁双益建筑工程有限责任公司	25,000.00	5,000.00
云南昆钢机械设备制造建安工程有限公司	20,000.00	20,000.00
云南保山昆钢锅炉有限公司	20,000.00	
云南华云双益综合服务有限责任公司	13,000.00	13,000.00
云南浩绿实业集团有限公司	10,000.00	10,000.00
云南天朗环境科技有限公司	5,000.00	205,000.00
云南昆钢电子科技有限公司	5,000.00	5,000.00
云南昆钢国际旅行社有限公司	148.00	
合计	1,093,148.00	613,000.00

10 承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

11 资产负债表日后事项

截至报告报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

12 其他重要事项说明

12.1 分部信息

12.1.1 报告分部的确定依据与会计政策

根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 10 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 2 个报告分部。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

12.1.2 报告分部的财务信息

项 目	昆明区域公司	曲靖区域公司	分部间抵销	合 计
营业收入	3,858,531,871.75	2,474,980,532.13	232,326,399.63	6,101,186,004.25
营业成本	3,619,366,355.83	2,403,445,022.21	232,270,815.03	5,790,540,563.01
资产总额	7,188,490,551.95	2,370,361,594.78	3,290,242,405.33	6,268,609,741.40
负债总额	2,758,905,602.18	1,291,800,103.00	1,234,643,259.75	2,816,062,445.43

12.2 其他事项

12.2.1 子公司因清算注销导致财务报表编制基础改变

(1)为整合公司现有资源，优化产业结构，降低管理成本，提高公司管理效率，实现公司健康可持续发展，经公司第八届董事会第二十九次临时会议、第八届监事会第二十七次临时会议、第八届董事会审计委员会暨关联交易控制委员会 2021 年第九次会议审议通过，公司拟清算并注销全资子公司师宗县金山煤矿有限责任公司（以下简称“金山煤矿”）。该事项已于 2021 年 10 月 28 日对外公告。

(2) 为整合现有资源，优化产业结构，降低管理成本，构建管控精干高效的发展格局，不断提升公司发展质量和经营效率，已经公司第八届董事会第三十七次临时会议、第八届监事会第三十次临时会议审议通过，公司拟清算并注销全资孙公司云南昆钢重装集团红河有限公司（以下简称“重装红河”）。该事项已于 2022 年 2 月 12 日对外公告。

由于公司决定对金山煤矿和重装红河进行清算，并且预计清算工作将在 1 年内完成，根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的相关规定，上述两家公司不再适用以持续经营为基础编制财务报表。本公司将采用其他基础编制金山煤矿和重装红河 2021 年度财务报表。

12.2.2 母公司昆明钢铁控股有限公司被托管事项

2021 年 2 月 1 日，云南省人民政府与中国宝武钢铁集团有限公司（以下简称“中国宝武”）签署合作协议，根据合作协议，双方将以云南方持有昆明钢铁控股有限公司（以下简称“昆钢控股”）10%的股权，中国宝武持有昆钢控股 90%的股权为目标开展深化合作。昆钢控股在履行合作协议约定内容后，

云南省人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“云南省国资委”）和中国宝武将在各自履行审批程序后签署无偿划转协议，云南省国资委将其所持昆钢控股 90%的股权无偿划转给中国宝武。为保障本次合作的顺利进行，保证昆钢控股平稳过渡，2021 年 2 月 1 日，云南省国资委、中国宝武和昆钢控股签署委托管理协议。根据协议，自委托管理协议生效之日起，云南省国资委委托中国宝武代为管理昆钢控股，委托管理期至昆钢控股工商登记变更为止。

昆钢控股直接持有公司 595,841,429 股，占公司总股本比例为 60.19%，为公司的直接控股股东。截至报告报出日，云南省人民政府与中国宝武尚未签署合作协议，中国宝武与昆钢控股仍为托管关系，本集团的最终控制人仍为云南省国资委。

12.3 租赁

以后年度将支付的最低租赁付款额

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	316,048,717.29
1 年以上 2 年以内（含 2 年）	146,597,607.72
2 年以上 3 年以内（含 3 年）	17,999,601.28
3 年以上	
合计	480,645,926.29

