

晋城市国有资本投资运营有限公司

审计报告

大华审字[2020]009983 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

晋城市国有资本投资运营有限公司
审计报告及财务报表

(2019年1月1日至2019年12月31日止)

	目 录	页 次
一、 审计报告		1-4
二、 已审财务报表		
合并资产负债表	1-2	
合并利润表	3	
合并现金流量表	4	
合并所有者权益变动表	5-6	
母公司资产负债表	7-8	
母公司利润表	9	
母公司现金流量表	10	
母公司所有者权益变动表	11-12	
财务报表附注	1-114	

审 计 报 告

大华审字[2020]009983 号

晋城市国有资本投资运营有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了晋城市国有资本投资运营有限公司（以下简称晋城国投公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述财务报表的编制基础编制，公允反映了晋城国投公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

晋城国投公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 年年度

报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对晋城国投公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致晋城国投公司不能持续经营。
5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
6. 就晋城国投公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事

项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二〇年五月十三日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：晋城市国有资产运营有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注八	期末余额	期初余额	上期期末余额
资产				
流动资产：				
货币资金	注释1	10,370,269,487.94	5,548,169,467.12	5,548,169,467.12
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2	325,037,468.98	213,796,684.92	1,264,964,287.68
应收账款	注释3	1,841,321,658.78	1,466,583,278.98	1,469,852,371.53
应收款项融资	注释4	1,006,422,913.08	1,051,167,602.76	
预付款项	注释5	543,101,406.36	418,485,864.96	418,485,864.96
其他应收款	注释6	1,991,291,913.83	2,121,231,597.42	2,142,797,352.80
存货	注释7	7,164,266,534.05	8,748,955,360.71	8,748,955,360.71
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释8	541,223,971.60	320,952,418.10	320,952,418.10
流动资产合计		<u>23,782,935,354.62</u>	<u>19,889,342,274.97</u>	<u>19,914,177,122.90</u>
非流动资产：				
可供出售金融资产	注释9	1,085,567,704.36	823,547,221.44	825,497,221.44
持有至到期投资	注释10	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	注释11	70,500,000.00	10,500,000.00	10,500,000.00
长期股权投资	注释12	1,760,972,451.92	972,238,782.63	972,238,782.63
其他权益工具投资	注释13	1,950,000.00	1,950,000.00	
其他非流动金融资产				
投资性房地产	注释14	1,155,523,083.61	1,047,083,730.79	1,047,083,730.79
固定资产	注释15	12,809,347,278.40	9,815,552,182.34	9,815,552,182.34
在建工程	注释16	7,764,359,977.97	7,616,826,667.57	7,616,826,667.57
生产性生物资产	注释17	1,828,168.85	923,936.36	923,936.36
油气资产				
无形资产	注释18	6,815,181,934.62	6,904,651,025.80	6,904,651,025.80
开发支出	注释19	26,037,390.69	22,256,439.24	22,256,439.24
商誉	注释20	138,538.52	24,688,790.24	24,688,790.24
长期待摊费用	注释21	233,736,709.70	233,872,580.35	233,872,580.35
递延所得税资产	注释22	320,337,888.42	225,263,677.58	224,791,194.18
其他非流动资产	注释23	1,168,459,123.14	834,674,074.64	834,674,074.64
非流动资产合计		<u>33,233,940,250.20</u>	<u>28,554,029,108.98</u>	<u>28,553,556,625.58</u>
资产总计		<u>57,016,875,604.82</u>	<u>48,443,371,383.95</u>	<u>48,467,733,748.48</u>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

李晋印仲

主管会计工作负责人:

赵永印

会计机构负责人:

李晋印

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：晋城市富有资本投资运营有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注八	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释24	8,617,038,256.38	8,226,381,608.46	8,226,381,608.46
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释25	5,876,205,524.30	3,755,330,570.55	3,755,330,570.55
应付账款	注释26	3,008,640,688.66	2,505,489,825.97	2,505,489,825.97
预收款项	注释27	1,416,592,723.25	1,140,865,838.56	1,140,865,838.56
应付职工薪酬	注释28	539,820,976.46	507,208,797.57	507,208,797.57
应交税费	注释29	399,052,386.66	644,380,402.48	644,380,402.48
其他应付款	注释30	1,702,167,341.67	1,676,769,201.92	1,676,769,201.92
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释31	3,772,893,293.94	2,183,370,270.95	2,183,370,270.95
其他流动负债	注释32	90,926,504.23	370,901,717.81	370,901,717.81
流动负债合计		25,423,337,695.55	21,010,698,234.27	21,010,698,234.27
非流动负债：				
长期借款	注释33	3,518,601,438.42	3,781,587,504.15	3,781,587,504.15
应付债券	注释34	4,314,298,366.53	2,529,990,972.26	2,529,990,972.26
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	注释35	1,401,295,526.17	1,238,844,933.15	1,233,545,805.94
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释36	488,826,592.59	887,406.00	887,406.00
递延收益	注释37	521,630,014.04	148,741,175.62	154,040,302.83
递延所得税负债	注释22	134,959,659.69	116,344,477.77	116,344,477.77
其他非流动负债	注释38	50,997,333.42	50,797,333.42	50,797,333.42
非流动负债合计		10,430,608,930.86	7,867,193,802.37	7,867,193,802.37
负债合计		35,853,946,626.41	28,877,892,036.64	28,877,892,036.64
股东权益：				
股本	注释39	590,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释40	9,217,044,466.90	9,149,645,889.23	9,149,645,889.23
减：库存股		1,090,000.00	1,090,000.00	1,090,000.00
其他综合收益				
专项储备	注释41	62,812,936.07	65,140,928.34	65,140,928.34
盈余公积	注释42	130,788,289.25	124,599,541.98	124,599,541.98
未分配利润	注释43	1,336,899,162.71	1,155,773,746.38	1,159,224,760.91
归属于母公司股东权益合计		11,336,454,854.93	10,794,070,105.93	10,797,521,120.46
少数股东权益		9,826,474,123.48	8,771,409,241.38	8,792,320,591.38
股东权益合计		21,162,928,978.41	19,565,479,347.31	19,589,841,711.84
负债和股东权益总计		57,016,875,604.82	48,443,371,383.95	48,467,733,748.48

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

李仲印

主管会计工作负责人：

赵永印

会计机构负责人：

晋李印

合并利润表

2019年度

编制单位：晋城南国国有资产运营有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注八	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本	注释44	14,186,705,742.11	11,900,573,102.55
税金及附加	注释44	10,053,190,051.82	6,942,808,442.50
销售费用	注释45	686,337,458.16	665,707,565.71
管理费用	注释46	351,746,871.46	333,793,146.41
研发费用		1,723,639,055.11	1,797,884,478.49
财务费用	注释47	10,564,067.90	12,172,588.40
其中：利息费用	注释47	863,288,117.08	1,044,356,286.39
利息收入	注释47	1,024,638,911.29	1,105,791,205.05
加：其他收益	注释48	153,883,772.17	54,692,291.58
投资收益	注释49	642,026,347.72	331,748,813.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	注释50	-214,456,234.84	
资产减值损失	注释51	-337,357,322.51	-326,227,969.36
资产处置收益	注释52	25,287,855.31	72,370,964.82
二、营业利润		<u>767,324,538.43</u>	<u>1,236,434,695.60</u>
加：营业外收入	注释53	21,220,917.87	212,045,781.25
减：营业外支出	注释54	83,614,250.42	212,778,924.79
三、利润总额		<u>704,931,205.88</u>	<u>1,235,701,552.06</u>
减：所得税费用	注释55	410,366,029.26	499,386,471.55
四、净利润		<u>294,565,176.62</u>	<u>736,315,080.51</u>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类			
持续经营净利润		294,565,176.62	736,315,080.51
终止经营净利润			
(二)按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		14,901,594.08	238,275,339.55
少数股东损益		279,663,582.54	498,039,740.96
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.其他债权投资公允价值变动			
5.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
10.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
11.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		<u>294,565,176.62</u>	<u>736,315,080.51</u>
归属于母公司所有者的综合收益总额		14,901,594.08	238,275,339.55
归属于少数股东的综合收益总额		279,663,582.54	498,039,740.96
七、每股收益：			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

