

晋中聚晟能源有限责任公司

审 计 报 告

瑞华专审字[2013]第 90430012 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 模拟合并资产负债表	3
2、 模拟合并利润表	5
3、 模拟合并现金流量表	6
4、 模拟合并所有者权益变动表	7
5、 模拟资产负债表	9
6、 模拟利润表	11
7、 模拟现金流量表	12
8、 模拟所有者权益变动表	13
9、 模拟财务报表附注	15
10、 模拟财务报表附注补充资料	90

审 计 报 告

瑞华专审字[2013]第 90430012 号

山西国际电力集团有限公司：

我们审计了后附的晋中聚晟能源有限责任公司（以下简称“贵公司”）及其子公司按照后附附注二、模拟财务报表的编制基础中所述原则编制的模拟财务报表，包括 2013 年 7 月 31 日、2012 年 12 月 31 日、2011 年 12 月 31 日、2010 年 12 月 31 日的模拟合并及公司的资产负债表，2013 年 1-7 月、2012 年度、2011 年度、2010 年度模拟合并及公司的利润表、模拟合并及公司的现金流量表和模拟合并及公司的所有者权益变动表以及模拟财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照后附附注二、模拟财务报表的编制基础中所述原则编制模拟财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对模拟财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对模拟财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关模拟财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的模拟



财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与模拟财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价模拟财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，上述模拟财务报表在所有重大方面按照后附附注二、模拟财务报表的编制基础中所述原则编制，公允反映了晋中聚晟能源有限责任公司及子公司 2013 年 7 月 31 日、2012 年 12 月 31 日、2011 年 12 月 31 日、2010 年 12 月 31 日的模拟合并财务状况以及 2013 年 1-7 月、2012 年度、2011 年度、2010 年度的模拟合并经营成果和模拟合并现金流量，以及晋中聚晟能源有限责任公司 2013 年 7 月 31 日、2012 年 12 月 31 日、2011 年 12 月 31 日、2010 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2013 年 1-7 月、2012 年度、2011 年度、2010 年度的模拟经营成果和模拟现金流量。

本报告仅供山西通宝能源股份有限公司以发行股份及支付现金购买山西国际电力集团有限公司所属 12 家全资子公司 100% 股权时向中国证券监督管理委员会申报材料使用，不得用作任何其他用途。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：姜斌



中国注册会计师：沈云力



二零一三年九月二十三日

模拟合并资产负债表

编制单位：晋中聚晟能源有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2013.7.31	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31
流动资产：					
货币资金	七、1	135,539,081.54	138,772,381.94	67,684,441.41	55,569,929.41
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产					
应收票据	七、2	24,972,000.00	15,470,000.00	22,250,000.00	7,100,000.00
应收账款	七、3	316,330,427.30	267,352,153.09	399,678,273.20	308,629,588.00
预付款项	七、5	225,125,406.63	248,631,857.12	321,110,763.80	289,580,502.04
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
应收利息					
应收股利					
其他应收款	七、4	137,749,629.14	88,250,653.21	318,958,381.52	115,337,031.87
买入返售金融资产					
存货	七、6	64,259,197.47	62,549,237.78	187,001,374.71	109,791,547.48
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	七、7	4,529,237.49	5,635,377.23	16,292,256.20	14,940,603.53
流动资产合计		908,504,979.57	826,661,660.37	1,332,975,490.84	900,949,202.33
非流动资产：					
发放委托贷款及垫款					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资					
投资性房地产					
固定资产	七、8	163,439,772.58	166,255,526.25	161,554,291.11	165,566,763.03
在建工程					753,414.83
工程物资	七、9	121,454.00	121,454.00	121,454.00	
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	七、10	152,537,643.45	29,952,388.77	5,315,832.00	5,526,772.54
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	七、11	3,605,133.20	4,410,054.70	18,128,869.39	15,747,449.62
递延所得税资产	七、12	10,788,380.49	8,704,517.35	6,966,503.10	6,297,188.99
其他非流动资产					
非流动资产合计		330,492,383.72	209,443,941.07	192,086,949.60	193,891,589.01
资产总计		1,238,997,363.29	1,036,105,601.44	1,525,062,440.44	1,094,840,791.34

(转下页)

模拟合并资产负债表(续)

编制单位: 晋中聚晟能源有限责任公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2013.7.31	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31
流动负债:					
短期借款	七、14	9,000,000.00	9,000,000.00		9,450,000.00
向中央银行借款					
吸收存款及同业存放					
拆入资金					
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	七、15	414,513,926.65	333,495,187.72	438,996,993.20	370,960,374.13
预收款项	七、16	108,673,814.90	152,917,683.82	539,630,821.35	242,386,794.25
卖出回购金融资产款					
应付手续费及佣金					
应付职工薪酬	七、17	3,262,006.51	1,008,007.12	801,086.20	1,050,189.05
应交税费	七、18	6,928,227.98	33,600,808.98	7,571,222.21	5,370,637.91
应付利息	七、19	45,450.00			
应付股利					
其他应付款	七、20	456,267,179.95	374,952,524.01	307,771,943.93	203,482,964.27
应付分保账款					
保险合同准备金					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
一年内到期的非流动负债				9,900,000.00	
其他流动负债					
流动负债合计		998,690,605.99	904,974,211.65	1,304,672,066.89	832,700,959.61
非流动负债:					
长期借款					9,900,000.00
应付债券					
长期应付款					
专项应付款					
预计负债	七、21	6,000,000.00			
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		6,000,000.00			9,900,000.00
负债合计		1,004,690,605.99	904,974,211.65	1,304,672,066.89	842,600,959.61
所有者权益(或股东权益):					
实收资本(或股本)	七、22	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	
资本公积	七、23	429,934,400.67	307,181,154.60	298,212,200.40	291,603,191.10
减: 库存股					
专项储备					
盈余公积					
一般风险准备					
未分配利润	七、24	-226,526,873.19	-209,045,645.99	-112,069,423.94	-53,591,711.02
外币报表折算差额					
归属于母公司股东的所有者权益合计		223,407,527.48	118,135,508.61	206,142,776.46	238,011,480.08
少数股东权益		10,899,229.82	12,995,881.18	14,247,597.09	14,228,351.65
所有者权益合计		234,306,757.30	131,131,389.79	220,390,373.55	252,239,831.73
负债和所有者权益总计		1,238,997,363.29	1,036,105,601.44	1,525,062,440.44	1,094,840,791.34

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

模拟合并利润表

编制单位：晋中聚晟能源有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2013年1-7月	2012年度	2011年度	2010年度
一、营业总收入		1,515,870,846.41	3,407,451,765.50	4,247,774,393.12	2,753,020,591.76
其中：营业收入	七、25	1,515,870,846.41	3,407,451,765.50	4,247,774,393.12	2,753,020,591.76
利息收入					
已赚保费					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本		1,529,359,979.10	3,498,482,314.36	4,304,348,452.62	2,757,125,083.06
其中：营业成本	七、25	1,422,078,958.05	3,272,787,175.33	4,116,964,815.16	2,618,958,996.45
利息支出					
手续费及佣金支出					
退保金					
赔付支出净额					
提取保险合同准备金净额					
保单红利支出					
分保费用					
营业税金及附加	七、26	4,107,899.05	15,039,069.59	10,703,254.83	5,243,376.46
销售费用	七、27	55,157,232.94	104,503,085.42	78,500,684.18	64,704,147.53
管理费用	七、28	30,495,039.83	97,457,419.84	93,374,165.96	65,592,353.83
财务费用	七、29	6,385,966.27	1,629,211.86	1,157,670.95	1,815,123.24
资产减值损失	七、31	11,134,882.96	7,066,352.32	3,647,861.54	811,085.55
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
投资收益（损失以“-”号填列）	七、30			17,753.42	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
汇兑收益（损失以“-”号填列）					
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,489,132.69	-91,030,548.86	-56,556,306.08	-4,104,491.30
加：营业外收入	七、32	43,919.24	558,958.59	220,367.10	559,862.98
减：营业外支出	七、33	6,110,074.74	8,513,217.31	1,173,978.53	735,221.80
其中：非流动资产处置损失		14,167.77	40,895.09	104,360.26	299,003.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-19,555,288.19	-98,984,807.58	-57,509,917.51	-4,279,850.12
减：所得税费用	七、34	22,590.37	-756,869.62	948,549.97	-699,173.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,577,878.56	-98,227,937.96	-58,458,467.48	-3,580,676.52
归属于母公司所有者的净利润		-17,481,227.20	-96,976,222.05	-58,477,712.92	-4,106,749.50
少数股东损益		-2,096,651.36	-1,251,715.91	19,245.44	526,072.98
六、每股收益：					
（一）基本每股收益					
（二）稀释每股收益					
七、其他综合收益					
八、综合收益总额		-19,577,878.56	-98,227,937.96	-58,458,467.48	-3,580,676.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		-17,481,227.20	-96,976,222.05	-58,477,712.92	-4,106,749.50
归属于少数股东的综合收益总额		-2,096,651.36	-1,251,715.91	19,245.44	526,072.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并现金流量表

编制单位：晋中聚晟能源有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2013年1-7月	2012年度	2011年度	2010年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		2,416,780,294.64	4,657,051,957.82	5,848,677,044.01	3,035,845,123.36
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					
处置交易性金融资产净增加额					
收取利息、手续费及佣金的现金					
拆入资金净增加额					
回购业务资金净增加额					
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	七、35	9,437,254.68	128,196,061.32	79,597,038.66	97,463,647.78
经营活动现金流入小计		2,426,217,549.32	4,785,248,019.14	5,928,274,082.67	3,133,308,771.14
购买商品、接受劳务支付的现金		2,267,288,054.09	4,465,521,229.82	5,681,955,864.66	2,965,912,810.26
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					
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		32,422,605.13	46,045,852.76	47,704,100.72	34,192,679.54
支付的各项税费		57,566,559.35	75,500,649.41	48,474,872.42	38,430,705.30
支付其他与经营活动有关的现金	七、35	60,893,354.43	97,750,246.83	130,587,941.99	68,959,903.86
经营活动现金流出小计		2,418,170,573.00	4,684,817,978.82	5,908,722,779.79	3,107,496,098.96
经营活动产生的现金流量净额	七、36	8,046,976.32	100,430,040.32	19,551,302.88	25,812,672.18
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金				3,000,000.00	
取得投资收益收到的现金				17,753.42	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,000.00	252,000.00	282,285.10	35,300.00
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		40,000.00	252,000.00	3,300,038.52	35,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,019,976.72	26,711,409.29	16,652,734.15	33,250,279.76
投资支付的现金				3,000,000.00	
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		11,019,976.72	26,711,409.29	19,652,734.15	33,250,279.76
投资活动产生的现金流量净额		-10,979,976.72	-26,459,409.29	-16,352,695.63	-33,214,979.76
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				20,000,000.00	3,920,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					3,920,000.00
取得借款收到的现金			27,000,000.00	5,000,000.00	19,350,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计			27,000,000.00	25,000,000.00	23,270,000.00
偿还债务支付的现金			27,900,000.00	14,450,000.00	14,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		300,300.00	1,982,690.50	1,634,095.25	2,102,207.00
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					
筹资活动现金流出小计		300,300.00	29,882,690.50	16,084,095.25	16,802,207.00
筹资活动产生的现金流量净额		-300,300.00	-2,882,690.50	8,915,904.75	6,467,793.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额	七、36	-3,233,300.40	71,087,940.53	12,114,512.00	-934,514.58
加：期初现金及现金等价物余额	七、36	138,772,381.94	67,684,441.41	55,569,929.41	56,504,443.99
六、期末现金及现金等价物余额	七、36	135,539,081.54	138,772,381.94	67,684,441.41	55,569,929.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并所有者权益变动表

编制单位：晋中聚晟能源有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	2013年1-7月										2012年度									
	归属于母公司股东的所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司股东的所有者权益								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	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	20,000,000.00	307,181,154.60					-209,045,645.99		12,995,881.18	131,131,389.79	20,000,000.00	298,212,200.40					-112,069,423.94		14,247,597.09	220,390,373.55
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年初余额	20,000,000.00	307,181,154.60					-209,045,645.99		12,995,881.18	131,131,389.79	20,000,000.00	298,212,200.40					-112,069,423.94		14,247,597.09	220,390,373.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		122,753,246.07					-17,481,227.20		-2,096,651.36	105,272,018.87		8,968,954.20					-96,976,222.05		-1,251,715.91	-89,258,983.76
（一）净利润							-17,481,227.20		-2,096,651.36	-17,481,227.20							-96,976,222.05		-1,251,715.91	-98,227,937.96
（二）其他综合收益																				
上述（一）和（二）小计							-17,481,227.20		-2,096,651.36	-17,481,227.20							-96,976,222.05		-1,251,715.91	-98,227,937.96
（三）所有者投入和减少资本		122,753,246.07								122,753,246.07		8,968,954.20								8,968,954.20
1、所有者投入资本																				
2、股份支付计入所有者权益的金额																				
3、其他		122,753,246.07								122,753,246.07		8,968,954.20								8,968,954.20
（四）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																				
（五）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、其他																				
（六）专项储备																				
1、本期提取																				
2、本期使用																				
（七）其他																				
四、本期期末余额	20,000,000.00	429,934,400.67	-	-			-226,526,873.19		10,899,229.82	234,306,757.30	20,000,000.00	307,181,154.60					-209,045,645.99		12,995,881.18	131,131,389.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并所有者权益变动表（续）