注：A、根据公司第七届董事会第十次临时会议审议通过的《关于拟开展融资租赁业务的议案》，子公司师宗煤焦化工有限公司与中航国际租赁有限公司开展融资租赁业务，融资金额为 1.3 亿元，将师宗煤焦化工有限公司部分生产设备出售给中航国际租赁有限公司，中航国际租赁再将该固定资产出租给师宗煤焦化工有限公司使用，租赁期限 48 个月，师宗煤焦化工有限公司按约向中航国际租赁有限公司支付租金。公司控股股东昆明钢铁控股有限公司和公司为本次融资租赁业务提供连带责任保证。

B、根据公司第七届董事会第二十六次临时会议审议通过的《关于拟开展融资租赁业务的议案》，子公司师宗煤焦化工有限公司与中航国际租赁有限公司开展融资租赁业务，融资金额为 4.5 亿元，将师宗煤焦化工有限公司部分生产设备出售给中航国际租赁有限公司，中航国际租赁再将该固定资产出租给师宗煤焦化工有限公司使用，租赁期限 36 个月，师宗煤焦化工有限公司按约向中航国际租赁有限公司支付租金。公司控股股东昆明钢铁控股有限公司和公司为本次融资租赁业务提供连带责任保证。

C、根据公司第八届董事会第十次临时会议审议通过的《关于拟开展融资租赁业务的议案》，子公司云南昆钢重型装备制造集团有限公司与远东宏信（天津）融资租赁有限公司开展融资租赁业务，融资金额为人民币 1 亿元，将云南昆钢重型装备制造集团有限公司部分生产设备出售给远东宏信（天

津)融资租赁有限公司, 远东宏信(天津)融资租赁有限公司再将该固定资产出租给云南昆钢重型装备制造集团有限公司使用, 租赁期限为 36 个月, 云南昆钢重型装备制造集团有限公司按约向远东宏信(天津)融资租赁有限公司支付租金。本公司对云南昆钢重型装备制造集团有限公司本次融资租赁业务提供不可撤销的连带责任保证, 保证期间为自《保证合同》签署之日始至《售后回租赁合同》项下主债务履行期届满之日起满两年。

D、根据公司第八届董事会第二十一次临时会议审议通过关于《公司全资子公司开展融资租赁业务并对其提供担保》的议案, 子公司师宗煤焦化工有限公司与中航国际租赁有限公司开展融资租赁业务, 融资金额为 3.0 亿元, 将师宗煤焦化工有限公司部分生产设备出售给中航国际租赁有限公司, 中航国际租赁再将该固定资产出租给师宗煤焦化工有限公司使用, 租赁期限 36 个月, 师宗煤焦化工有限公司按约向中航国际租赁有限公司支付租金。公司为本次融资租赁业务提供连带责任保证。

E、根据公司 2021 年 3 月 22 日总经理会议审议通过关于《云南煤业能源股份有限公司 2021 年度向相关金融机构申请综合授信》的预案。本公司与兴业金融租赁有限责任公司开展融资租赁业务, 融资金额为 1.5 亿元, 将云南煤业能源股份有限公司安宁分公司部分生产设备出售给金融租赁有限责任公司, 金融租赁有限责任公司再将该固定资产出租给云南煤业能源股份有限公司安宁分公司使用, 租赁期限 12 个月, 公司按约向金融租赁有限责任公司支付租金。

13 母公司会计报表的主要项目附注

13.1 应收账款

13.1.1 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	311,382,010.66	189,485,322.75
一至二年		
二至三年		
三年以上	1,074,416.65	1,074,416.65
小计	312,456,427.31	190,559,739.40
减: 坏账准备	1,574,870.15	1,074,416.65
合计	310,881,557.16	189,485,322.75

13.1.2 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	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	500,000.00	0.16	500,000.00	100.00	
单项计提	500,000.00	0.16	500,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	311,956,427.31	99.84	1,074,870.15	0.34	310,881,557.16
账龄组合	22,417.00	0.01	453.50	2.02	21,963.50
关联方组合	311,934,010.31	99.83	1,074,416.65	0.34	310,859,593.66
合计	312,456,427.31	100.00	1,574,870.15	0.50	310,881,557.16

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	190,559,739.40	100.00	1,074,416.65	0.56	189,485,322.75
账龄组合					
关联方组合	190,559,739.40	100.00	1,074,416.65	0.56	189,485,322.75
合计	190,559,739.40	100.00	1,074,416.65	0.56	189,485,322.75

13.1.3 应收账款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
单项金额重大并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	1,074,416.65	453.50			453.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
单项计提坏账准备的应收账款(新金融工具准则适用)		500,000.00			500,000.00
合计	1,074,416.65	500,453.50			500,453.50