李印仲

主管会计工作负责人:

赵永印

会计机构负责人:

李晋印

合并现金流量表

2019年度

编制单位：晋城市国有资本投资运营有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注八	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,449,747,570.39	10,781,971,481.04
收到的税费返还		30,805,862.52	108,406,180.47
收到其他与经营活动有关的现金		648,618,929.21	1,089,511,733.96
经营活动现金流入小计		<u>12,129,172,362.12</u>	<u>11,979,889,395.47</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,499,177,629.54	2,903,236,341.12
支付给职工以及为职工支付的现金		2,950,623,067.53	2,694,203,168.59
支付的各项税费		2,202,694,856.39	1,800,244,609.25
支付其他与经营活动有关的现金		1,728,778,343.03	1,480,285,382.54
经营活动现金流出小计		<u>11,381,273,896.49</u>	<u>8,877,969,501.50</u>
经营活动产生的现金流量净额		<u>747,898,465.63</u>	<u>3,101,919,893.97</u>
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		443,768,501.16	574,412,429.30
取得投资收益收到的现金		40,077,774.86	535,879,891.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		82,608,545.03	3,553,533.77
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,042,536.32	768,814.81
收到其他与投资活动有关的现金		1,389,211,576.97	30,979,639.58
投资活动现金流入小计		<u>1,958,708,934.34</u>	<u>1,145,594,309.01</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,091,529,398.71	1,314,185,678.99
投资支付的现金		647,760,937.34	598,561,463.64
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		145,340,397.54	75,296,659.59
支付其他与投资活动有关的现金		1,884,630,733.59	1,988,043,802.22
投资活动现金流出小计		<u>74,078,200.75</u>	<u>-842,449,493.21</u>
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		580,456,000.00	5,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		8,000,000.00	
取得借款收到的现金		20,679,946,574.65	15,275,455,112.23
收到其他与筹资活动有关的现金		3,839,710,728.82	2,648,858,530.19
筹资活动现金流入小计		<u>25,100,113,303.47</u>	<u>17,929,313,642.42</u>
偿还债务支付的现金		16,429,633,496.62	15,409,004,894.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,434,126,426.37	1,418,185,867.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		4,197,442,678.77	3,433,653,254.41
支付其他与筹资活动有关的现金		22,061,202,601.76	20,260,844,016.11
筹资活动现金流出小计		<u>3,038,910,701.71</u>	<u>-2,331,530,373.69</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>42,153.30</u>	
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	注释56	3,860,929,521.39	-72,059,972.93
加：期初现金及现金等价物余额	注释56	2,338,328,471.03	2,410,388,443.96
六、期末现金及现金等价物余额	注释56	6,199,257,992.42	2,338,328,471.03

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

明李仲

主管会计工作负责人:

明赵印水

会计机构负责人:

李晋



合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：晋城市国清资本投资有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额						归属于母公司股东权益	少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备			
一、上年年末余额	400,000,000.00		9,149,645,889.23	1,090,000.00		65,140,928.34	124,599,541.98	1,159,224,760.91	8,792,320,591.38
加：会计政策变更						-2,327,992.27	6,188,747.27		-20,911,350.00
前期差错更正									-24,362,364.53
同一控制下企业合并									
其他	300,000,000.00		9,149,645,889.23	1,090,000.00		65,140,928.34	124,599,541.98	161,295,805.92	10,159,443.79
二、本年年初余额	290,000,000.00		67,398,577.67					1,317,069,552.30	8,781,568,685.17
三、本年增减变动金额								19,929,610.41	1,044,905,438.31
(一) 综合收益总额									1,425,994,381.39
(二) 股东投入和减少资本	290,000,000.00		67,398,577.67					14,901,594.08	279,663,562.54
1. 股东投入的普通股	290,000,000.00							12,455,096.93	55,197,2064.07
2. 其他权益工具持有者投入资本								565,448,057.06	894,008,102.13
3. 股份支付计入股东权益的金额									855,448,057.06
4. 其他			67,398,577.67						
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积								-13,475,992.99	38,560,046.07
2. 对股东的分配								-7,527,080.60	192,780,570.34
3. 其他								-6,188,747.27	191,442,537.01
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取								25,489,644.27	45,978,565.63
2. 本期使用								151,174,282.41	115,392,784.62
(六) 其他									
四、本年期末余额	590,000,000.00		9,217,044,466.90	1,090,000.00		62,812,936.07	130,788,289.25	1,336,899,162.71	9,826,474,123.48