编制单位：晋中聚晟能源有限责任公司											金额单位：人民币元										
项 目	2011年度										2010年度										
	归属于母公司股东的所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司股东的所有者权益								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	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			
一、上年年末余额		291,603,191.10					-53,591,711.02		14,228,351.65	252,239,831.73		287,484,033.40					-49,484,961.52		9,782,278.67	247,781,350.55	
加：会计政策变更																					
前期差错更正																					
其他																					
二、本年初余额		291,603,191.10					-53,591,711.02		14,228,351.65	252,239,831.73		287,484,033.40					-49,484,961.52		9,782,278.67	247,781,350.55	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00	6,609,009.30					-58,477,712.92		19,245.44	-31,849,458.18		4,119,157.70					-4,106,749.50		4,446,072.98	4,458,481.18	
（一）净利润							-58,477,712.92		19,245.44	-58,458,467.48							-4,106,749.50		526,072.98	-3,580,676.52	
（二）其他综合收益																					
上述（一）和（二）小计							-58,477,712.92		19,245.44	-58,458,467.48							-4,106,749.50		526,072.98	-3,580,676.52	
（三）所有者投入和减少资本	20,000,000.00	6,609,009.30								26,609,009.30		4,119,157.70							3,920,000.00	8,039,157.70	
1、所有者投入资本	20,000,000.00									20,000,000.00									3,920,000.00	3,920,000.00	
2、股份支付计入所有者权益的金额																					
3、其他		6,609,009.30								6,609,009.30		4,119,157.70								4,119,157.70	
（四）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																					
（五）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、其他																					
（六）专项储备																					
1、本期提取																					
2、本期使用																					
（七）其他																					
四、本期期末余额	20,000,000.00	298,212,200.40					-112,069,423.94		14,247,597.09	220,390,373.55		291,603,191.10					-53,591,711.02		14,228,351.65	252,239,831.73	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟资产负债表

编制单位：晋中聚晟能源有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2013.7.31	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31
流动资产：					
货币资金		96,760,238.80	80,463,670.74	45,723,320.04	26,979,324.06
交易性金融资产					
应收票据		14,972,000.00	15,470,000.00	15,250,000.00	7,100,000.00
应收账款	十三、1	187,208,889.56	169,416,957.28	314,071,882.25	239,510,991.55
预付款项		192,318,835.94	170,683,141.47	212,609,503.21	135,030,561.45
应收利息					
应收股利					
其他应收款	十三、2	107,252,283.99	69,507,614.18	206,716,892.74	127,060,838.61
存货		10,400,299.28	10,589,545.13	75,256,568.33	64,905,790.91
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产		3,650,798.79	5,359,803.13	15,275,237.74	12,824,859.10
流动资产合计		612,563,346.36	521,490,731.93	884,903,404.31	613,412,365.68
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	十三、3	72,347,114.04	72,347,114.04	76,656,054.08	76,656,054.08
投资性房地产					
固定资产		27,285,922.53	29,016,046.93	22,640,369.42	22,098,885.98
在建工程					335,897.44
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产		122,949,823.83			
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		2,413,420.40	2,953,878.40	2,547,975.11	79,224.49
递延所得税资产		8,396,492.57	7,581,861.96	6,218,153.27	5,278,385.82
其他非流动资产					
非流动资产合计		233,392,773.37	111,898,901.33	108,062,551.88	104,448,447.81
资产总计		845,956,119.73	633,389,633.26	992,965,956.19	717,860,813.49

(转下页)

模拟资产负债表(续)

编制单位: 晋中聚晟能源有限责任公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2013.7.31	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31
流动负债:					
短期借款					
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款		240,238,238.91	161,463,556.95	279,897,280.99	201,217,141.81
预收款项		124,841,398.30	147,318,865.13	337,394,406.31	183,823,077.70
应付职工薪酬		762,695.12	106,715.85	54,662.84	35,739.89
应交税费		633,453.80	762,508.64	43,840.95	-52,004.57
应付利息					
应付股利					
其他应付款		245,718,498.00	200,545,357.87	171,500,176.36	94,919,382.60
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		612,194,284.13	510,197,004.44	788,890,367.45	479,943,337.43
非流动负债:					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
专项应付款					
预计负债					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计					
负债合计		612,194,284.13	510,197,004.44	788,890,367.45	479,943,337.43
所有者权益(或股东权益):					
实收资本(或股本)		20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	
资本公积		401,164,359.54	277,496,944.17	272,836,930.01	266,227,920.71
减: 库存股					
专项储备					
盈余公积					
一般风险准备					
未分配利润		-187,402,523.94	-174,304,315.35	-88,761,341.27	-28,310,444.65
所有者权益(或股东权益)合计		233,761,835.60	123,192,628.82	204,075,588.74	237,917,476.06
负债和所有者权益(或股东权益)总计		845,956,119.73	633,389,633.26	992,965,956.19	717,860,813.49

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

模拟利润表

编制单位：晋中聚晟能源有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2013年1-7月	2012年度	2011年度	2010年度
一、营业收入	十三、4	1,281,167,875.40	3,368,416,999.47	3,677,373,543.28	2,101,518,552.52
减：营业成本	十三、4	1,240,080,307.83	3,313,111,377.61	3,611,481,034.76	2,026,536,546.81
营业税金及附加		928,908.77	5,111,319.97	6,944,318.24	2,854,360.78
销售费用		26,546,527.20	57,543,029.52	48,416,506.37	36,466,255.66
管理费用		16,351,514.00	73,120,133.99	68,166,845.19	48,247,644.69
财务费用		6,060,178.61	974,518.45	-381,004.86	10,875.18
资产减值损失		5,113,248.19	5,454,834.76	3,759,069.82	1,598,049.35
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
投资收益（损失以“-”号填列）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,912,809.20	-86,898,214.83	-61,013,226.24	-14,195,179.95
加：营业外收入			361,399.07	106,175.29	1,000.00
减：营业外支出		30.00	79,701.14	483,613.13	63,072.68
其中：非流动资产处置损失			362.90	9,693.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,912,839.20	-86,616,516.90	-61,390,664.08	-14,257,252.63
减：所得税费用		-814,630.61	-1,073,542.82	-939,767.46	-1,532,266.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,098,208.59	-85,542,974.08	-60,450,896.62	-12,724,985.79
五、每股收益：					
（一）基本每股收益					
（二）稀释每股收益					
六、其他综合收益					
七、综合收益总额		-13,098,208.59	-85,542,974.08	-60,450,896.62	-12,724,985.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟现金流量表

编制单位：晋中聚晟能源有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2013年1-7月	2012年度	2011年度	2010年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,451,299,132.95	2,329,396,616.04	4,628,749,785.81	2,519,693,795.43
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		127,572.49	141,540,565.57	483,532.94	78,220,000.38
经营活动现金流入小计		1,451,426,705.44	2,470,937,181.61	4,629,233,318.75	2,597,913,795.81
购买商品、接受劳务支付的现金		1,386,207,710.09	2,299,536,437.04	4,531,746,662.40	2,491,614,284.82
支付给职工以及为职工支付的现金		19,504,085.68	33,331,963.75	35,583,844.33	26,277,698.95
支付的各项税费		4,118,269.76	8,774,292.83	18,741,390.22	17,241,134.97
支付其他与经营活动有关的现金		25,276,259.88	82,992,528.80	39,302,747.23	35,722,128.52
经营活动现金流出小计		1,435,106,325.41	2,424,635,222.42	4,625,374,644.18	2,570,855,247.26
经营活动产生的现金流量净额	十三、5	16,320,380.03	46,301,959.19	3,858,674.57	27,058,548.55
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,811.97	11,561,608.49	5,114,678.59	79,224.49
投资支付的现金					32,400,000.00
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		23,811.97	11,561,608.49	5,114,678.59	32,479,224.49
投资活动产生的现金流量净额		-23,811.97	-11,561,608.49	-5,114,678.59	-32,479,224.49
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				20,000,000.00	
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计				20,000,000.00	
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金					
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计					
筹资活动产生的现金流量净额				20,000,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额	十三、5	16,296,568.06	34,740,350.70	18,743,995.98	-5,420,675.94
加：期初现金及现金等价物余额	十三、5	80,463,670.74	45,723,320.04	26,979,324.06	32,400,000.00
六、期末现金及现金等价物余额	十三、5	96,760,238.80	80,463,670.74	45,723,320.04	26,979,324.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟所有者权益变动表

编制单位：晋中聚晟能源有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	2013年1-7月								2012年度							
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	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	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	20,000,000.00	277,496,944.17					-174,304,315.35	123,192,628.82	20,000,000.00	272,836,930.01					-88,761,341.27	204,075,588.74
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	20,000,000.00	277,496,944.17					-174,304,315.35	123,192,628.82	20,000,000.00	272,836,930.01					-88,761,341.27	204,075,588.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		123,667,415.37					-13,098,208.59	110,569,206.78		4,660,014.16					-85,542,974.08	-80,882,959.92
（一）净利润							-13,098,208.59	-13,098,208.59							-85,542,974.08	-85,542,974.08
（二）其他综合收益																
上述（一）和（二）小计							-13,098,208.59	-13,098,208.59							-85,542,974.08	-85,542,974.08
（三）所有者投入和减少资本		123,667,415.37						123,667,415.37		4,660,014.16						4,660,014.16
1、所有者投入资本																
2、股份支付计入所有者权益的金额																
3、其他		123,667,415.37						123,667,415.37		4,660,014.16						4,660,014.16
（四）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																
（五）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、其他																
（六）专项储备																
1、本期提取																
2、本期使用																
（七）其他																
四、本期期末余额	20,000,000.00	401,164,359.54					-187,402,523.94	233,761,835.60	20,000,000.00	277,496,944.17					-174,304,315.35	123,192,628.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟所有者权益变动表（续）

编制单位：晋中聚晟能源有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	2011年度								2010年度							
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	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	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额		266,227,920.71					-28,310,444.65	237,917,476.06		262,108,763.01					-15,585,458.86	246,523,304.15
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额		266,227,920.71					-28,310,444.65	237,917,476.06		262,108,763.01					-15,585,458.86	246,523,304.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00	6,609,009.30					-60,450,896.62	-33,841,887.32		4,119,157.70					-12,724,985.79	-8,605,828.09
（一）净利润							-60,450,896.62	-60,450,896.62							-12,724,985.79	-12,724,985.79
（二）其他综合收益																
上述（一）和（二）小计							-60,450,896.62	-60,450,896.62							-12,724,985.79	-12,724,985.79
（三）所有者投入和减少资本	20,000,000.00	6,609,009.30						26,609,009.30		4,119,157.70						4,119,157.70
1、所有者投入资本	20,000,000.00							20,000,000.00								
2、股份支付计入所有者权益的金额																
3、其他		6,609,009.30						6,609,009.30		4,119,157.70						4,119,157.70
（四）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																
（五）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、其他																
（六）专项储备																
1、本期提取																
2、本期使用																
（七）其他																
四、本期期末余额	20,000,000.00	272,836,930.01					-88,761,341.27	204,075,588.74		266,227,920.71					-28,310,444.65	237,917,476.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

晋中聚晟能源有限责任公司

模拟财务报表附注

2013年1-7月、2012年度、2011年度及2010年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司设立情况

晋中聚晟能源有限责任公司(以下简称“本公司”或“公司”或“晋中聚晟”)是由山西煤炭运销集团有限公司(以下简称“煤销集团”)出资设立的全资子公司,于2011年10月27日成立,领取了山西省晋中市工商行政管理局核发的注册号为140700100004393号的企业法人营业执照,注册资本2000万元,实收资本2000万元。法定代表人:路万民。地址:山西省晋中市榆次区荣复街35号。经营期限十年。

2、2012年无偿划入资产及业务情况

根据煤销集团2011年第二次股东会会议决议及山西省人民政府国有资产监督管理委员会于2012年2月3日出具的《关于山西煤炭运销集团有限公司内部国有产权无偿划转有关事宜的批复》(晋国资改革函[2012]39号),煤销集团以分账划转形式将山西煤炭运销集团晋中有限公司、山西煤炭运销集团晋中有限公司介休发煤站、山西煤炭运销集团两渡发煤站、山西煤炭运销集团晋中榆社有限公司、山西煤炭运销集团晋中寿阳有限公司、山西煤炭运销集团晋中介休有限公司、山西煤炭运销集团晋中平遥有限公司、山西煤炭运销集团晋中灵石有限公司、山西煤炭运销集团晋中昔阳有限公司、山西省晋中煤炭运销物资公司、山西煤炭运销集团晋中榆次有限公司、山西煤炭运销集团晋中和顺有限公司的煤炭铁路运输业务及其相关资产无偿划入晋中聚晟;同时将其持有的左权县辽阳发运有限责任公司100%的股权、左权县鸿泰发运有限责任公司51%的股权、山西明隆煤炭销售有限公司93.78%的股权及其所属和顺县白羊墅转运站、昔阳县白羊墅转运站和山西省昔阳县煤炭集运站以股权划转方式无偿划入晋中聚晟,其中,和顺县白羊墅转运站、昔阳县白羊墅转运站和山西省昔阳县煤炭集运站为全民所有制企业,2013年3月13日取得山西省人民政府国有资产监督管理委员会《关于山西煤炭运销集团有限公司所属10户企业进行公司制改制的批复》(晋国资改革函[2013]103号),核准改制为国有独资公司。2012年其工商登记的主管部门(投资人、股东名称)已变更为晋中聚晟,但上述三家公司未进行改制准备直接注销,目前以上三家单位的车辆和房产已经过户到晋中聚晟名下,土地证正在办理中,注销手续正在进行中。截至目前,以股权划转方式无偿划入晋中聚晟各级子公司情况如下:

公司名称	级次	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	主营业务	简称
左权县辽阳发运有限责任公司	2	600.00	100.00	煤炭经销	左权辽阳

公司名称	级次	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	主营业务	简称
左权县鸿泰发运有限责任公司	2	2,000.00	51.00	煤炭经销	左权鸿泰
昔阳县白羊墅转运站	2	200.00	100.00	煤炭经销	昔阳转运站
山西省昔阳县煤炭集运站	2	450.00	100.00	煤炭经销	昔阳集运站
和顺县白羊墅转运站	2	142.00	100.00	煤炭经销	和顺转运站
山西煤运明隆煤炭销售有限公司	2	7,632.00	93.71	煤炭经销	明隆煤炭

另，根据晋政函（2012）25号文件，晋国资产改革函（2012）39号文批复，经山西煤炭运销集团晋中有限公司党政联席会议研究决定，将山西煤炭运销集团晋中有限公司位于榆次区荣复街35号房产的第四层，面积689.23平方米房屋无偿划转给晋中聚晟。