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价值 回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
单项金额重大并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							1,074,870.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款							
单项计提坏账准备的应收账款(新金融工具准则适用)							500,000.00
合计							1,574,870.15

13.1.4 年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
亿利资源集团财务有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
合计	500,000.00	500,000.00	100.00	

13.1.5 应收账款按组合计提坏账准备的情况

13.1.5.1 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	22,417.00	453.50	2.02			
一至二年						
二至三年						
三年以上						
合计	22,417.00	453.50	2.02			

13.1.5.2 组合中采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	311,934,010.31	0.34	1,074,416.65	190,559,739.40	0.56	1,074,416.65
合计	311,934,010.31	0.34	1,074,416.65	190,559,739.40	0.56	1,074,416.65

13.1.6 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限
武钢集团昆明钢铁股份有限公司新区分公司	关联方客户	286,944,890.36		1 年以内
武钢集团昆明钢铁股份有限公司安宁分公司	关联方客户	4,859,562.57		1 年以内
昆钢余热余能发电部	关联方客户	2,746,797.63		1 年以内
昆明华凌高恒磁性材料有限公司	关联方客户	1,074,416.65	1,074,416.65	3 年以上
云南濮耐昆钢高温材料有限公司	关联方客户	212,733.58		1 年以内
合计		295,838,400.79	1,074,416.65	

13.2 其他应收款

13.2.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,186,086,209.04	1,496,343,152.39
合计	1,186,086,209.04	1,496,343,152.39

13.2.2 其他应收款

13.2.2.1 其他应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	1,041,501,539.00	853,769,518.75
一至二年	71,520.03	214,793,460.98
二至三年	43,724,639.30	62,058,086.89
三年以上	118,398,106.33	383,327,643.07
小计	1,203,695,804.66	1,513,948,709.69
减：坏账准备	17,609,595.62	17,605,557.30
合计	1,186,086,209.04	1,496,343,152.39

13.2.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金及押金	28,409,000.00	2,055,000.00
借款	257,171,251.52	43,943,595.66
社保及其他	176,155.69	137,327.82
往来款	917,931,737.45	1,467,812,786.21
产假工资	7,660.00	
小计	1,203,695,804.66	1,513,948,709.69
减：坏账准备	17,609,595.62	17,605,557.30
合计	1,186,086,209.04	1,496,343,152.39

13.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	1,650,665.60		15,954,891.70	17,605,557.30
年初账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

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)	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	4,038.32			4,038.32
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	1,654,703.92		15,954,891.70	17,609,595.62

13.2.2.4 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
云南昆钢重型装备制造集团有限公司	往来款	752,599,484.18	1-3 年及 3 年以上	62.52	
师宗煤焦化工有限公司	往来款	222,048,550.01	1 年以内	18.45	
师宗县大舍煤矿有限责任公司	往来款	103,259,808.26	1 年以内	8.58	
师宗县五一煤矿有限责任公司	往来款	38,705,294.36	1 年以内	3.22	
安宁发展投资集团有限公司	履约保证金	26,759,000.00	1 年以内	2.22	
合计		1,143,372,136.81		94.99	

13.3 长期股权投资

13.3.1 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	2,151,433,293.12		8,100,000.00	2,143,333,293.12
对联营企业投资	41,462,428.48	4,102,642.59	2,384,838.24	43,180,232.83
小计	2,192,895,721.60	4,102,642.59	10,484,838.24	2,186,513,525.95
减：长期股权投资减值准备	67,452,476.19			67,452,476.19
合计	2,125,443,245.41	4,102,642.59	10,484,838.24	2,119,061,049.76

13.3.2 长期股权投资明细情况

被投资单位	年初余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	本期增减变动					年末余额	减值准备期末余额	投资成本
					其他综合收益调整	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			
子公司												
云南昆钢燃气工程有限公司	27,449,028.76									27,449,028.76		
煤焦化公司师宗分公司	1,200,000,000.00									1,200,000,000.00		
云南昆钢重型装备制造集团有限公司	401,045,136.96									401,045,136.96		
师宗县瓦鲁煤矿有限责任公司	229,950,239.98									229,950,239.98		
师宗县五一煤矿有限责任公司	183,971,682.55									183,971,682.55		
师宗县大舍煤矿有限责任公司	23,464,728.68									23,464,728.68		