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

企业法定代表人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：晋城市国晋资本运营有限公司
2020年4月20日

项 目

上期金额

	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	300,000,000.00		9,085,734,454.25	1,080,000.00			64,347,624.00	113,274,750.16	948,364,283.19	8,540,710,678.74
加：会计政策变更							793,304.34	11,324,791.82	210,860,477.72	19,051,341,790.34
前期差错更正								238,275,339.55	498,039,740.96	736,315,080.51
同一控制下企业合并							-7,849,683.24	-104,812,838.45	-48,751,086.71	
其他								-98,357,868.93	-98,357,868.93	
二、本年年初余额	300,000,000.00		9,085,734,454.25	1,080,000.00			64,347,624.00	113,274,750.16	948,364,283.19	8,540,710,678.74
三、本年增减变动金额							63,911,434.98			
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本							63,911,434.98			
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额							63,911,434.98			
4. 其他								-7,849,683.24	-6,454,969.52	49,606,782.22
(三) 利润分配								11,324,791.82	-19,365,178.59	-141,024,633.04
1. 提取盈余公积								11,324,791.82	-11,324,791.82	
2. 对股东的分配									-959,370.33	-139,165,163.00
3. 其他									-7,281,016.44	6,380,916.73
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	300,000,000.00		9,149,645,889.23	1,080,000.00			65,140,928.34	124,599,541.98	1,159,224,760.91	8,792,320,591.38
										19,589,841,711.84

(后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人： 

会计机构负责人： 



母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：晋城国润资本投资运营有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十三	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		821,561,270.82	206,642,124.19	206,642,124.19
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		3,552,966.51	205,862.33	205,862.33
应收账款	注释1	728,087,440.84	998,515,803.94	998,515,803.94
应收款项融资				
预付款项		44,726.48	44,726.48	44,726.48
其他应收款	注释2	860,454,275.48	602,667,769.57	602,667,769.57
存货		3,320,274,038.70	5,297,600,021.85	5,297,600,021.85
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		129,051.64		
流动资产合计		5,734,059,043.99	7,105,676,308.36	7,105,676,308.36
非流动资产：				
可供出售金融资产		480,066,242.43	729,635,859.51	729,635,859.51
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	5,576,298,587.87	3,717,854,314.58	3,717,854,314.58
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		17,351,947.93	1,868,619.12	1,868,619.12
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		1,207,084.22	1,240,814.66	1,240,814.66
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		19,620.12	87,028.51	87,028.51
递延所得税资产		22,929,136.37	23,134,535.55	23,134,535.55
其他非流动资产		1,025,047,384.28	701,136,849.52	701,136,849.52
非流动资产合计		7,122,920,003.22	5,174,958,021.45	5,174,958,021.45
资产总计		12,856,979,047.21	12,280,634,329.81	12,280,634,329.81

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

印仲

主管会计工作负责人:

赵明
印永

会计机构负责人:

李晋
印

母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：新城市国有资产投资运营有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	负债和股东权益	附注十三	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：					
短期借款					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	3,517,000.00		24,302,537.68		24,302,537.68
预收款项	1,944,000.00				
应付职工薪酬	2,733,217.03		52,666.04		52,666.04
应交税费	61,044,900.03		44,583,506.82		44,583,506.82
其他应付款	757,163,747.83		259,072,528.42		259,072,528.42
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	360,000,000.00				
其他流动负债					
流动负债合计	1,186,402,864.89		328,011,238.96		328,011,238.96
非流动负债：					
长期借款	550,000,000.00		436,275,000.00		436,275,000.00
应付债券	1,568,827,129.33		840,000,000.00		840,000,000.00
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计	2,118,827,129.33		1,276,275,000.00		1,276,275,000.00
负债合计	3,305,229,994.22		1,604,286,238.96		1,604,286,238.96
股东权益：					
股本	590,000,000.00		300,000,000.00		300,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	7,673,159,378.71		9,149,645,889.23		9,149,645,889.23
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	130,788,289.25		124,599,541.98		124,599,541.98
未分配利润	1,157,801,385.03		1,102,102,659.64		1,102,102,659.64
股东权益合计	9,551,749,052.99		10,676,348,090.85		10,676,348,090.85
负债和股东权益总计	12,856,979,047.21		12,280,634,329.81		12,280,634,329.81

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

李仲印

主管会计工作负责人:

赵永印

会计机构负责人:

李晋印

母公司利润表

2019年度

编制单位: / 唐山国宾资本投资运营有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减: 营业成本	注释4	175,853,986.12	263,467,541.54
税金及附加	注释4	89,940,850.35	204,578,094.53
销售费用		1,106,344.53	65,431.86
管理费用		20,341,164.37	9,563,060.18
研发费用		25,120,380.20	20,085,461.64
财务费用		54,642,044.44	26,105,604.51
其中: 利息费用		5,834,743.32	4,809,724.52
利息收入			
加: 其他收益			
投资收益	注释5	32,233,975.39	47,584,185.19
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失			
资产减值损失		821,596.73	-8,642,562.45
资产处置收益			
二、营业利润		72,400,818.79	68,117,116.07
加: 营业外收入			80,000,000.00
减: 营业外支出		354,981.46	746.00
三、利润总额		72,045,837.33	148,116,370.07
减: 所得税费用		10,158,364.67	34,868,451.91
四、净利润		61,887,472.66	113,247,918.16
(一) 持续经营净利润		61,887,472.66	113,247,918.16
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
11. 其他			
六、综合收益总额		61,887,472.66	113,247,918.16
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

李印仲

主管会计工作负责人:

赵印永

会计机构负责人:

李晋

母公司现金流量表

2019年度

编制单位: 西藏吉奥资本投资运营有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		320,866,723.64	621,288,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,071,104,767.83	363,780,511.83
经营活动现金流入小计		<u>1,391,971,491.47</u>	<u>985,068,511.83</u>
购买商品、接受劳务支付的现金			220,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		10,750,405.70	5,126,193.26
支付的各项税费		985,785.49	418,575.92
支付其他与经营活动有关的现金		1,127,906,273.29	97,441,748.51
经营活动现金流出小计		<u>1,139,642,464.48</u>	<u>322,986,517.69</u>
经营活动产生的现金流量净额		<u>252,329,026.99</u>	<u>662,081,994.14</u>
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		128,106,634.08	7,302,153.93
取得投资收益收到的现金		31,104,619.20	52,168,953.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		400.00	
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		13,476,392.78	
投资活动现金流入小计		<u>172,688,046.06</u>	<u>59,471,107.87</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,315,929.81	354,100.00
投资支付的现金		1,215,360,163.16	327,725,000.00
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		<u>1,218,676,092.97</u>	<u>328,079,100.00</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>-1,045,988,046.91</u>	<u>-268,607,992.13</u>
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		290,000,000.00	
取得借款收到的现金		2,357,776,229.33	
收到其他与筹资活动有关的现金		55,386,192.08	
筹资活动现金流入小计		<u>2,703,162,421.41</u>	
偿还债务支付的现金		1,155,224,100.00	308,340,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,360,154.86	91,712,775.69
支付其他与筹资活动有关的现金		200.00	
筹资活动现金流出小计		<u>1,204,584,254.86</u>	<u>400,052,975.69</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>1,498,578,166.55</u>	<u>-400,052,975.69</u>
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			
加: 期初现金及现金等价物余额	注释6	704,919,146.63	-6,578,973.68
六、期末现金及现金等价物余额	注释6	<u>116,642,124.19</u>	<u>123,221,097.87</u>
	注释6	<u>821,561,270.82</u>	<u>116,642,124.19</u>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