此外，根据山西省人民政府国有资产监督管理委员会对本次重大资产重组中煤销集团无偿划转至晋中聚晟的相关资产最终确认结果，于2013年7月将晋中聚晟所属公司昔阳县白羊墅转运站账面价值70.88万元的房产和山西省昔阳县集运站账面价值20.54万元的土地和房产无偿划出至山西煤炭运销集团晋中昔阳有限公司。

3、土地作价出资情况

2013年7月29日，根据晋国土资函【2013】668号《山西国土资源厅关于申请以授权经营方式处置划拨土地使用权和土地估价报告备案有关问题的复函》等相关文件，煤销集团将位于和顺县义兴镇会里村、昔阳县安坪乡安坪村、榆次县新建路110号、王湖村（3宗）、晋中市汇通路北段（2宗）共8宗土地以作价出资的方式投入晋中聚晟，该8宗土地面积共计322,749.84平方米，土地使用权评估作价共12,316.93万元，晋中聚晟将其做为无形资产核算，同时增加晋中聚晟资本公积12,316.93万元。目前土地证正在办理中。

4、公司股东变更情况

根据2013年3月12日煤销集团股东会决议和山西国际电力集团有限公司（以下简称“国际电力”）股东决定，以及其双方签署的《无偿划转协议》，煤销集团将其持有的本公司100%股权无偿划入国际电力。本次股权划转的工商变更手续已于2013年3月26日办理完毕。另，根据煤销集团与国际电力于2013年3月28日签订的《股权托管协议》约定，国际电力将本公司委托煤销集团进行经营管理，本次托管的期限至山西通宝能源股份有限公司（以下简称“通宝能源”）就其向国际电力及山西星润煤焦有限公司发行股份购买资产并向不超过10名特定投资者非公开发行股份募集配套资金之正式审计评估之基准日止即2013年7月31日，故煤销集团将其持有的本公司100%股权于2013年7月31日无偿划入国际电力。

5、公司经营范围

煤炭经销，煤炭及能源领域投资开发，资产管理，信息咨询服务。

本公司的母公司和最终控制人为于中国成立的山西国际电力集团有限公司和晋能有限责任公司。

二、模拟财务报表的编制基础

本公司模拟财务报表的编制基础：(1)假设作为拟购股份之标的资产的本公司按现时股权架构于本报告之期初（2010年1月1日）业已存在，且煤销集团于本报告之期初已将煤炭铁路运输业务及其相关资产（详见本模拟财务报表附注一）无偿划入本公司。(2)由于该项无偿划转业务属于同一控制下企业合并，故2010年1月1日到2012年末实际完成上述无偿划转业务之前，模拟母公司财务报表上的长期股权投资以被投资子公司于2010年1月1日的账面净资产份额为基础计量；到2012年末实际完成上述无偿划转业务的合并日，将长期股权投资价值调整为合并日所享有被投资子公司的账面净资产份额，其差额调整资本公积。因该项假设导致调整模拟母公司财务报表2012年调整增加长期股权投资和资本公积金额为2,809.11万元。

另外，本公司模拟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，按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的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》（2010年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司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。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的模拟财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了模拟会计主体2013年7月31日、2012年12月31日、2011年12月31日、2010年12月31日的财务状况及2013年1-7月、2012年度、2011年度、2010年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，模拟会计主体的模拟财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2010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。

四、主要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司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。本公司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。

2、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

3、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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，在本公司合并财务报表中，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购买日所属当期投资收益，同时将与购买日之前持有的被购买方的股权相关的其他综合收益转为当期投资收益，合并成本为购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值与购买日增持的被购买方股权在购买日的公允价值之和。

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。

4、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。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

(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，本公司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期初数。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期初数和对比数。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，其自合并当期期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期初所有者权益中所享有的份额，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，在丧失控制权时一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、10“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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”（详见本附注四、10、（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。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短（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的现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司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，但公司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；以及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并计入资本公积。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货

币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入所有者权益“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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；所有者权益类项目除“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所有者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并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

7、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，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，相关的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。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且

有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）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控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放

弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合

同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司单项金额重大是指：单项期末金额为 300 万元以上（含）且占应收款项期末余额 5%以上的款项，确定为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1：合并范围内应收款项	按客户进行划分
组合 2：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	应收款项的账龄

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
合并范围内应收款项	不计提坏账准备
账龄分析法计提坏账准备的应收款项	账龄分析法计提坏账准备

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	-	-
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。但是,该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

9、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。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。

10、长期股权投资

(1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本；通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，企业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，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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位不具有共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

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，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，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资

单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

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，如本公司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，本公司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。

对于本公司 2009 年 1 月 1 日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所有者权益；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，按本附注四、4、（2）“合并财务报表编制的方法”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，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法核算转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响

时，已考虑投资企业和其他持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

11、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。

（2）各类固定资产的折旧方法

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。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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	3-30	5	3.17-31.67
铁路资产	25	5	3.8
机器设备	3-20	5	4.75-31.67
运输设备	4-10	5	9.5-23.75
其他设备	3-12	5	3.17-7.92

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，本公司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四、16“非流动非金融资产减值”。

（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。

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。

本公司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。

12、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四、16“非流动非金融资产减值”。

13、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。

14、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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公司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，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，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

本公司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四、16“非流动非金融资产减值”。

15、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。

16、非流动非金融资产减值

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，本公司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。

17、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）该义务是本公司承担的现时义务；（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。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

18、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司铁路煤炭销售以煤炭装车发运为销售收入确认时点。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

对于销售产品或提供劳务同时授予客户奖励积分的业务，本公司在销售产品或提供劳务的同时，将销售取得的货款或应收货款在本次商品销售或劳务提供产生的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，将取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的部分确认为收入、奖励积分的公允价值确认为递延收益。

客户兑换奖励积分时，本公司将原计入递延收益的与所兑换积分相关的部分确认为收入，确认为收入的金额以被兑换用于换取奖励的积分数额占预期将兑换用于换取奖励的积分总数的比例为基础计算确定。获得奖励积分的客户满足条件时有权取得第三方提供的商品或劳务的，如果本公司代表第三方归集对价，本公司应在第三方有义务提供奖励且有权接受因提供奖励的计价时，将原计入递延收益的金额与应支付给第三方的价款之间的差额确认为收入；如果本公司自身归集对价，应在履行奖励义务时按分配至奖励积分的对价确认收入。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

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。

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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

20、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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司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，本公司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所有者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所有者权益，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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

21、租赁

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

22、职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出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，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司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）。

23、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司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公司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结果可能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。。

本公司对前述判断、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，本公司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）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，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，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。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应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，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。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司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。估值时本公司需对未来现金流量、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。

（5）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影

响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（6）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（7）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（8）非金融非流动资产减值准备

本公司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。本公司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。

本公司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，本公司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。

（9）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的已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。

(10) 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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

(11) 所得税

本公司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。

(12) 内部退养福利及补充退休福利

本公司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公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(13) 预计负债

本公司根据合约条款、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公司的情况下，本公司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公司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，本公司会就出售、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公司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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%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。
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。

税种	具体税率情况
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	根据2008年1月1日起施行的《企业所得税法》，企业所得税自2008年起按应纳税所得额的25%计缴。
价格调控基金	按实际缴纳的流转税的1.5%计缴。

六、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

(1) 同一控制下企业合并取得的子公司

金额单位：人民币万元

子公司 全称	子公司 类型	注册地	业务 性质	注册 资本	经营 范围	企业 类型	法人 代表	组织机 构代码	期末实际 出资额	实质上构成 对子公司净 投资的其他 项目余额
和顺县 白羊墅 转运站	全资子 公司	和顺县	煤炭 经销	142.00	煤炭 运输	全民 所有 制	苗育 清	11285058-7	142.00	
昔阳县 白羊墅 转运站	全资子 公司	昔阳县	煤炭 经销	195.00	混煤 发运	全民 所有 制	赵青 春	81288422-7	195.60	
山西省 昔阳县 煤炭集 运站	全资子 公司	昔阳县	煤炭 经销	450.00	煤炭 铁路 发运	全民 所有 制	杨立 军	11288088-2	449.89	
左权县 辽阳发 运有限 责任公 司	全资子 公司	左权县	煤炭 经销	600.00	煤炭 铁路 发运	有限 责任 公司	赵献 荣	74859864-7	600.00	
左权县 鸿泰发 运有限 公司	控股子 公司	左权县	煤炭 经销	2000.00	煤炭 铁路 发运	有限 公司	赵献 荣	69223963-6	1,052.00	

山西煤 运明隆 煤炭销 售有限 公司	控股子 公司	平遥县	煤炭 经销	7632.00	煤炭 运销 有限 责任 公司	裴星 星	79420448-5	7,152.00	
--------------------------------	-----------	-----	----------	---------	----------------------------	---------	------------	----------	--

(续)

金额单位：人民币万元

子公司全称	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)	是否合 并报表	少数股 东权益	少数股东权益 中用于冲减少 数股 东损益的金额	从母公司所有者权 益冲减子公司少数 股东分担的本期亏 损超过少数股东在 该子公司年初所有 者权益中所享有份 额后的余额	注释
和顺县白羊墅 转运站	100.00	100.00	是				
昔阳县白羊墅 转运站	100.00	100.00	是				
山西省昔阳县 煤炭集运站	100.00	100.00	是				
左权县辽阳发 运有限责任公 司	100.00	100.00	是				
左权县鸿泰发 运有限责任公 司	51.00	51.00	是	1,017.98			
山西煤运明隆 煤炭销售有限 公司	93.71	93.71	是	356.86			

(2) 非同一控制下企业合并取得的子公司

无。

2、报告期新纳入合并范围的主体和报告期不再纳入合并范围的主体

无。

3、报告期发生的同一控制下企业合并

无。

4、报告期发生的非同一控制下企业合并

无。

七、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，期初指 2012 年 12 月 31 日，期末指 2013 年 07 月 31 日。

1、货币资金

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金:			3,052.40			68,584.50
-人民币	—	—	3,052.40	—	—	68,584.50
-美元						
银行存款:			135,536,029.14			138,703,797.44
-人民币	—	—	135,536,029.14	—	—	138,703,797.44
-美元						
其他货币资金:						
-人民币	—	—		—	—	
-美元						
合计			135,539,081.54			138,772,381.94

2、应收票据

(1) 应收票据分类

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	24,972,000.00	15,470,000.00
商业承兑汇票		
合计	24,972,000.00	15,470,000.00

(2) 期末已经背书给其他方但尚未到期的票据情况（金额最大的前五项）

出票单位	出票日期	到期日	金额	是否已终止确认	备注
河北省衡水金属科技有限公司	2013-6-6	2013-12-6	10,000,000.00	是	
武汉华森煤业有限公司	2013-5-9	2013-11-9	10,000,000.00	是	
齐齐哈尔北兴特钢有限责任公司	2013-5-30	2013-11-29	10,000,000.00	是	
湖南华菱湘潭钢铁有限公司	2013-4-19	2013-10-19	10,000,000.00	是	
山东华兴机械股份有限公司	2013-6-7	2013-12-7	7,000,000.00	是	
合计			47,000,000.00		

3、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	6,276,160.00	1.88	6,276,160.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1: 合并范围内应收账款				
组合 2: 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	325,178,499.96	97.47	8,941,264.25	2.75
组合小计	325,178,499.96	97.47	8,941,264.25	2.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,168,691.59	0.65	2,075,500.00	95.70
合计	333,623,351.55	100.00	17,292,924.25	5.18

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	6,276,160.00	2.25	6,276,160.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1: 合并范围内应收账款				
组合 2: 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	270,964,666.42	96.97	3,705,704.92	1.37
组合小计	270,964,666.42	96.97	3,705,704.92	1.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,168,691.59	0.78	2,075,500.00	95.70
合计	279,409,518.01	100.00	12,057,364.92	4.32

(2) 应收账款按账龄列示

项目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	273,110,842.74	81.86	263,490,946.14	94.30
1 至 2 年	44,933,474.52	13.47	4,177,060.30	1.49
2 至 3 年	3,837,522.72	1.15	8,351,660.00	2.99
3 至 4 年	8,351,660.00	2.50		
4 至 5 年			43,305.46	0.02
5 年以上	3,389,851.57	1.02	3,346,546.11	1.20
合计	333,623,351.55	100.00	279,409,518.01	100.00

(3) 坏账准备的计提情况

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款坏账准备计提情况

应收账款内容	账面金额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
山东晨鸣新力热电有限公司	3,087,900.00	3,087,900.00	100.00	无法收回
山东中华发电有限公司聊城发电厂	3,188,260.00	3,188,260.00	100.00	无法收回
合计	6,276,160.00	6,276,160.00		

② 按组合计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	273,110,842.74	83.99		263,490,946.14	97.24	
1 至 2 年	44,933,474.52	13.82	4,493,347.45	4,177,060.30	1.54	417,706.03
2 至 3 年	3,837,522.72	1.18	1,151,256.82			
3 至 4 年						
4 至 5 年				43,305.46	0.02	34,644.37
5 年以上	3,296,659.98	1.01	3,296,659.98	3,253,354.52	1.20	3,253,354.52
合计	325,178,499.96	100.00	8,941,264.25	270,964,666.42	100.00	3,705,704.92

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	计提理由
江西中电投新昌发电有限公司	2,075,500.00	100.00	2,075,500.00	无法收回
和顺县煤炭运销综合服务公司	93,191.59			可以收回
合计	2,168,691.59	100.00	2,075,500.00	

(3) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
潍坊特钢集团有限公司	非关联方	46,856,054.70	1年以内, 1-2年	14.04
华能国际电力股份有限公司德州电厂	非关联方	32,811,781.77	1年以内	9.83
山西省平遥煤化(集团)有限责任公司	非关联方	25,690,079.05	6个月以内	7.70
灵石县昌隆煤化有限公司	非关联方	20,200,000.00	1年以内	6.05
华能聊城热电有限公司	非关联方	19,135,725.78	1年以内	5.47
合 计		144,693,641.30		43.37