被投资单位	年初余额	本期增减变动							年末余额	减值准备期末余额	投资成本
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
师宗县金山煤矿有限责任公司										67,452,476.19	
昆明宝象炭照有限责任公司	10,000,000.00										
深圳云鑫投资有限公司	8,100,000.00		8,100,000.00							10,000,000.00	
小计	2,083,980,816.93		8,100,000.00							2,075,880,816.93	67,452,476.19
联营企业											
云南大西焊焊接材料有限公司	41,462,428.48			4,102,642.59			2,384,838.24			43,180,232.83	
小计	41,462,428.48			4,102,642.59			2,384,838.24			43,180,232.83	
合计	2,125,443,245.41		8,100,000.00	4,102,642.59			2,384,838.24			2,119,061,049.76	67,452,476.19

13.4 营业收入、营业成本**13.4.1 营业收入、营业成本**

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	3,111,840,695.86	2,236,728,172.72
其他业务收入	21,319,567.66	13,606,987.84
营业收入合计	3,133,160,263.52	2,250,335,160.56
主营业务成本	2,972,494,164.02	2,041,743,090.56
其他业务成本	9,283.02	
营业成本合计	2,972,503,447.04	2,041,743,090.56

13.5 投资收益**13.5.1 投资收益明细情况**

产生投资收益的来源	年初余额	年末余额
权益法核算的长期股权投资收益	4,102,642.59	6,654,646.09
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,154,242.61	
子公司取得投资收益	53,718,402.01	
合计	56,666,801.99	6,654,646.09

14 补充资料**14.1 本年非经常性损益明细表**

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-734,254.77	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	9,586,819.33	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		

项 目	金 额	说 明
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	13,624,687.63	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	22,477,252.19	
所得税影响额	1,297,051.12	
少数股东权益影响额（税后）	2,611,630.33	
合 计	18,568,570.74	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

14.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.88	-0.03	-0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.42	-0.05	-0.05

法定代表人：



李兴

主管会计工作负责人：



王琼

会计机构负责人：



杨平





营业执照

统一社会信用代码
91420106081978608B

(副本)

5-5



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”,
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



名称 中审众环会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 石文先; 管

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

经营范围

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

登记机关



2022 02 24



会计师事务所 执业证书



名称：中审众环会计师事务所（普通合伙）
首席合伙人：石文先
主任会计师：
经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：42010005
批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号
批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0010577

说明

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



中华人民共和国财政部制



姓名: 杨俊峰
Sex: 男
Date of Birth: 1979-08-24
Working Unit: 亚太会计师事务所
执业证书编号: 530103197905242811



年度检验
Annual Renewal

本证书有效
This certificate is valid



证书编号: 110002100076
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008年6月18日
Date of Issuance



2009年3月3日

杨俊峰(110002100076)
已通过2015年度年检
云南省注册会计师协会



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

同意调入
Agree the holder to be transferred to
亚太会计师事务所有限公司云南分所
CPAs



中审亚太会计师事务所有限公司云南分所
CPAs

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

2009年7月16日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师 云南分所
CP



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师 云南分所
CPAs

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

2017年7月19日

年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书年检合格
This certificate is valid
this renewal.



2010年3月3日

杨俊峰(110002100076)
已通过2014年度年检
云南省注册会计师协会



2011年3月3日



2013年 3月 26日

注册编号: 1100021002228

姓名: 王艳玲
Associate Member of CPA

发证日期: 二〇一一年九月一日
Date of Issuance



姓名: 杨艳玲
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1984-04-19
Date of birth
工作单位: 中审亚太会计师事务所云南分所
Working unit
身份证号码: 610527198404193922
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年 3月 26日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
CPA