明李
印晋

主管会计工作负责人:

明赵
印晋

会计机构负责人:

李
印晋



母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：昌城市国有资产投资运营有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	本期金额	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	300,000,000.00		9,149,645,889.23			124,599,541.98		1,102,102,659.64		10,676,348,090.85
加：会计政策变更						6,188,747.27		55,698,725.39		-1,124,599,037.86
前期差错更正								61,887,472.66		61,887,472.66
其他										
二、本年年初余额	300,000,000.00		9,149,645,889.23			124,599,541.98		1,102,102,659.64		10,676,348,090.85
三、本年增减变动金额			-1,476,486,510.52							
(一)综合收益总额										
(二)股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			-1,476,486,510.52							
(三)利润分配										
1. 提取盈余公积						6,188,747.27		-6,188,747.27		
2. 对股东的分配								6,188,747.27		-6,188,747.27
3. 其他										
(四)股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五)专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六)其他										
四、本年期末余额	590,000,000.00		7,673,159,378.71			130,788,289.25		1,157,801,385.03		9,551,749,052.99

(后附财务报表附注为合营财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

明赵
印仲

李晋
印

企业法定代表人：

明赵
印仲

编制单位：晋城市国晋资本投资运营有限公司

母公司股东权益变动表

2019年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额					未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益		
一、上年年末余额	300,000,000.00		9,085,734,454.25			113,274,750.16	10,499,188,737.71
加：会计政策变更 前期差错更正						113,274,750.16	10,499,188,737.71
二、本年年初余额	300,000,000.00		9,085,734,454.25			113,274,750.16	10,499,188,737.71
三、本年增减变动金额			63,911,434.98			11,324,791.82	117,159,553.14
(一) 综合收益总额						11,324,791.82	117,159,553.14
(二) 股东投入和减少资本						113,247,918.16	113,247,918.16
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积						11,324,791.82	-11,324,791.82
2. 对股东的分配						11,324,791.82	-11,324,791.82
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年期末余额	300,000,000.00		9,149,645,889.23			124,599,541.98	10,676,348,090.85

(后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人：

荆志仲

明赵永

会计机构负责人：

李晋

晋城市国有资本投资运营有限公司

2019 年度财务报表附注

一、基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

晋城市国有资本投资运营有限公司(以下简称本公司)前身为晋城市城市发展投资有限公司，创建于 2005 年 3 月 5 日，于晋城市工商行政管理局注册登记，统一社会信用代码 91140500757298048B，公司类型为有限责任公司(国有独资)，住所山西省晋城市城区文博路 445 号。公司注册资本为 200000 万元，实收资本为 30000 万元，其中晋城市人民政府出资 29700 万元，持股比例 99%，晋城市经济建设投资公司出资 300 万元，持股比例 1%。

晋市政函【2017】44 号，晋城市人民政府关于对<关于改组设立晋城市国有资本投资运营有限公司的实施方案的批复>，同意晋城市经济建设投资公司出资 300 万元所占 1% 股权，无偿划转市政府持有。股权划转后，变更为市政府投资设立的国有独资公司，由市国资委行使出资人职责。2019 年晋城市国资委新增货币出资 29000 万元，变更后的实收资本为 59000 万元。

晋市办发【2017】13 号《晋城市国有资本投资运营公司组建方案》同意将 6 家国有资产经营有限公司持有的国有资产经清产核资、财务审计、资产评估后一并划拨至本公司。晋市政函【2017】101 号“关于将部分市属国有企业的产权划转至晋城市国鑫国有资产经营有限公司的通知”文件将市国资委出资的 15 户企业的国有产权划转至晋城市国有资本投资运营有限公司，代履行出资人职责，公司法定代表人由常进立变更为李仲明。

经营范围:运营管理国有资本及政府投资资金;对外投资;城市基础设施开发及经营;土地收储及开发;基础产业及高新技术产业投资与开发，对旅游、矿产、化工、能源、农业行业进行投资、项目开发、建设、运营和经营管理;货物进出口、技术进出口金属材料(不含贵、稀金属)、冶金材料煤炭、型煤、型焦、化工产品(不含危险品、剧毒品)、橡胶制品、矿产品、农产品、建筑装饰材料销售;房地产开发与销售;物业服务;企业管理咨询服务房屋租赁(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(二) 实际控制人