(4) 应收关联方账款情况

详见附注八、5 关联方应收应付款项。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1: 合并范围内其他应收款				
组合 2: 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	148,973,779.06	99.92	11,340,949.92	7.61
组合小计	148,973,779.06	99.92	11,340,949.92	7.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	116,800.00	0.08		
合 计	149,090,579.06	100.00	11,340,949.92	7.61

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
组合 1: 合并范围内其他应收款				
组合 2: 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	93,575,479.50	99.88	5,441,626.29	5.82
组合小计	93,575,479.50	99.88	5,441,626.29	5.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	116,800.00	0.12		
合计	93,692,279.50	100.00	5,441,626.29	5.81

(2) 其他应收款按账龄列示

项目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	75,742,561.75	50.80	71,878,557.46	76.73
1 至 2 年	66,402,898.32	44.54	18,053,661.95	19.27
2 至 3 年	3,534,000.00	2.37		
3 至 4 年			14,000.00	0.01
4 至 5 年	14,000.00	0.01	116,800.00	0.12
5 年以上	3,397,118.99	2.28	3,629,260.09	3.87
合计	149,090,579.06	100.00	93,692,279.50	100.00

(3) 坏账准备的计提情况

①按组合计提坏账准备的其他应收款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	75,393,620.65	50.61		71,878,557.46	76.82	
1 至 2 年	66,402,898.32	44.57	6,640,289.83	18,053,661.95	19.29	1,805,366.20
2 至 3 年	3,534,000.00	2.37	1,060,200.00			
3 至 4 年				14,000.00	0.01	7,000.00
4 至 5 年	14,000.00	0.01	11,200.00			
5 年以上	3,629,260.09	2.44	3,629,260.09	3,629,260.09	3.88	3,629,260.09
合计	148,973,779.06	100.00	11,340,949.92	93,575,479.50	100.00	5,441,626.29

② 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	计提理由
山西省平遥县供电支公司	16,800.00			保证金, 可以收回
中国(太原)煤炭交易中心	100,000.00			保证金, 可以收回
合计	116,800.00			

(4) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
山西汾西瑞泰煤业投资有限公司 正太煤业公司筹备处	非关联方	29,570,000.00	1年以内, 1至2年	19.83
山西梁汾醋业有限公司	非关联方	22,350,000.00	1年以内, 1-2年	14.99
山西天禾森达农业开发有限公司	非关联方	10,000,000.00	1-2年	6.71
左权玮达煤运有限责任公司	非关联方	7,651,120.00	1-2年, 2-3年	5.13
左权县国土资源交易事务所	非关联方	7,250,000.00	1年以内	4.86
合计		76,821,120.00		51.52

(5) 应收关联方账款情况

详见附注九、6 关联方应收应付款项。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	222,961,415.38	99.04	221,449,352.01	89.07
1至2年	1,113,857.02	0.49	26,309,121.44	10.58
2至3年	721,799.32	0.32	556,669.14	0.22
3年以上	328,334.91	0.15	316,714.53	0.13
合计	225,125,406.63	100.00	248,631,857.12	100.00

(2) 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	未结算原因
晋中晋煤煤炭销售有限公司	非合并范围内关联方	93,090,509.49	1年以内	采购未完成
晋中市阳涉煤炭运销有限公司	非关联方	18,314,577.07	1年以内	定期结算

单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	未结算原因
山西煤炭运销集团吕梁临县有限公司	非合并范围内关联方	13,350,000.00	1 年以内	采购未完成
山西介休义棠瑞东煤业有限公司	非关联方	10,000,000.00	1 年以内	采购未完成
阳涉铁路有限责任公司	非关联方	9,412,515.52	1 年以内	定期结算
合计		144,167,602.08		

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
库存商品	83,805,731.69	19,556,718.64	64,249,013.05
周转材料	10,184.42		10,184.42
发出商品			
其他			
合计	83,815,916.11	19,556,718.64	64,259,197.47

(续)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
库存商品	83,947,395.63	21,411,444.38	62,535,951.25
周转材料	13,286.53		13,286.53
发出商品			
其他			
合计	83,960,682.16	21,411,444.38	62,549,237.78

(2) 存货跌价准备变动情况

项目	期初数	本期计提数	本期减少数		期末数
			转回数	转销数	
原材料					
库存商品	21,411,444.38			1,854,725.74	19,556,718.64
周转材料					
发出商品					

项目	期初数	本期计提数	本期减少数		期末数
			转回数	转销数	
其他					
合计	21,411,444.38			1,854,725.74	19,556,718.64

(3) 存货跌价准备计提和转回原因

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货年末余额的比例
原材料			
库存商品	销售价格小于市场价格		
周转材料			
发出商品			
其他			

7、其他流动资产

项目	性质（或内容）	期末数	期初数
待抵扣进项税		1,906,273.42	5,359,803.13
预缴所得税		2,622,964.07	275,574.10
合 计		4,529,237.49	5,635,377.23

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
一、账面原值合计	245,521,451.47	5,884,546.91		2,457,372.46	248,948,625.92
其中：房屋及建筑物	89,175,702.41	2,896,775.51		2,165,722.17	89,906,755.75
铁路资产	113,997,535.33				113,997,535.33
机器设备	23,627,450.17	956,757.96		291,650.29	24,292,557.84
运输工具	14,139,002.25	1,831,623.93			15,970,626.18
其他设备	4,581,761.31	199,389.51			4,781,150.82
二、累计折旧		本期新增	本期计提		
累计折旧合计	79,265,925.22	366,312.15	7,371,163.95	1,494,547.98	85,508,853.34
其中：房屋及建筑物	41,514,656.58	366,312.15	2,438,244.91	1,239,567.61	43,079,646.03
铁路资产	12,833,627.17		2,221,727.08		15,055,354.25
机器设备	15,129,942.79		1,400,159.39	254,980.37	16,275,121.81
运输工具	6,815,917.90		1,013,596.49		7,829,514.39
其他设备	2,971,780.78		297,436.08		3,269,216.86

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
三、账面净值合计	166,255,526.25			163,439,772.58
其中：房屋及建筑物	47,661,045.83			46,827,109.72
铁路资产	101,163,908.16			98,942,181.08
机器设备	8,497,507.38			8,017,436.03
运输工具	7,323,084.35			8,141,111.79
其他设备	1,609,980.53			1,511,933.96
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
铁路资产				
机器设备				
运输工具				
其他设备				
五、账面价值合计	166,255,526.25			163,439,772.58
其中：房屋及建筑物	47,661,045.83			46,827,109.72
铁路资产	101,163,908.16			98,942,181.08
机器设备	8,497,507.38			8,017,436.03
运输工具	7,323,084.35			8,141,111.79
其他设备	1,609,980.53			1,511,933.96

(2) 暂时闲置的固定资产

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					
机器设备	228,651.24	221,791.71		6,859.53	
运输工具	573,000.00	265,049.52		307,950.48	
其他设备	13,500.00	12,397.50		1,102.50	
合计	815,151.24	499,238.73		315,912.51	

(3) 未办妥产权证书的房产情况

项目	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书的时间	账面价值
晋中聚晟榆次站 14 处房产	资料提交审核中	依据办理审批程序时间定	2,803,106.73
晋中聚晟物资站 8 处房产	资料提交审核中	依据办理审批程序时间定	163,913.73
左权鸿泰 6 处房产	资料提交审核中	依据办理审批程序时间定	3,429,629.90
昔阳集运站 1 处房产	资料提交审核中	依据办理审批程序时间定	373,277.23
煤运明隆 5 处房产	房产处于 108 国道 5 公里处	暂时无法办理	见注 1

项目	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书的时间	账面价值
和顺白羊墅转运站2处房产	资料提交审核中	依据办理审批程序时间定	840,333.62
合计			7,610,261.21

注 1: 本公司所属子公司山西煤运明隆煤炭销售有限公司有 5 处房产没有办理房屋产权证, 其账面房产包含在固定资产站台资产中, 其站台资产截止 2013 年 7 月 31 日账面价值为 63,571,345.11 元。根据晋中市人民政府市政函(2007)48 号文件, 该 5 处房产位于祁县乔家大院旅游区和 108 国道 5 公里处以内, 因此暂时无法办理房产产权证。

注 2: 本公司榆社站所属的房产证上记载房产面积为 2,202.11 平方米, 账面划入的房产面积为 1,803.86 平方米。有 4 处面积为 398.25 平方米的房产未划入本公司, 截止 2013 年 7 月 31 日, 未划入房产的账面价值为 1,981,015.32 元。

(4) 未办妥产权证书的车辆情况

项目	产权所属公司	账面价值	权属证上产权公司	未过户原因
奥迪 A62.4 晋 K6A977	晋中聚晟能源有限责任公司	24,900.00	山西煤炭运销集团晋中有限公司介休发煤站	资料提交审核中
长城小型客车晋 K9Y771	晋中聚晟能源有限责任公司	258,437.50	程一通	资料提交审核中
雅阁 HG7202 晋 AST926	晋中聚晟能源有限责任公司	301,510.44	程一通	资料提交审核中
雷斯特晋 KBK700	晋中聚晟能源有限责任公司	172,291.69	山西煤炭运销集团晋中榆次有限公司	资料提交审核中
雅阁 HG7200 晋 KA7110	晋中聚晟能源有限责任公司	8,465.91	山西煤炭运销集团晋中榆次有限公司	2013 年 8 月已经办理完毕
东风 EQ1021H290B 晋 KC3800	晋中聚晟能源有限责任公司	4,124.80	山西煤炭运销集团晋中榆次有限公司	2013 年 8 月已经办理完毕
东风 EQ1021H290B 晋 KC3749	晋中聚晟能源有限责任公司	4,124.80	山西煤炭运销集团晋中榆次有限公司	2013 年 8 月已经办理完毕
江淮牌 HFC1048X 晋 KMT158	晋中聚晟能源有限责任公司	11,155.00	山西煤炭运销集团晋中榆次有限公司	2013 年 8 月已经办理完毕
东风牌 EQ638011220 晋 KC0721	晋中聚晟能源有限责任公司	1,942.95	山西省榆次煤炭运销公司	2013 年 8 月已经办理完毕
桑塔纳 SVW7182HQI 晋 KD3808	晋中聚晟能源有限责任公司	5,427.35	山西煤炭运销集团晋中榆次有限公司	2013 年 8 月已经办理完毕
桑塔纳 SVW7202LQD 晋 KD8559	晋中聚晟能源有限责任公司	20,178.70	山西煤炭运销集团晋中榆次有限公司	2013 年 8 月已经办理完毕
北京现代牌 BH7140MW 晋 KD1528	晋中聚晟能源有限责任公司	26,684.91	郭江山	2013 年 8 月已经办理完毕
通宇牌 ZK6737D 晋 K66347	晋中聚晟能源有限责任公司	7,915.35	山西煤炭运销集团晋中和顺有限公司	资料提交审核中
维拉克斯 3778CC 晋 KZ2932	晋中聚晟能源有限责任公司	24,400.00	山西煤炭运销集团晋中榆社有限公司	资料提交审核中
桑塔纳 SVW7182HQI 晋 KZ2931	晋中聚晟能源有限责任公司	5,650.00	山西煤炭运销集团晋中榆社有限公司	资料提交审核中
宝马 BMW7251 晋 KZ2930	晋中聚晟能源有限责任公司	303,800.08	山西煤炭运销集团晋中榆社有限公司	资料提交审核中

项目	产权所属公司	账面价值	权属证上产权公司	未过户原因
大众汽车 SVW71810CJ 晋 KZ2891, KZ2892, KZ2893	晋中聚晟能源有限责任 公司	528,654.47	山西煤炭运销集团晋中榆社 有限公司	资料提交审核中
合计		1,709,663.95		

9、工程物资

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
专用材料	121,454.00			121,454.00
合计	121,454.00			121,454.00

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	32,451,749.91	123,169,274.06	1,243,667.25	154,377,356.72
土地使用权	32,451,749.91	123,169,274.06	1,243,667.25	154,377,356.72
二、累计摊销合计	2,499,361.14	584,019.38	1,243,667.25	1,839,713.27
土地使用权	2,499,361.14	584,019.38	1,243,667.25	1,839,713.27
三、减值准备累计金额合计				
土地使用权				
四、账面价值合计	29,952,388.77			152,537,643.45
土地使用权	29,952,388.77			152,537,643.45

注：本公司增加土地使用权为煤销集团以作价出资方式投入的土地使用权，详见附注一、3。截止审计报告日上述作价出资的8宗土地的相关权属证正在办理中。

11、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少 的原因
介休维群站修理费	2,953,878.40		540,458.00		2,413,420.40	
昔阳白羊墅道路修理费	1,043,005.46		133,000.00		910,005.46	
明隆办公楼维修费用	413,170.84		131,463.50		281,707.34	
合计	4,410,054.70		804,921.50		3,605,133.20	

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

①已确认的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
资产减值准备	10,788,380.49	43,153,521.92	8,704,517.35	34,818,069.39
交易性金融资产的公允价值变动				
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动				
其他公允价值变动				
固定资产折旧				
抵销内部未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	10,788,380.49	43,153,521.92	8,704,517.35	34,818,069.39

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	5,037,070.89	4,092,366.20
可抵扣亏损		
合计	5,037,070.89	4,092,366.20

13、资产减值准备明细

项目	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回数	转销数	
一、坏账准备	17,498,991.21	11,134,882.96			28,633,874.17
二、存货跌价准备	21,411,444.38			1,854,725.74	19,556,718.64
三、可供出售金融资产减值准备					
四、持有至到期投资减值准备					
五、长期股权投资减值准备					
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备					
八、工程物资减值准备					
九、在建工程减值准备					

项目	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回数	转销数	
十、生产性生物资产减值准备					
十一、油气资产减值准备					
十二、无形资产减值准备					
十三、商誉减值准备					
十四、其他					
合计	38,910,435.59	11,134,882.96		1,854,725.74	48,190,592.81

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末数	期初数
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	9,000,000.00	9,000,000.00
合计	9,000,000.00	9,000,000.00

15、应付账款

(1) 应付账款明细情况

项目	期末数	期初数
库存商品采购款	414,513,926.65	333,495,187.72
合 计	414,513,926.65	333,495,187.72