同意调入
Agree the holder to be transferred to
CPA



2015年 12月 17日



登记
Registration
本证书, 继续有效一年。
is valid for another year after



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
CPA

2015年 12月 17日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
CPA

2015年 12月 17日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015年 12月 17日

合并资产负债表

编制单位：云南煤业能源股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
流动资产：		
货币资金	838,430,639.50	532,994,699.12
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	981,337,062.15	619,458,935.79
应收账款	755,921,986.76	949,679,865.76
应收款项融资	85,536,484.74	31,250,037.67
预付款项	57,081,942.27	18,267,384.16
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	32,812,391.31	34,843,866.26
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	472,582,854.57	454,689,139.18
合同资产	183,732,640.15	248,074,214.44
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		22,203,227.05
其他流动资产	52,897,685.16	100,255,955.48
流动资产合计	3,460,333,686.61	3,011,717,324.91
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	30,048,783.82	7,924,041.22
长期股权投资	44,883,495.67	43,180,232.83
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	1,727,042,232.99	1,815,109,477.28
在建工程	2,600,296,899.16	566,374,012.10
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	3,316,249.86	2,590,203.35
无形资产	698,285,015.87	717,344,838.62
开发支出		
商誉	25,560,710.57	25,560,710.57
长期待摊费用	4,028,025.81	4,614,733.00
递延所得税资产	9,922,388.74	9,914,346.32
其他非流动资产	3,364,038.63	60,139,790.91
非流动资产合计	5,146,747,841.12	3,252,752,386.20
资产总计	8,607,081,527.73	6,264,469,711.11

法定代表人：李树雄

主管会计工作负责人：戚昆琼

会计机构负责人：杨四平

合并资产负债表（续）

编制单位：云南煤业能源股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
流动负债：		
短期借款	766,615,254.53	730,038,985.42
衍生金融负债		
应付票据	1,129,093,862.44	508,864,555.98
应付账款	1,658,182,154.65	944,917,130.77
预收款项	5,002,403.02	7,733,287.59
合同负债	34,560,163.76	25,346,942.31
应付职工薪酬	17,090,713.93	22,240,194.88
应交税费	24,785,433.27	12,742,724.47
其他应付款	45,717,090.16	34,039,860.65
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	343,437,064.56	335,291,871.81
其他流动负债	16,950,265.10	24,897,126.92
流动负债合计	4,041,434,405.42	2,646,112,680.80
非流动负债：		
长期借款	503,250,000.00	
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	3,186,511.69	2,499,544.16
长期应付款	679,205,744.05	125,176,008.54
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	19,943,021.13	19,944,666.94
递延所得税负债	23,578,647.59	23,578,647.59
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,229,163,924.46	171,198,867.23
负债合计	5,270,598,329.88	2,817,311,548.03
所有者权益：		
实收资本（或股本）	989,923,600.00	989,923,600.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,274,946,681.33	2,274,946,681.33
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	5,080,853.61	8,946,078.28
盈余公积	151,438,192.70	151,438,192.70
一般风险准备		
未分配利润	-153,883,848.50	-58,594,948.22
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	3,267,505,479.14	3,366,659,604.09
少数股东权益	68,977,718.71	80,498,558.99
所有者权益（或股东权益）合计	3,336,483,197.85	3,447,158,163.08
负债和所有者权益（或股东权益）总计	8,607,081,527.73	6,264,469,711.11

法定代表人：李树雄

主管会计工作负责人：戚昆璋

会计机构负责人：杨四平

李树雄
印

戚昆璋
印

杨四平
印

母公司资产负债表

编制单位：云南煤业能源股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
流动资产：		
货币资金	743,351,885.05	434,338,706.58
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	493,735,933.59	269,195,763.20
应收账款	280,782,672.44	310,881,557.16
应收款项融资	53,203,051.16	17,079,679.29
预付款项	504,780,334.56	17,724,099.88
其他应收款	774,665,209.28	1,186,086,209.04
其中：应收利息		
应收股利		
存货	82,016,618.86	93,091,195.19
合同资产	39,618,033.61	135,188,276.48
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	33,508,330.18	75,337,432.08
流动资产合计	3,005,662,068.73	2,538,922,918.90
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	21,744,658.93	
长期股权投资	2,120,764,312.60	2,119,061,049.76
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	255,444,624.98	276,750,786.22
在建工程	2,317,552,907.07	291,913,895.18
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	183,154,423.28	187,858,851.12
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	4,075,413.62	4,201,357.77
其他非流动资产	2,622,372.37	60,139,790.91
非流动资产合计	4,905,358,712.85	2,939,925,730.96
资产总计	7,911,020,781.58	5,478,848,649.86