(2) 应付账款中无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

(3) 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
晋中晋煤煤炭销售有限公司	28,133,180.00	资金紧张	否
山西煤炭运销集团榆次巍山煤业有限公司	25,092,260.61	资金紧张	否
太原市润川实业有限公司	11,600,000.00	资金紧张	否
山西煤炭运销集团晋中左权有限公司	10,521,120.00	资金紧张	否
天津港保税区鑫磊平	6,238,128.00	资金紧张	否
平定宝星贸易公司	1,816,700.38	资金紧张	否
灵石县宏源洗煤有限公司	1,294,308.48	资金紧张	否
合 计	84,695,697.47		

16、预收款项

(1) 预收款项明细情况

项目	期末数	期初数
煤款	108,673,814.90	152,917,683.82
合计	108,673,814.90	152,917,683.82

(2) 本公司无预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

(3) 账龄超过 1 年的大额预收款项情况的说明

债权人名称	金额	未结转的原因
南京晋能燃料有限公司	16,570,919.09	业务未完成
山东上达经贸有限公司	14,010,000.00	业务未完成
江苏中晋物资贸易有限公司	4,400,000.00	业务未完成
江西省丰一实业有限公司	3,935,554.48	业务未完成
河北隆晓贸易有限公司	3,000,000.00	业务未完成
合计	41,916,473.57	

17、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	100,000.00	24,815,161.12	24,240,521.58	674,639.54
二、职工福利费		1,897,669.67	1,897,669.67	
三、社会保险费	513,536.45	5,566,205.12	4,995,888.67	1,083,852.90
其中:1.医疗保险费		1,294,407.90	1,224,983.65	69,424.25
2.基本养老保险费	133,113.20	3,592,656.95	3,220,821.39	504,948.76
3.失业保险费	380,423.25	391,316.62	295,960.12	475,779.75
4.工伤保险		212,839.01	187,365.37	25,473.64
5.生育保险		74,984.64	66,758.14	8,226.50
四、住房公积金	6,269.10	1,534,575.39	1,093,546.73	447,297.76
五、工会经费和职工教育经费	388,201.57	862,073.23	194,058.49	1,056,216.31
六、非货币性福利				
七、辞退福利				
八、以现金结算的股份支付				
九、其他		920.00	920.00	
合计	1,008,007.12	34,676,604.53	32,422,605.14	3,262,006.51

18、应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	3,049,772.42	29,696,541.04
营业税	6,000.00	333,468.45
企业所得税	2,143,608.24	861,258.30
个人所得税	45,121.38	-43,228.50
城市维护建设税	481,076.62	1,115,685.87
教育费附加及地方教育费附加	588,273.70	1,171,302.81
房产税		
土地使用税		
资源税		
矿产资源补偿费		
价格调控基金	194,770.25	349,262.78
其他	419,605.37	116,518.23
合计	6,928,227.98	33,600,808.98

19、应付利息

项目	期末数	期初数
短期借款应付利息	45,450.00	
合计	45,450.00	

20、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

项目	期末数	期初数
应付往来款	456,267,179.95	374,952,524.01
合计	456,267,179.95	374,952,524.01

(2) 本公司其他应付款中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

(3) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
冯兵将	64,172,826.97	对方未催要	否
山西三元资产经营管理有限公司	40,000,000.00	对方未催要	否
王丽	10,000,000.00	对方未催要	否
靳春林	3,356,846.55	对方未催要	否

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
昔阳乡建公司	1,508,957.13	对方未催要	否
刁友峰	1,472,264.56	对方未催要	否
合计	120,510,895.21		

(4) 对于金额较大的其他应付款的说明

债权人名称	期末数	性质或内容
晋中晋煤煤炭销售有限公司	116,023,500.00	借款
冯兵将	87,669,874.75	借款
山西煤炭运销集团晋中有限公司	69,538,700.19	借款
山西三元资产经营管理有限公司	40,000,000.00	借款
山西煤炭运销集团晋中左权有限公司	16,656,600.00	借款
合计	329,888,674.94	

21、预计负债

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对外提供担保				
未决诉讼				
产品质量保证				
重组义务				
待执行的亏损合同				
其他		6,000,000.00		6,000,000.00
合 计		6,000,000.00		6,000,000.00

注：本公司所属子公司左权县辽阳发运有限责任公司和左权县鸿泰发运有限责任公司分别与冯兵将签订了《石岗口发煤站目标经营责任协议书》和《辽阳发煤站目标经营责任协议书》，同时将其两个发煤站交由冯兵将进行经营管理，冯兵将按照协议每年支付给左权辽阳和左权鸿泰承包费。合同签订的期限为十年，根据合同规定，如与对方提前解除合同，需按照合同的规定支付对方 300 万元的违约金。左权辽阳和左权鸿泰因经营形势的变化需提前解除与冯兵将的承包协议，因此本公司解除以上两个合同总计需支付对方 600 万元的违约金。

22、实收资本

(1) 2013 年 1-7 月实收资本变动情况

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	持股比例
山西国际电力集团有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00	100.00
山西煤炭运销集团有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00		100.00
合计	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	

根据 2013 年 3 月 12 日煤销集团股东会决议和山西国际电力集团有限公司（以下简称“国际电力”）股东决定，以及其双方签署的《无偿划转协议》，煤销集团将其持有的本公司 100% 股权无偿划入国际电力。本次股权划转的工商变更手续已于 2013 年 3 月 26 日办理完毕。

(2) 2012 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	本年增加	本年减少	年末数	持股比例
山西煤炭运销集团有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00	100.00
合计	20,000,000.00			20,000,000.00	100.00

(3) 2011 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	本年增加	本年减少	年末数	持股比例
山西煤炭运销集团有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00	100.00
合计		20,000,000.00		20,000,000.00	100.00

本公司于 2011 年 10 月 13 日成立，由股东山西煤炭运销集团有限公司以货币资金 2000 万元进行出资成立的，经山西榆晋共济会计师事务所有限公司出具的晋中榆晋共济验（2011）0160 号验资报告。

2013 年 4 月，山西煤炭运销集团有限公司将其持有的本公司 100% 股权，划转给山西国际电力集团有限公司，详见附注一、4。

23、资本公积

(1) 2013 年 1-7 月资本公积变动情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价				
其中：投资者投入的资本				
可转换公司债券行使转换权				
债务转为资本				
同一控制下合并形成的差额				
其他（如：控股股东捐赠及豁免债务形成的资本公积）				

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他综合收益				
其他资本公积	307,181,154.60	123,667,415.37	914,169.30	429,934,400.67
其中：无偿划转资产	307,181,154.60	123,667,415.37	914,169.30	429,934,400.67
子公司改制转入				
股东投入				
原制度资本公积转入				
合 计	307,181,154.60	123,667,415.37	914,169.30	429,934,400.67

注：2013 年资本公积变化：

①2013 年增加的资本公积为作价出资的土地 123,169,274.06 元，山西煤炭运销集团晋中有限公司 2013 年划拨房产增加资本公积 498,141.31 元。

②2013 年减少的资本公积为本公司下属子公司昔阳县白羊墅转运站无偿划出固定资产减少资本公积 708,797.99 元和山西省昔阳县煤炭集运站无偿划出固定资产减少资本公积 205,371.31 元。

(2) 2012 年度资本公积变动情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价				
其中：投资者投入的资本				
可转换公司债券行使转换权				
债务转为资本				
同一控制下合并形成的差额				
其他（如：控股股东捐赠及豁免债务形成的资本公积）				
其他综合收益				
其他资本公积	298,212,200.40	8,968,954.20		307,181,154.60
其中：无偿划转资产	298,212,200.40	8,968,954.20		307,181,154.60
子公司改制转入				
股东投入				
原制度资本公积转入				
合 计	298,212,200.40	8,968,954.20		307,181,154.60

注：2012 年资本公积变化：

2012 年度增加资本公积 8,968,954.20 元主要为模拟调整租赁费所致。因煤销集团所属公司的寿阳发煤站、两渡发煤站以及山西煤炭运销集团晋中有限公司相关房产未划入本公司，本公司根据经营需要自正式运营之日开始租赁上述相关资产，故为保证三

年一期财务报表数据可比，模拟调整三年一期相关资产的租赁费计入销售费用科目，同时增加 2012 年度资本公积 8,968,954.20 元。

(3) 2011 年度资本公积变动情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价				
其中：投资者投入的资本				
可转换公司债券行使转换权				
债务转为资本				
同一控制下合并形成的差额				
其他（如：控股股东捐赠及豁免债务形成的资本公积）				
其他综合收益				
其他资本公积	291,603,191.10	6,609,009.30		298,212,200.40
其中：无偿划转资产	291,603,191.10	6,609,009.30		298,212,200.40
子公司改制转入				
股东投入				
原制度资本公积转入				
合 计	291,603,191.10	6,609,009.30		298,212,200.40

注：2011 年增加资本公积 6,609,009.30 元，主要为模拟调整租赁费所致。因煤销集团所属公司的寿阳发煤站、两渡发煤站以及山西煤炭运销集团晋中有限公司相关房产未划入本公司，本公司根据经营需要自正式运营之日开始租赁上述相关资产，故为保证三年一期财务报表数据可比，模拟调整三年一期相关资产的租赁费计入销售费用科目，同时增加 2012 年度资本公积 6,609,009.30 元。

(4) 2010 年度资本公积变动情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价				
其中：投资者投入的资本				
可转换公司债券行使转换权				
债务转为资本				
同一控制下合并形成的差额				
其他（如：控股股东捐赠及豁免债务形成的资本公积）				
其他综合收益				
其他资本公积	287,484,033.40	4,119,157.70		291,603,191.10

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：无偿划转资产	287,484,033.40	4,119,157.70		291,603,191.10
子公司改制转入				
股东投入				
原制度资本公积转入				
合 计	287,484,033.40	4,119,157.70		291,603,191.10

注：2010 年增加资本公积 4,119,157.70 元，主要为模拟调整租赁费所致。因煤销集团所属公司的寿阳发煤站、两渡发煤站以及山西煤炭运销集团晋中有限公司相关房产未划入本公司，本公司根据经营需要自正式运营之日开始租赁上述相关资产，故为保证三年一期财务报表数据可比，模拟调整三年一期相关资产的租赁费计入销售费用科目，同时增加 2012 年度资本公积 6,609,009.30 元。。

24、未分配利润

(1) 未分配利润变动情况

项目	2013 年 1-7 月	2012 年度	2011 年度	2010 年度	提取或分配比例
期初未分配利润	209,045,645.99	-112,069,423.94	-53,591,711.02	-49,484,961.52	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-17,481,227.20	-96,976,222.05	-58,477,712.92	-4,106,749.50	
盈余公积弥补亏损					
其他转入					
减：提取法定盈余公积					
提取任意盈余公积					
应付普通股股利					
转作股本的普通股股利					
期末未分配利润	-226,526,873.19	-209,045,645.99	-112,069,423.94	-53,591,711.02	

(3) 子公司报告期内提取盈余公积的情况

左权县辽阳发运有限公司 2011 年度提取盈余公积 6,172.38 元，其中归属于母公司的金额分别为 6,172.38 元。

25、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	2013 年 1-7 月	2012 年度	2011 年度	2010 年度
主营业务收入	1,497,338,429.21	3,365,763,305.63	4,207,945,453.03	2,735,832,758.32
其他业务收入	18,532,417.20	41,688,459.87	39,828,940.09	17,187,833.44
营业收入合计	1,515,870,846.41	3,407,451,765.50	4,247,774,393.12	2,753,020,591.76
主营业务成本	1,422,038,348.32	3,272,290,128.65	4,107,926,899.23	2,618,282,583.40
其他业务成本	40,609.73	497,046.68	9,037,915.93	676,413.05
营业成本合计	1,422,078,958.05	3,272,787,175.33	4,116,964,815.16	2,618,958,996.45

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	2013 年 1-7 月		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
煤炭贸易	1,497,338,429.21	1,422,038,348.32	3,365,763,305.63	3,272,290,128.65
小计	1,497,338,429.21	1,422,038,348.32	3,365,763,305.63	3,272,290,128.65
减：内部抵销数				
合计	1,497,338,429.21	1,422,038,348.32	3,365,763,305.63	3,272,290,128.65

(续)

行业名称	2011 年度		2010 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
煤炭贸易	4,807,317,549.76	4,707,298,995.96	3,000,030,367.74	2,882,480,192.82
小计	4,807,317,549.76	4,707,298,995.96	3,000,030,367.74	2,882,480,192.82
减：内部抵销数				
合计	4,207,945,453.03	4,107,926,899.23	2,735,832,758.32	2,618,282,583.40

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	2013 年 1-7 月		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
煤炭	1,497,338,429.21	1,422,038,348.32	3,365,763,305.63	3,272,290,128.65
小计	1,497,338,429.21	1,422,038,348.32	3,365,763,305.63	3,272,290,128.65
减：内部抵销数				
合计	1,497,338,429.21	1,422,038,348.32	3,365,763,305.63	3,272,290,128.65

(续)

产品名称	2011 年度		2010 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
煤炭	4,207,945,453.03	4,107,926,899.23	2,735,832,758.32	2,618,282,583.40
小计	4,207,945,453.03	4,107,926,899.23	2,735,832,758.32	2,618,282,583.40
减：内部抵销数				
合计	4,207,945,453.03	4,107,926,899.23	2,735,832,758.32	2,618,282,583.40

(4) 主营业务(分地区)

地区名称	2013 年 1-7 月		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中国国内	1,497,338,429.21	1,422,038,348.32	3,365,763,305.63	3,272,290,128.65
小计	1,497,338,429.21	1,422,038,348.32	3,365,763,305.63	3,272,290,128.65
减：内部抵销数				
合计	1,497,338,429.21	1,422,038,348.32	3,365,763,305.63	3,272,290,128.65

(续)

地区名称	2011 年度		2010 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中国国内	4,207,945,453.03	4,107,926,899.23	2,735,832,758.32	2,618,282,583.40
小计	4,207,945,453.03	4,107,926,899.23	2,735,832,758.32	2,618,282,583.40
减：内部抵销数				
合计	4,207,945,453.03	4,107,926,899.23	2,735,832,758.32	2,618,282,583.40

(5) 报告期内前五名客户的营业收入情况

年度/期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例(%)
2013 年 1-7 月	613,546,322.16	40.98
2012 年	1,252,469,424.51	37.21
2011 年	988,507,528.89	23.49
2010 年	480,904,140.49	17.58

26、营业税金及附加

项目	2013 年 1-7 月	2012 年度	2011 年度	2010 年度
营业税	926,620.86	2,541,177.52	3,989,375.40	820,462.26
城市维护建设税	1,393,496.96	5,541,125.48	3,151,170.09	2,488,991.32
教育费附加	1,359,920.61	4,618,461.19	2,443,773.57	1,263,618.29
价格调控基金	402,242.12	1,749,715.56	868,100.34	519,157.08
河道维护管理费	25,618.50	588,589.84	250,145.97	151,147.51

项目	2013 年 1-7 月	2012 年度	2011 年度	2010 年度
其他税金及附加			689.46	
合计	4,107,899.05	15,039,069.59	10,703,254.83	5,243,376.46

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

27、销售费用

项目	2013 年 1-7 月	2012 年度	2011 年度	2010 年度
职工薪酬	14,818,961.13	25,980,458.60	16,612,424.60	13,480,867.14
运输费	8,277,368.16	10,495,127.30	4,625,101.30	9,530,816.84
租赁费	6,545,367.83	12,982,701.06	9,057,318.98	4,459,210.19
销售服务费（劳务手续费）	5,786,994.20	12,067,043.28	6,122,493.51	5,986,256.75
折旧费	4,611,067.13	5,665,398.54	5,276,419.38	5,319,371.49
装卸费	5,887,765.19	10,931,596.45	8,798,045.78	7,556,379.77
修理费	1,923,848.76	6,099,257.77	5,081,266.78	4,590,816.28
油料费	1,487,989.29	2,563,319.43	2,389,586.74	1,366,146.61
物料消耗	1,120,950.52	2,020,208.71	1,164,916.79	699,440.14
业务经费	640,949.23	2,294,244.50	3,045,584.30	1,073,620.52
其他	4,055,971.50	13,403,729.78	16,327,526.02	10,641,221.80
合计	55,157,232.94	104,503,085.42	78,500,684.18	64,704,147.53

28、管理费用

项目	2013 年 1-7 月	2012 年度	2011 年度	2010 年度
职工薪酬	19,967,013.82	41,073,571.67	30,407,707.59	24,309,386.69
折旧费	2,760,096.82	7,431,805.51	5,637,097.69	4,293,008.26
税金	1,513,223.74	4,451,726.49	4,567,381.86	2,820,772.14
办公费	1,395,026.87	15,197,595.78	17,634,708.92	11,343,490.81
无形资产摊销	584,019.38	502,984.89	210,940.54	210,940.54
业务招待费	564,918.70	9,796,865.33	11,834,700.83	6,742,415.44
修理费	412,470.44	1,587,567.72	421,406.71	935,580.05
差旅费	396,631.20	1,932,846.45	2,943,902.01	2,814,544.35
存货盘亏	341,969.56	693,919.43	3,670,482.87	
租赁费	1,356,666.67	3,661,892.93	3,607,572.80	3,917,999.36
其他	1,203,002.63	11,126,643.64	12,438,264.14	8,204,216.19
合计	30,495,039.83	97,457,419.84	93,374,165.96	65,592,353.83

29、财务费用

项目	2013 年 1-7 月	2012 年度	2011 年度	2010 年度
利息支出	6,509,250.00	1,982,690.50	1,634,095.25	1,894,703.00
减：利息收入	177,739.87	431,556.99	577,998.13	298,704.49
减：利息资本化金额				
汇兑损益				
减：汇兑损益资本化金额				
手续费	48,711.42	65,281.32	94,593.70	50,646.48
其他	5,744.72	12,797.03	6,980.13	168,478.25
合计	6,385,966.27	1,629,211.86	1,157,670.95	1,815,123.24

30、投资收益

(1) 投资收益项目明细

被投资单位名称	2013 年 1-7 月	2012 年度	2011 年度	2010 年度
成本法核算的长期股权投资收益				
权益法核算的长期股权投资收益				
处置长期股权投资产生的投资收益				
持有交易性金融资产期间取得的投资收益			17,753.42	
持有至到期投资持有期间取得的投资收益				
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益				
处置交易性金融资产取得的投资收益				
处置持有至到期投资取得的投资收益				
处置可供出售金融资产等取得的投资收益				
其他				
合 计			17,753.42	

31、资产减值损失

项目	2013 年 1-7 月	2012 年度	2011 年度	2010 年度
坏账损失	11,134,882.96	-272,722.65	3,647,861.54	811,085.55
存货跌价损失		7,339,074.97		
可供出售金融资产减值损失				
持有至到期投资减值损失				
长期股权投资减值损失				
投资性房地产减值损失				

项目	2013 年 1-7 月	2012 年度	2011 年度	2010 年度
固定资产减值损失				
工程物资减值损失				
在建工程减值损失				
生产性生物资产减值损失				
油气资产减值损失				
无形资产减值损失				
商誉减值损失				
其他				
合计	11,134,882.96	7,066,352.32	3,647,861.54	811,085.55

32、营业外收入

项目	2013 年 1-7 月		2012 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	5,512.59	5,512.59	527,555.22	527,555.22
其中：固定资产处置利得	5,512.59	5,512.59	527,555.22	527,555.22
无形资产处置利得				
债务重组利得				
非货币性资产交换利得				
接受捐赠				
盘盈利得			3,076.13	3,076.13
政府补助				
其他	38,406.65	38,406.65	28,327.24	28,327.24
合计	43,919.24	43,919.24	558,958.59	558,958.59

(续)

项目	2011 年度		2010 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	3,241.81	3,241.81	24,791.40	24,791.40
其中：固定资产处置利得	3,241.81	3,241.81	24,791.40	24,791.40
无形资产处置利得				
债务重组利得				
非货币性资产交换利得				

项目	2011 年度		2010 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠				
盘盈利得				
政府补助			100,000.00	100,000.00
其他	217,125.29	217,125.29	435,071.58	435,071.58
合计	220,367.10	220,367.10	559,862.98	559,862.98

其中，政府补助明细：

项目	2013 年 1-7 月	2012 年度	2011 年度	2010 年度	说明
工业发展扶持基金				100,000.00	
合 计				100,000.00	

33、营业外支出

项目	2013 年 1-7 月		2012 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	14,167.77	14,167.77	40,895.09	40,895.09
其中：固定资产处置损失	14,167.77	14,167.77	40,895.09	40,895.09
无形资产处置损失				
债务重组损失				
非货币性资产交换损失				
公益性捐赠支出			29,000.00	29,000.00
非公益性捐赠支出	70,113.27	70,113.27	92,175.00	92,175.00
盘亏损失				
非常损失				
罚款支出	23,102.99	23,102.99	122,534.62	122,534.62
违约金、赔偿金	6,002,324.71	6,002,324.71	43,570.28	43,570.28
其他	366.00	366.00	8,185,042.32	8,185,042.32
合计	6,110,074.74	6,110,074.74	8,513,217.31	8,513,217.31

续

项目	2011 年度		2010 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	104,360.26	104,360.26	299,003.62	299,003.62
其中：固定资产处置损失	104,360.26	104,360.26	299,003.62	299,003.62
无形资产处置损失				
债务重组损失				
非货币性资产交换损失				
公益性捐赠支出	60,000.00	60,000.00	35,000.00	35,000.00
非公益性捐赠支出	139,218.00	139,218.00	107,434.00	107,434.00
盘亏损失				
非常损失				
罚款支出	431,254.69	431,254.69	140,869.04	140,869.04
违约金、赔偿金	6,711.44	6,711.44	6,911.93	6,911.93
其他	432,434.14	432,434.14	146,003.21	146,003.21
合计	1,173,978.53	1,173,978.53	735,221.80	735,221.80

2012 年发生营业外支出 8,026,666.67 元为本公司所属子公司山西煤运明隆煤炭销售有限公司长期待摊费用核算的土地租赁费因提前解除与对方的租赁合同所发生的损失。

34、所得税费用

项目	2013 年 1-7 月	2012 年度	2011 年度	2010 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,106,453.51	981,144.63	1,617,864.08	902,551.46
递延所得税调整	-2,083,863.14	-1,738,014.25	-669,314.11	-1,601,725.06
合计	22,590.37	-756,869.62	948,549.97	-699,173.60

35、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2013 年 1-7 月	2012 年度	2011 年度	2010 年度
利息收入	177,739.87	311,959.94	442,095.96	183,184.15
政府补助				100,000.00
收冯兵将往来款	2,850,000.00		56,745,866.97	
晋中晋煤往来借款		112,100,000.00		
王丽往来借款			10,000,000.00	
恒泰储煤中心往来借款			4,000,000.00	
其他往来借款	6,409,514.81	15,784,101.38	8,409,075.73	97,180,463.63
合 计	9,437,254.68	128,196,061.32	79,597,038.66	97,463,647.78

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2013 年 1-7 月	2012 年度	2011 年度	2010 年度
运输费	2,236,414.23	2,616,878.49	2,322,004.45	7,891,649.31
装卸费、整理费	1,652,894.39	6,172,952.26	3,448,411.54	1,444,415.96
租赁费	6,475,367.83	13,576,083.10	10,085,160.36	5,647,609.55
销售服务费(劳务手续费)	804,070.39	1,011,870.00	1,859,743.91	1,864,640.05
办公费、差旅费	521,396.21	15,091,272.78	14,510,613.83	8,818,919.43
业务经费	311,630.73	1,781,216.50	2,674,817.15	734,688.87
业务招待费支出		9,193,561.94	10,752,729.93	4,745,559.21
修理费	1,017,866.35	3,679,045.94	3,352,194.60	3,001,943.29
其他垫款支出	53,522,863.51	44,627,365.82	81,582,266.22	34,810,478.19
合 计	66,542,503.64	97,750,246.83	130,587,941.99	68,959,903.86

36、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	2013 年 1-7 月	2012 年度	2011 年度	2010 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	-19,577,878.56	-98,227,937.96	-58,458,467.48	-3,580,676.52
加: 资产减值准备	11,134,882.96	7,066,352.32	3,647,861.54	811,085.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,371,163.95	13,097,204.05	10,913,517.07	9,612,379.75
无形资产摊销	584,019.38	502,984.89	210,940.54	210,940.54
长期待摊费用摊销	804,921.50	2,269,737.95	842,653.18	725,867.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	8,655.18	-486,660.13	101,118.45	274,212.22
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)				
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)				
财务费用(收益以“-”号填列)	6,509,250.00	1,982,690.50	1,634,095.25	1,894,703.00
投资损失(收益以“-”号填列)			-17,753.42	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,083,863.14	-1,738,014.25	-669,314.11	-1,601,725.06
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)				
存货的减少(增加以“-”号填列)	144,766.05	117,113,061.96	-77,209,827.23	-80,146,411.93
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-217,510,842.67	253,719,406.96	-304,121,719.12	-743,219,579.31

项目	2013 年 1-7 月	2012 年度	2011 年度	2010 年度
号填列)				
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	214,661,901.67	-211,783,182.56	436,069,188.91	840,831,876.25
其他	6,000,000.00	16,914,396.59	6,609,009.30	
经营活动产生的现金流量净额	8,046,976.32	100,430,040.32	19,551,302.88	25,812,672.18
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	135,539,081.54	138,772,381.94	67,684,441.41	55,569,929.41
减: 现金的期初余额	138,772,381.94	67,684,441.41	55,569,929.41	56,504,443.99
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	-3,233,300.40	71,087,940.53	12,114,512.00	-934,514.58

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2013 年 1-7 月	2012 年度	2011 年度	2010 年度
一、现金	135,539,081.54	138,772,381.94	67,684,441.41	55,569,929.41
其中: 库存现金	3,052.40	68,584.50	6,299.29	88,953.60
可随时用于支付的银行存款	135,536,029.14	138,703,797.44	67,678,142.12	55,480,975.81
可随时用于支付的其他货币资金				
可用于支付的存放中央银行款项				
存放同业款项				
拆放同业款项				
二、现金等价物				
其中: 三个月内到期的债券投资				
三、期末现金及现金等价物余额	135,539,081.54	138,772,381.94	67,684,441.41	55,569,929.41

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司名称

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
山西国际电力集团有限公司	母公司	国有	山西太原	刘建中	电、热的生产和销售

(续)

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方	组织机构代码
山西国际电力集团有限公司	600,000 万元	100.00	100.00	晋能有限责任公司	11001158-7

2、本公司的子公司

详见附注六、1、子公司情况。

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
山西煤炭运销集团有限公司	同受最终母公司控制	66660808-X
晋中晋煤煤炭销售有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	77253746-5
昔阳县恒泰储煤中心	同受最终控制方控制的其他企业	67816787-5
山西煤炭运销集团晋中灵石有限公司公路煤炭物流分公司	同受最终控制方控制的其他企业	56845811-0
山西省煤炭运销集团晋中南铁路煤炭销售有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	76249243-5
山西煤炭运销集团晋中有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	40769187-8
山西煤炭运销集团晋中昔阳有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	11288091-1
山西煤炭运销集团晋中寿阳有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	11291019-9
山西煤炭运销集团晋中榆社有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	71596265-X
山西煤炭运销集团晋中榆次有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	11277369-X
山西煤炭运销集团晋中和顺有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	11285056-0
山西煤炭运销集团晋中平遥有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	11300331-2
山西煤炭运销集团晋中介休有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	11303087-1
山西煤炭运销集团晋中灵石有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	67016035-3
山西煤炭运销集团晋中左权有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	11282120-9
山西省晋中煤炭运销物资公司	同受最终控制方控制的其他企业	11273018-X
晋中宇星能源有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	78853563-2
和顺县煤炭运销综合服务公司	同受最终控制方控制的其他企业	11285157-1
山西煤炭运销集团吕梁交口有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	11270018-3
山西煤炭运销集团吕梁离石有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	11264011-7
山西煤炭运销集团吕梁汾阳有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	11234247-8
山西煤炭运销集团吕梁临县有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	11249102-7