法定代表人：李树雄

主管会计工作负责人：戚昆琼

会计机构负责人：杨四平

李树雄印

戚昆琼印

杨四平印

母公司资产负债表（续）

编制单位：云南煤业能源股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
流动负债：		
短期借款	693,564,031.18	692,979,719.86
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	826,034,676.26	409,586,575.85
应付账款	985,976,582.97	334,187,204.96
预收款项		
合同负债	11,336,483.09	11,100,656.48
应付职工薪酬	10,936,824.95	12,743,106.47
应交税费	4,404,528.28	2,036,406.57
其他应付款	433,598,242.23	15,428,833.52
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	150,997,694.29	151,449,083.19
其他流动负债	13,916,784.37	1,443,085.35
流动负债合计	3,130,765,847.62	1,630,954,672.25
非流动负债：		
长期借款	500,000,000.00	
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	459,359,908.03	
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	197,187.85	315,500.32
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	959,557,095.88	315,500.32
负债合计	4,090,322,943.50	1,631,270,172.57
所有者权益：		
实收资本（或股本）	989,923,600.00	989,923,600.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,511,044,027.18	2,511,044,027.18
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	1,166,317.96	6,736,488.97
盈余公积	47,172,083.37	47,172,083.37
未分配利润	271,391,809.57	292,702,277.77
所有者权益（或股东权益）合计	3,820,697,838.08	3,847,578,477.29
负债和所有者权益（或股东权益）总计	7,911,020,781.58	5,478,848,649.86

法定代表人：李树雄

主管会计工作负责人：戚昆琼

会计机构负责人：杨四平

李树雄印

戚昆琼印

杨四平印

合并利润表

编制单位：云南铝业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年1-9月	2021年1-9月
一、营业总收入	5,708,369,755.85	4,364,236,966.38
减：营业成本	5,536,545,949.13	3,970,620,408.81
税金及附加	15,875,301.01	21,911,047.44
销售费用	10,554,755.70	16,467,417.05
管理费用	184,895,081.17	153,493,997.49
研发费用	11,784,476.28	7,419,859.63
财务费用	57,568,291.36	37,803,344.59
其中：利息费用	51,773,544.64	41,235,012.70
利息收入	6,346,987.53	4,909,015.46
加：其他收益	3,492,031.26	1,436,675.63
投资收益（损失以“-”号填列）	12,993,447.30	4,641,830.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3,351,846.60	4,641,830.42
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
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）	-651,866.84	109,372.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-9,088,623.49	-4,335,318.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）	191,638.65	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-101,917,471.92	158,373,451.53
加：营业外收入	11,199,245.44	462,058.45
减：营业外支出	1,008,249.52	1,666,680.34
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-91,726,476.00	157,168,829.64
减：所得税费用	-353,535.44	25,041,436.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-91,372,940.56	132,127,393.50
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-91,372,940.56	132,127,393.50
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）	-95,288,900.28	125,494,207.19
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	3,915,959.72	6,633,186.31
五、其他综合收益的税后净额		
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
1.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		
2.将重分类进损益的其他综合收益		
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（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		
六、综合收益总额	-91,372,940.56	132,127,393.50
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	-95,288,900.28	125,494,207.19
（二）归属于少数股东的综合收益总额	3,915,959.72	6,633,186.31
七、每股收益：		
（一）基本每股收益(元/股)	-0.10	0.13
（二）稀释每股收益(元/股)	-0.10	0.13

法定代表人：李树德

主管会计工作负责人：戚昆琼

会计机构负责人：杨四平

母公司利润表

编制单位：云南能源股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年1-9月	2021年1-9月
一、营业收入	2,752,003,516.49	2,253,829,846.24
减：营业成本	2,677,282,469.07	2,055,799,363.52
税金及附加	5,086,629.74	8,640,032.53
销售费用		732,539.44
管理费用	66,208,701.70	62,513,607.97
研发费用	80,040.69	1,044,857.86
财务费用	35,912,237.98	12,082,884.04
其中：利息费用	30,725,026.91	16,514,648.48
利息收入	5,940,457.85	5,635,524.13
加：其他收益	625,340.70	813,852.52
投资收益（损失以“-”号填列）	12,993,447.30	58,360,232.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3,351,846.60	4,641,830.42
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	123,542.08	-2,417.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,436,647.75	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-21,260,880.36	172,188,228.01
加：营业外收入	101,633.63	156,260.39
减：营业外支出	25,277.32	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-21,184,524.05	172,344,488.40
减：所得税费用	125,944.15	17,866,285.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-21,310,468.20	154,478,202.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-21,310,468.20	154,478,202.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	-21,310,468.20	154,478,202.44
七、每股收益：		
（一）基本每股收益(元/股)		
（二）稀释每股收益(元/股)		