山西三元资产经营管理有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	06557890-3
山西煤炭运销集团吕梁柳林有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	11252084-4
山西煤炭运销集团黄河物流股份有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	55655312-9
山西煤炭运销集团榆次巍山煤业有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	79825784-0
山西省煤炭运销集团晋中南铁路煤炭销售有限公司晋中分公司	同受最终控制方控制的其他企业	76710607-0
山西煤炭运销集团吕梁兴县有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	11246018-3
山西省煤炭运销集团晋通煤炭物流有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	77012471-2
山西煤炭运销集团晋中有限公司介休发煤站	同受最终控制方控制的其他企业	57849957-3
山西煤炭运销集团厦门煤业有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	11306192-6
山西省煤炭运销集团晋昌源煤炭经营有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	76713092-7
山西煤炭运销集团吕梁离石有限公司物流分公司	同受最终控制方控制的其他企业	55148741-7
山西三元煤业股份有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	81075892-1
山西煤炭运销集团淄博晋中煤炭销售有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	06592713-0
和顺洋图物流配送有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	55411978-3
山西煤炭运销集团晋中有限公司两渡发煤站	同受最终控制方控制的其他企业	59530567-0
青岛润川电力燃料供应有限公司	左权鸿泰的非控制股东	71800616-1
太原誉丰投资管理有限责任公司	左权鸿泰的非控制股东	58333462-6
左权暖万家民用煤供应有限公司	同受最终控制方控制的其他企业	57337528-0

注：2013年3月12日，煤销集团股东会决议、国际电力股东会决议决定分别审议通过关于设立晋能有限责任公司的相关议案。同日，山西省国资委与11个地市国资委签署《关于晋能集团有限公司（筹）合并重组山西煤炭运销集团有限公司、山西国际电力集团有限公司的框架协议》，约定由山西省国资委与11个地市国资委共同设立晋能有限责任公司。

2013年6月13日，山西省国资委作出《关于无偿划转山西煤炭运销集团有限公司和山西国际电力集团有限公司国有股权的复函》（晋国资改革函[2013]300号），原则同意将山西省国资委持有的煤销集团和国际电力股权划转至晋能有限责任公司。

2013年6月13日，山西省国资委与晋能有限责任公司签订《国有产权无偿划转协议书》，同意将其持有的国际电力100%的股权无偿划转给晋能有限责任公司。2013年7月22日，山西省工商局对国际电力股东变更进行工商备案登记，国际电力股东变更为晋能有限责任公司；另，山西省国资委及11个地市国资委无偿将煤销集团划入晋能有

限责任公司工作正在办理之中。最终，煤销集团与国际电力同为晋能有限责任公司的二级子公司。

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2013 年 1-7 月发生额		2012 年度发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
晋中宇星能源有限公司	采购	煤炭	市场价			14,382,724.01	0.46
晋中晋煤煤炭销售有限公司	采购	煤炭	市场价	104,579,702.23	7.35	455,299,281.62	14.46
山西煤炭运销集团吕梁离石有限公司	采购	煤炭	市场价			1,029,623.90	0.03
山西煤炭运销集团吕梁柳林有限公司	采购	煤炭	市场价			31,733,744.79	1.01
山西煤炭运销集团吕梁兴县有限公司	采购	煤炭	市场价			3,152,636.91	0.10
山西煤炭运销集团朔州平鲁有限公司	采购	煤炭	市场价			1,120,000.00	0.04
左权暖万家民用煤供应有限公司	采购	煤炭	市场价			2,399,241.12	0.08
昔阳县恒泰储煤中心	采购	煤炭	市场价	115,121,478.34	8.09		
山西煤炭运销集团有限公司	接受劳务	服务	按收入 1%			30,411,759.62	100.00

(续)

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2011 年度发生额		2010 年度发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
晋中宇星能源有限公司	采购	煤炭	市场价	29,439,075.71	0.7	5,237,598.42	
晋中晋煤煤炭销售有限公司	采购	煤炭	市场价	202,835,724.73	4.84		

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2011 年度发生额		2010 年度发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
左权县盛宝物流有限公司	采购	煤炭	市场价	11,679,360.00	0.28		
山西煤炭运销集团有限公司	接受劳务	服务	按收入 1%	20,717,766.23	100.00	7,455,918.93	100.00

② 出售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2013 年 1-7 月发生额		2012 年度发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
山西煤炭运销集团晋中和顺有限公司坪上煤炭集运站	提供劳务	装卸	市场价	1,362,660.00		3,484,692.00	
榆社电厂用煤管理站	销售	煤炭	市场价			732,401.79	
山西煤炭运销集团太原万柏林有限公司	提供劳务	装卸	市场价	130,410.00			

(续)

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2011 年度发生额		2010 年度发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
山西省煤炭运销集团晋中南铁路煤炭销售有限公司晋中分公司	销售	煤炭	市场价			862,145,844.84	31.32
山西煤炭运销集团晋中左权有限公司	销售	煤炭	市场价	269,399,912.36	6.34	1,062,133.34	0.04
晋中晋煤煤炭销售有限公司	销售	煤炭	市场价			643,397.44	0.02

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为承租人

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁 起始日	租赁 终止日	租赁费 定价依 据	年度确认的 租赁费
山西煤炭运销集团晋中有限公司	晋中聚晟能源有限公司	办公楼	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	市场价	年租金 200 万元
山西煤炭运销集团晋中有限公司	晋中聚晟能源有限公司	两渡发煤站	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	市场价	吨煤 8 元
山西煤炭运销集团晋中寿阳有限公司	晋中聚晟能源有限公司	平舒发煤站和草沟发煤站	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	市场价	吨煤 8 元

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
晋中晋煤煤炭销售有限公司	112,000,000.00	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	按照同期银行一年期贷款利率 6%收取利息
山西煤炭运销集团晋中有限公司	64,000,000.00	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	按照同期银行一年期贷款利率 6%收取利息

5、关联方应收应付款项

(1) 关联方应收、预付款项

项目名称	2013 年 7 月 31 日		2012 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
青岛润川电力燃料供应有限公司	4,781,592.60		4,731,592.60	
和顺县煤炭运销综合服务公司	93,191.59		93,191.59	
山西煤炭运销集团淄博晋中煤炭销售有限公司	4,458,749.26			
合计	9,333,533.45		4,824,784.19	
预付款项：				

项目名称	2013 年 7 月 31 日		2012 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
晋中晋煤煤炭销售有限公司	93,090,509.49		93,623,351.79	
晋中宇星能源有限公司	1,334,685.89			
晋中市厦门煤业有限责任公司			1,000,000.00	
青岛润川电力燃料供应有限公司	96,000.00			
山西煤炭运销集团吕梁离石有限公司	4,404,868.76		134,126.26	
山西煤炭运销集团吕梁柳林有限公司	3,850,000.00		6,842,737.58	
山西煤炭运销集团吕梁临县有限公司	13,350,000.00			
山西煤炭运销集团吕梁汾阳有限公司	35,267.35		35,267.35	
山西省煤炭运销集团吕梁离石有限公司 物流分公司	5,003.00		5,003.00	
山西煤炭运销集团晋中灵石有限公司			8,000,000.00	
山西煤炭运销集团晋中和顺有限公司			7,165,926.13	
山西煤炭运销集团晋中平遥有限公司			5,600,000.00	
山西煤炭运销集团晋中有限公司介休发 煤站			2,522,257.79	
合 计	116,166,334.49		124,928,669.90	
其他应收款:				
山西煤炭运销集团晋中和顺有限公司坪 上煤炭集运站	1,947,352.00			
山西煤炭运销集团有限公司	31,390.20			
山西煤炭运销集团晋中有限公司两渡发 煤站	2,010,000.00			
山西煤炭运销集团晋中和顺有限公司			51,850.03	
山西煤炭运销集团晋中和顺有限公司会 里集运站			9,923.92	
合 计	3,988,742.20		61,773.95	

(续)

项目名称	2011 年 12 月 31 日		2010 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
和顺县煤炭运销综合服务公司	93,191.59			

合 计	93,191.59			
预付款项:				
晋中晋煤煤炭销售有限公司	21,254,674.50			
晋中宇星能源有限公司	11,016,956.39		6,184,079.78	
青岛润川电力燃料供应有限公司	96,000.00			
山西煤炭运销集团黄河物流股份有限公司	16,062.66			
山西煤炭运销集团有限公司			115,391.80	
山西煤炭运销集团吕梁柳林有限公司	2,391,278.31			
山西煤炭运销集团吕梁离石有限公司	12,738,301.26		1,522,265.50	
山西省煤炭运销集团吕梁离石有限公司物流分公司	2,113,000.00			
山西煤炭运销集团吕梁汾阳有限公司	1,251,300.79			
山西煤炭运销集团吕梁交口有限公司			1,995,000.00	
山西煤销集团吕梁兴县有限公司	9,906,458.78			
合 计	60,784,032.69		9,816,737.08	

(2) 关联方应付、预收款项

项目名称	2013年7月31日	2012年12月31日	2011年12月31日	2010年12月31日
应付账款:				
晋中晋煤煤炭销售有限公司	117,973,622.16	70,677,986.28	24,550,000.00	
和顺沅图物流配送有限公司	250,683.20			
山西煤炭运销集团黄河物流股份有限公司			382,885.23	
山西煤炭运销集团晋中介休有限公司		3,798,106.05		
山西煤炭运销集团晋中左权有限公司	18,614,552.30	10,521,120.00	6,500,000.00	6,300,000.00
山西煤炭运销集团榆次巍山煤业有限公司	25,092,260.61	25,092,260.61	35,092,260.61	39,897,151.41
太原誉丰投资管理有限责任公司	14,800,000.00			
昔阳县恒泰储煤中心	5,690,433.25			
左权县暖万家民用煤供应有限公司	7,200,000.00			
合 计	189,621,551.52	110,089,472.94	66,525,145.84	46,197,151.41

项目名称	2013年7月31日	2012年12月31日	2011年12月31日	2010年12月31日
预收款项:				
山西省煤炭运销集团晋昌源煤炭经营有限公司	34,815.92	34,815.92		
山西省煤炭运销集团晋通煤炭物流有限公司		26,730.00		
山西省煤炭运销集团晋中南铁路煤炭销售有限公司晋中分公司	158,580.19	1,670,697.92	33,474,040.86	
合计	193,396.11	1,732,243.84	33,474,040.86	
其他应付款:				
山西煤炭运销集团晋中灵石有限公司公路煤炭物流分公司			12,500,000.00	
山西煤炭运销集团晋中左权有限公司	16,656,600.00	18,500,000.00	5,000,000.00	
山西三元资产经营管理有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00	50,000,000.00
山西煤炭运销集团有限公司		1,490,000.00	564,420.77	
山西煤炭运销集团晋中有限公司	69,538,700.19	54,000,000.00		
山西煤炭运销集团晋中有限公司介休发煤站	1,592,213.83			
山西煤炭运销集团晋中有限公司两渡发煤站	830,144.53			
山西煤炭运销集团晋中榆次有限公司	2,165,454.61	192,936.40	24,411,592.06	40,189,093.99
山西省晋中煤炭运销物资公司	1,177,076.11			
晋中晋煤煤炭销售有限公司	116,023,500.00	120,605,824.33		
山西煤炭运销集团晋中和顺有限公司	13,663,761.42	19,600,000.00		
山西煤炭运销集团晋中介休有限公司	3,065,527.70			8,699,303.65
山西煤炭运销集团晋中灵石有限公司	5,583,558.52		15,429,338.04	34,179,993.11
山西煤炭运销集团晋中平遥有限公司	709,311.78			
山西省煤炭运销集团晋中南铁路煤炭销售有限公司晋中分公司	1,078,056.13			
山西煤炭运销集团晋中寿阳有限公司	2,402,768.83			
山西煤炭运销集团晋中昔阳有限公司	373,712.75			
山西煤炭运销集团晋中榆社有限公司	674,888.79			
合计	275,535,275.19	254,388,760.73	97,905,350.87	133,068,390.75

九、或有事项

1、2012年8月23日公司下属榆次发煤站共计44名装卸工联名向晋中市榆次区劳动争议仲裁委员会申请仲裁，责令公司向申请人支付该44名装卸工工作期间其所在公司未给予缴纳的基本的社会养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险及生育保险。责令公司支付其工作期间没有签订劳动合同的双倍工资，责令公司支付工作期间延长工作工资，责令公司支付工作期间的法定节假日加班工资。截止审计结束日，该劳动仲裁尚未结束。

2、2013年6月19日山西煤炭运销集团晋中有限公司向太原市中级人民法院提交民事起诉状，起诉国电聊城发电有限公司（山东中华发电有限公司聊城发电厂），要求返还拖欠的货款24,738,813.45元及截止起诉日的利息3,153,167.90元，共计27,891,981.35元。该案现尚未开庭审理。该笔业务所对应的采购款已预付山西汾西瑞泰煤业投资有限公司正太煤业公司筹备处公司煤款29,570,000.00元，2013年左权县鸿泰发运有限公司将该笔预付账款转入其他应收款科目核算，同时已按照账龄计提坏账准备2,957,000.00元。

3、2013年2月4日深圳市壹时通供应链管理有限公司向太原仲裁委员会提交书面仲裁申请，申请和顺白羊墅转运站返还申请人货款2,477,289.60元，赔偿申请人经济损失189,608.00元，及自2012年7月6日起至实际给付之日每日按814元计算的损失赔偿金。申请和顺白羊墅转运站因未开具增值税专用发票而不能抵扣的进项税额221,248.50元。和顺白羊墅转运站针对该项仲裁申请进行了反请求，请求申请人支付和顺白羊墅转运站已经发运尚未结算的3649吨煤碳的煤款以及应支付的利润分成和环保费总计1,961,299.05元。截止2013年7月31日，和顺白羊墅转运站预收账款账面核算的欠申请人货款612,078.16元，未按照双方合作经营协议核算应收申请人的利润分成和应收取的环保费。该仲裁申请太原仲裁委员会已于2013年6月27日进行了裁决，驳回了申请人的仲裁请求，申请人于裁决生效之日起十五日之内支付和顺白羊墅转运站1,700,000.00元的欠款。截止审计基准日，该裁决尚未执行完毕。