法定代表人：李树德

主管会计工作负责人：戚昆琼

会计机构负责人：杨四平

李树德

戚昆琼

杨四平

合并现金流量表

编制单位：云南铝业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年1-9月	2021年1-9月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	4,542,051,621.59	3,520,696,565.70
收到的税费返还	494,352.79	65,131.44
收到其他与经营活动有关的现金	208,016,660.51	17,083,549.16
经营活动现金流入小计	4,750,562,634.89	3,537,845,246.30
购买商品、接受劳务支付的现金	3,815,796,537.20	2,945,361,664.14
支付给职工及为职工支付的现金	270,492,832.90	253,963,640.35
支付的各项税费	36,897,729.50	120,244,925.58
支付其他与经营活动有关的现金	140,445,124.03	43,177,552.85
经营活动现金流出小计	4,263,632,223.63	3,362,747,782.92
经营活动产生的现金流量净额	486,930,411.26	175,097,463.38
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	1,648,583.76	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,500.00	6,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	1,650,083.76	6,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	661,626,896.72	101,705,998.38
投资支付的现金		
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		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	661,626,896.72	101,705,998.38
投资活动产生的现金流量净额	-659,976,812.96	-101,699,998.38
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	955,987,598.35	504,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	301,497,708.89	396,979,360.09
筹资活动现金流入小计	1,257,485,307.24	900,979,360.09
偿还债务支付的现金	608,704,296.81	523,295,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	41,496,019.49	18,927,276.14
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	193,926,299.33	511,392,650.70
筹资活动现金流出小计	844,126,615.63	1,053,615,726.84
筹资活动产生的现金流量净额	413,358,691.61	-152,636,366.75
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	240,312,289.91	-79,238,901.75
加：期初现金及现金等价物余额	376,621,008.72	282,108,545.07
六、期末现金及现金等价物余额	616,933,298.63	202,869,643.32

法定代表人：李树雄

主管会计工作负责人：戚昆琼

会计机构负责人：杨四平

李树雄
印村

戚昆琼
印昆

杨四平
印四

母公司现金流量表

编制单位：云南煤业能源股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年1-9月	2021年1-9月
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	2,526,268,413.24	1,902,676,934.42
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,297,475,037.43	663,967,285.49
经营活动现金流入小计	3,823,743,450.67	2,566,644,219.91
购买商品、接受劳务支付的现金	2,074,576,331.00	1,813,970,151.32
支付给职工及为职工支付的现金	104,324,754.47	106,606,396.73
支付的各项税费	13,037,397.12	73,892,644.32
支付其他与经营活动有关的现金	993,421,086.79	668,487,592.93
经营活动现金流出小计	3,185,359,569.38	2,662,956,785.30
经营活动产生的现金流量净额	638,383,881.29	-96,312,565.39
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	1,648,583.76	53,718,402.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
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		
投资活动现金流入小计	1,648,583.76	53,718,402.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	691,508,826.94	89,478,924.15
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	691,508,826.94	89,478,924.15
投资活动产生的现金流量净额	-689,860,243.18	-35,760,522.14
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	848,000,000.00	467,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	301,497,708.89	96,979,360.09
筹资活动现金流入小计	1,149,497,708.89	563,979,360.09
偿还债务支付的现金	710,204,296.81	502,295,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	24,148,398.10	13,005,108.75
支付其他与筹资活动有关的现金	124,858,856.56	
筹资活动现金流出小计	859,211,551.47	515,300,908.75
筹资活动产生的现金流量净额	290,286,157.42	48,678,451.34
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	238,809,795.53	-83,394,636.19
加：期初现金及现金等价物余额	288,980,353.21	201,513,412.61
六、期末现金及现金等价物余额	527,790,148.74	118,118,776.42

法定代表人：李树德

主管会计工作负责人：戚昆珍

会计机构负责人：杨四平

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2022年1-9月										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	其他	小计	
一、上年期末余额	989,923,600.00		2,274,946,681.33			8,946,078.28	151,438,192.70		-58,594,948.22		3,366,659,604.09	3,447,158,163.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	989,923,600.00		2,274,946,681.33			8,946,078.28	151,438,192.70		-58,594,948.22		3,366,659,604.09	3,447,158,163.08
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						-3,865,224.67			-95,288,900.28		-99,154,124.95	-110,674,965.23
(一)综合收益总额									-95,288,900.28		-95,288,900.28	-91,372,940.56
1.所有者投入和减少资本												
2.所有者投入的普通股												
3.其他权益工具持有者投入资本												
4.股份支付计入所有者权益的金额												
5.其他												
(二)利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(三)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(四)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(五)其他												
四、本期期末余额	989,923,600.00		2,274,946,681.33			5,080,853.61	151,438,192.70		-153,883,848.50		3,267,505,479.14	3,336,483,197.85