十、承诺事项

截至2013年7月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项说明

1、本公司下属子公司左权县辽阳发运有限责任公司和左权县鸿泰发运有限责任公司（以下简称“左权辽阳”和“左权鸿泰”）自2011年1月1日承包给冯兵将进行经营，承包期限为10年，根据承包经营合同，左权辽阳和左权鸿泰每年按照承包合同收

取固定费用，前五年每年收取 450 万元的固定承包费，后五年每年收取 500 万元的固定承包费。目前“左权辽阳”和“左权鸿泰”因经营需要需提前与承包人解除该承包经营合同。根据承包合同，上述两公司若提前解除承包协议，需分别支付承包人违约金 300 万元，左权辽阳和左权鸿泰已分别确认预计负债 300 万元。截至目前，左权辽阳和左权鸿泰正在与冯兵将核对其经营期间形成的相关账务，双方尚未签订终止经营协议。此外，我们注意到，左权县鸿泰发运有限责任公司在冯兵将承包经营期间与国电聊城发电有限公司的应收货款尚未收回并已于 2013 年 6 月诉讼至法院，详见本附注七、21 预计负债。

2、本公司下属榆次王湖集运站位于晋中市榆次区，根据晋中市城区发展规划，2013 年龙湖大道将从西向东贯穿经过王湖集运站，与东外环连接。本公司已经于 2013 年 1 月 10 日接到晋中市榆次区人民政府办公室拆迁通知，要求公司做好拆迁准备公司。截止 2013 年 7 月 31 日，本公司账面核算的王湖站台固定资产价值为 413.79 万元，无形资产中所对应的土地账面价值为 541.33 万元。

3、本公司下属子公司和顺县白羊墅转运站等 4 家子公司在日常经营煤炭铁路运输业务时均未取得山西省煤炭工业厅批准的煤炭经营资格证，各公司各期经营收入情况如下：

公司名称	2013 年 1-7 月	2012 年度	2011 年度	2010 年度
和顺县白羊墅转运站	167,363,860.91	7,577,808.82	11,834,647.80	12,313,196.04
昔阳县白羊墅转运站	166,377,377.55	332,855,510.85	121,327,644.10	86,077,304.05
山西省昔阳县集运站	138,421,632.41	289,982,745.27	121,725,468.40	97,139,722.41
左权县辽阳发运有限公司			299,615,569.85	256,575,562.48
合 计	472,162,870.87	630,416,064.94	554,503,330.15	452,105,784.98

注：上述四家子公司准备注销，目前注销手续正在办理中。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	6,276,160.00	3.12	6,276,160.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1: 合并范围内应收账款				
组合 2: 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	192,739,843.78	95.85	5,530,954.22	2.87
组合小计	192,739,843.78	95.85	5,530,954.22	2.87

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,075,500.00	1.03	2,075,500.00	100.00
合 计	201,091,503.78	100.00	13,882,614.22	6.90

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	6,276,160.00	3.52	6,276,160.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1: 合并范围内应收账款				
组合 2: 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	169,834,663.31	95.31	417,706.03	0.25
组合小计	169,834,663.31	95.31	417,706.03	0.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,075,500.00	1.16	2,075,500.00	100.00
合 计	178,186,323.31	100.00	8,769,366.03	4.92

(2) 应收账款按账龄列示

项目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	145,105,347.05	72.16	165,657,603.01	92.97
1 至 2 年	43,796,974.01	21.78	4,177,060.30	2.34
2 至 3 年	3,837,522.72	1.91	8,351,660.00	4.69
3 至 4 年	8,351,660.00	4.15		
4 至 5 年				
5 年以上				
合 计	201,091,503.78	100.00	178,186,323.31	100.00

(3) 坏账准备的计提情况

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款坏账准备计提情况

应收账款内容	账面金额	坏账准备	计提比例	理由
山东晨鸣新力热电有限公司	3,087,900.00	3,087,900.00	100.00	无法收回
山东中华发电有限公司聊城发电厂	3,188,260.00	3,188,260.00	100.00	无法收回
合 计	6,276,160.00	6,276,160.00		

②按组合计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	145,105,347.05	75.29		165,657,603.01	97.54	
1 至 2 年	43,796,974.01	22.72	4,379,697.40	4,177,060.30	2.46	417,706.03
2 至 3 年	3,837,522.72	1.99	1,151,256.82			
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	192,739,843.78	100.00	5,530,954.22	169,834,663.31	100.00	417,706.03

③期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	计提理由
江西中电投新昌发电有限公司	2,075,500.00	100.00%	2,075,500.00	收回可能性较小
合计	2,075,500.00	100.00%	2,075,500.00	

(4) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
华能聊城热电有限公司	非关联方	19,135,725.78	1 年以内	9.52
潍坊特钢集团有限公司	非关联方	46,856,054.70	1 年以内,1-2 年	23.30
山东钢铁股份有限公司济南分公司	非关联方	14,653,315.12	1 年以内	7.29
灵石县昌隆煤化有限公司	非关联方	20,200,000.00	1 年以内	10.05
山西省寿阳县乡镇煤炭运销公	非关联方	10,026,158.39	1 年以内	4.99
合计		110,871,253.99		55.13

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
组合 1: 合并范围内其他应收款	54,000,000.00	50.28		
组合 2: 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	53,398,921.43	49.72	146,637.44	0.27
组合小计	107,398,921.43	100.00	146,637.44	0.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	107,398,921.43	100.00	146,637.44	0.14

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1: 合并范围内其他应收款	54,000,000.00	77.53		
组合 2: 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	15,654,251.62	22.47	146,637.44	0.94
组合小计	69,654,251.62	100.00	146,637.44	0.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	69,654,251.62	100.00	146,637.44	0.21

(2) 其他应收款按账龄列示

项目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	105,932,547.07	98.63	68,187,877.26	97.89
1 至 2 年	1,466,374.36	1.37	1,466,374.36	2.11
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4-5 年				
5 年以上				
合计	107,398,921.43	100.00	69,654,251.62	100.00

(3) 坏账准备的计提情况

①按组合计提坏账准备的其他应收款

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	51,932,547.07	97.25		14,187,877.26	90.63	
1 至 2 年	1,466,374.36	2.75	146,637.44	1,466,374.36	9.37	146,637.44
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	53,398,921.43	100.00	146,637.44	15,654,251.62	100.00	146,637.44

B、组合中，合并范围内的其他应收款：

单位名称	账面余额	坏账准备
山西省昔阳县煤炭集运站	22,000,000.00	
昔阳县白羊墅转运站	32,000,000.00	
合计	54,000,000.00	

(4) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
萍乡焦化有限责任公司	非关联方	3,749,043.70	1 年以内	3.49
山东钢铁股份莱芜分公司	非关联方	2,903,281.30	1 年以内	2.70
华能泰安众泰有限公司	非关联方	2,759,741.50	1 年以内	2.57
晋中煤炭运销分公司两渡发煤站	非关联方	2,010,000.00	1 年以内	1.87
大秦铁路股份有限公司介休车务段	非关联方	1,309,072.10	1 年以内	1.22
合计		12,731,138.60		11.85

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对子公司投资	72,347,114.04			72,347,114.04
对合营企业投资				
对联营企业投资				
其他股权投资				
减：长期股权投资减值准备				
合 计	72,347,114.04			72,347,114.04

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初数	增减变动	期末数
山西煤运明隆煤炭销售有限公司	成本法	56,711,136.83	56,711,136.83		56,711,136.83

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初数	增减变动	期末数
山西省昔阳县煤炭集运站	成本法				
昔阳县白羊墅转运站	成本法	1,640,806.03	1,640,806.03		1,640,806.03
和顺县白羊墅转运站	成本法				
左权县辽阳发运有限责任公司	成本法	4,083,636.52	4,083,636.52		4,083,636.52
左权县鸿泰发运有限公司	成本法	9,911,534.66	9,911,534.66		9,911,534.66
合计		72,347,114.04	72,347,114.04		72,347,114.04

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位享有表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
山西煤运明隆煤炭销售有限公司	93.71	93.71				
山西省昔阳县煤炭集运站	100.00	100.00				
昔阳县白羊墅转运站	100.00	100.00				
和顺县白羊墅转运站	100.00	100.00				
左权县辽阳发运有限责任公司	100.00	100.00				
左权县鸿泰发运有限公司	51.00	51.00				
合 计						

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	2013 年 1-7 月	2012 年度	2011 年度	2010 年度
主营业务收入	1,264,799,439.00	3,338,015,390.72	3,650,825,944.77	2,087,980,546.08
其他业务收入	16,368,436.40	30,401,608.75	26,547,598.51	13,538,006.44
营业收入合计	1,281,167,875.40	3,368,416,999.47	3,677,373,543.28	2,101,518,552.52
主营业务成本	1,240,080,307.83	3,313,111,377.61	3,602,512,735.51	2,025,929,750.44
其他业务成本			8,968,299.25	606,796.37
营业成本合计	1,240,080,307.83	3,313,111,377.61	3,611,481,034.76	2,026,536,546.81

(2) 主营业务(分行业)

行业名称	2013 年 1-7 月		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
煤炭销售	1,264,799,439.00	1,240,080,307.83	3,338,015,390.72	3,313,111,377.61
小计	1,264,799,439.00	1,240,080,307.83	3,338,015,390.72	3,313,111,377.61
减：内部抵销数				
合计	1,264,799,439.00	1,240,080,307.83	3,338,015,390.72	3,313,111,377.61

(续)

行业名称	2011 年度		2010 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
煤炭销售	3,650,825,944.77	3,602,512,735.51	2,087,980,546.08	2,025,929,750.44
小计	3,650,825,944.77	3,602,512,735.51	2,087,980,546.08	2,025,929,750.44
减：内部抵销数				
合计	3,650,825,944.77	3,602,512,735.51	2,087,980,546.08	2,025,929,750.44

(3) 主营业务(分产品)

产品名称	2013 年 17 月		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
煤炭	1,264,799,439.00	1,240,080,307.83	3,338,015,390.72	3,313,111,377.61
小计	1,264,799,439.00	1,240,080,307.83	3,338,015,390.72	3,313,111,377.61
减：内部抵销数				
合计	1,264,799,439.00	1,240,080,307.83	3,338,015,390.72	3,313,111,377.61

(续)

产品名称	2011 年度		2010 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
煤炭	3,650,825,944.77	3,602,512,735.51	2,087,980,546.08	2,025,929,750.44
小计	3,650,825,944.77	3,602,512,735.51	2,087,980,546.08	2,025,929,750.44
减：内部抵销数				
合计	3,650,825,944.77	3,602,512,735.51	2,087,980,546.08	2,025,929,750.44

(4) 主营业务(分地区)

地区名称	2013 年 17 月		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中国国内	1,264,799,439.00	1,240,080,307.83	3,338,015,390.72	3,313,111,377.61
小计	1,264,799,439.00	1,240,080,307.83	3,338,015,390.72	3,313,111,377.61
减：内部抵销数				
合计	1,264,799,439.00	1,240,080,307.83	3,338,015,390.72	3,313,111,377.61

(续)

地区名称	2011 年度		2010 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中国国内	3,650,825,944.77	3,602,512,735.51	2,087,980,546.08	2,025,929,750.44
小计	3,650,825,944.77	3,602,512,735.51	2,087,980,546.08	2,025,929,750.44
减：内部抵销数				
合计	3,650,825,944.77	3,602,512,735.51	2,087,980,546.08	2,025,929,750.44

(5) 报告期内前五名客户的营业收入情况

年度/期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例 (%)
2013 年 1-7 月	560,145,423.32	44.29
2012 年度	1,171,019,732.63	35.08
2011 年度	915,032,539.09	25.06
2010 年度	280,147,932.80	13.42

5、现金流量表补充资料

项目	2013 年 1-7 月	2012 年度	2011 年度	2010 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	-13,098,208.59	-85,542,974.08	-60,450,896.62	-12,724,985.79
加：资产减值准备	5,113,248.19	5,454,834.76	3,759,069.82	1,598,049.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,252,077.68	5,000,774.08	2,942,532.36	3,153,703.80
无形资产摊销	219,450.23			
长期待摊费用摊销	540,458.00	1,596,469.53	79,224.49	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-358,708.93	9,693.00	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）				
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）				
财务费用（收益以“-”号填列）	6,163,500.00			
投资损失（收益以“-”号填列）				
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-814,630.61	-1,363,708.69	-939,767.45	-1,532,266.84
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）				
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,693,120.80	57,327,948.23	-10,350,777.42	-78,978,160.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-81,787,544.75	299,741,409.36	-313,930,828.25	-624,923,229.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	90,038,909.08	-244,441,814.99	376,131,415.34	740,465,438.03
其他		8,887,729.92	6,609,009.30	

项目	2013 年 1-7 月	2012 年度	2011 年度	2010 年度
经营活动产生的现金流量净额	16,320,380.03	46,301,959.19	3,858,674.57	27,058,548.55
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	96,760,238.80	80,463,670.74	45,723,320.04	26,979,324.06
减: 现金的期初余额	80,463,670.74	45,723,320.04	26,979,324.06	32,400,000.00
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	16,296,568.06	34,740,350.70	18,743,995.98	-5,420,675.94

十四、补充资料

非经常性损益明细表

单位：元

项目	2013年1-7月	2012年度	2011年度	2010年度
非流动性资产处置损益	-8,655.18	486,660.13	-101,118.45	-274,212.22
越权审批，或无正式批准文件的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）				100,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			17,753.42	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				

项目	2013年1-7月	2012年度	2011年度	2010年度
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	-6,057,500.32	-8,440,918.85	-852,492.98	-1,146.60
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
小计	-6,066,155.50	-7,954,258.72	-935,858.01	-175,358.82
所得税影响额	7,437.87		14,001.71	56,464.84
少数股东权益影响额（税后）		-504,797.07		
合计	-6,073,593.37	-7,449,461.65	-949,859.72	-231,823.66

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。

本公司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。