法定代表人：李树雄

主管会计工作负责人：戚昆琼

会计机构负责人：杨四平

杨四平

戚昆琼

李树雄

杨四平

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	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	其他	小计		
一、上年期末余额	989,923,600.00	2,290,986,286.43			13,141,396.08	142,418,548.00		-19,855,624.71		3,416,616,205.80	76,177,625.30	3,492,793,831.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	989,923,600.00	2,290,986,286.43			13,141,396.08	142,418,548.00		-19,855,624.71		3,416,616,205.80	76,177,625.30	3,492,793,831.10
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)					-10,971,932.56			125,494,207.19		114,522,274.63	1,794,786.31	116,317,060.94
(一)综合收益总额								125,494,207.19		125,494,207.19	6,633,186.31	132,127,393.50
(二)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)利润分配												
1.提取盈余公积											-4,838,400.00	-4,838,400.00
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股本)的分配											-4,838,400.00	-4,838,400.00
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取					-10,971,932.56					-10,971,932.56		-10,971,932.56
2.本期使用					13,538,564.78					13,538,564.78		13,538,564.78
(六)其他					-24,510,497.34					-24,510,497.34		-24,510,497.34
四、本期期末余额	989,923,600.00	2,290,986,286.43			2,169,463.52	142,418,548.00		105,640,582.48		3,531,138,480.43	77,972,411.61	3,609,110,892.04

法定代表人：李树雄

主管会计工作负责人：戚昆琼

会计机构负责人：杨四翠



母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：云南能源股份有限公司

项目	2022年1-9月			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
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积					
一、上年期末余额	989,923,600.00		2,511,044,027.18		6,736,488.97	47,172,083.37	292,702,277.77	3,847,578,477.29
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	989,923,600.00		2,511,044,027.18		6,736,488.97	47,172,083.37	292,702,277.77	3,847,578,477.29
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-5,570,171.01		-21,310,468.20	-26,880,639.21
(一)综合收益总额								
1.所有者投入和减少资本								
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入所有者权益的金额								
4.其他								
(二)利润分配								
1.提取盈余公积								
2.对所有者(或股东)的分配								
3.其他								
(三)所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本(或股本)								
2.盈余公积转增资本(或股本)								
3.盈余公积弥补亏损								
4.设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他综合收益结转留存收益								
6.其他								
(四)专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
(五)其他								
四、本期期末余额	989,923,600.00		2,511,044,027.18		1,166,317.96	47,172,083.37	271,391,809.57	3,820,697,838.08

法定代表人：李树雄

主管会计工作负责人：戚昆璋

会计机构负责人：杨四平

李树雄印

戚昆璋印

杨四平印

母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：云南煤业集团股份有限公司

项目	2021年1-9月				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
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他权益工具					
				永续债					
一、上年期末余额	989,923,600.00	2,511,044,027.18				24,008,123.88	38,152,438.67	211,525,475.45	3,774,653,665.18
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	989,923,600.00	2,511,044,027.18				24,008,123.88	38,152,438.67	211,525,475.45	3,774,653,665.18
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						-10,255,852.76	0.00	154,478,202.44	144,222,349.68
(一)综合收益总额						0.00	0.00	154,478,202.44	154,478,202.44
1.所有者投入和减少资本									
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
(二)利润分配									
1.提取盈余公积									
2.对所有者(或股东)的分配									
其他									
(三)所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本(或股本)									
2.盈余公积转增资本(或股本)									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
(五)专项储备						-10,255,852.76			-10,255,852.76
1.本期提取						5,333,691.23			5,333,691.23
2.本期使用						-15,589,543.99			-15,589,543.99
(六)其他									
四、本期期末余额	989,923,600.00	2,511,044,027.18				13,752,271.12	38,152,438.67	366,003,677.89	3,918,876,014.86

法定代表人：李树雄

主管会计工作负责人：戚昆璋

会计机构负责人：杨四平

李树雄

戚昆璋

杨四平