本公司实际控制人为晋城市人民政府国有资产监督管理委员会。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 5 月 13 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，除下述所属子公司外，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“现行企业会计准则”）进行确认和计量。

2017 年财政部修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号-套期工具》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》等准则（上述准则统称“新金融工具准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业自 2018 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则；其他境内上市企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则。本公司所属山西兰花科技创业股份有限公司、山西兰花华明纳米材料股份有限公司和山西兰花药业股份有限公司三个子公司已经根据上述文件要求执行新金融工具准则。

由于本公司暂未执行上述新企业会计准则，本公司在编制合并财务报表时，将山西兰花科技创业股份有限公司、山西兰花华明纳米材料股份有限公司和山西兰花药业股份有限公司按照新企业会计准则编制的财务报表直接合并，对合并财务报表的影响详见合并资产负债表/附注五.（一）会计政策变更。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合附注二所述财务报表编制基础的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

涉及金融工具相关的会计政策，本公司所属子公司山西兰花科技创业股份有限公司、山西兰花华明纳米材料股份有限公司和山西兰花药业股份有限公司执行本附注中新企业会计准则下的会计政策，本公司及所属其他子公司执行本附注中现行企业会计准则下的会计政策。

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）营业周期

本公司所属房地产行业的营业周期通常从购买土地起到房产开发至销售变现，一般在 12 个月以上，具体周期根据开发项目情况确定，并以其营业周期作为资产和负债的流动性

划分标准，除房地产行业以外的其他经营业务，营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划生标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

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

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的

单独主体) 均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

除本附注二财务报表和编制基础所述，将执行新企业会计准则的所属子公司按照新企业会计准则编制的财务报表直接合并外，所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权

之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按其份额确认共同经营因出售产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

I. 现行企业会计准则下：

1. 金融资产的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；委托贷款；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
2) 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；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及本公司持有的其他企业的（包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）委托贷款

委托贷款的计价及收益确认方法：按实际委托金融机构贷款的金额作为实际成本记账，并按权责发生制原则计算应计利息，如计提的利息到期不能收回的，应当停止计提利息，并将原已计提的利息冲回。

委托贷款期末按账面价值与可收回金额孰低计量：

- 1) 委托贷款减值准备的确认标准：委托贷款本金高于可收回金额。
- 2) 委托贷款减值准备的计提方法：每年半年结束或年度终了时，按单项委托贷款可回收金额低于其账面价值的差额提取。

（4）持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投

资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前3个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(5) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

(5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

8. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

(1) 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- 1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- 2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- 3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- 4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

(2) 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- 1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- 2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

(3) 金融负债与权益工具的区分

如果不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，如果是作为现金或其他金融资产的替代品，则该工具是金融负债；如果是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益，则该工具是权益工具。

(4) 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

II. 执行新企业会计准则下：

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

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

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近

期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、

（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当

视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同,进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收款项

I. 现行企业会计准则下

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：单项金额重大的具体标准为：应收款项余额前五名或占应收款项余额 10%以上且金额在 100 万元以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一

起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等
关联方组合	不计提坏账准备	所有关联方客户
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	3	3
1—2年	10	10
2—3年	20	20
3年以上	50	50

②采用其他方法计提坏账准备的

组合名称	方法说明
关联方组合	不计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

II. 执行新企业会计准则下

A. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	由付款人承诺到期付款的汇票，存在违约风险。	参考应收账款及其他应收款的计提方法

B. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司对于不含重大融资成分的应收款项，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	应收关联方款项、应收内部员工款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法

采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	3	3
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3 年以上	50	50

C. 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

D. 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	应收关联方款项、应收内部员工款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法

(十二) 存货

1. 存货的分类

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

对于本公司合并范围内的房地产企业，存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括：开发成本、拟开发土地、开发产品、出租开发产品、周转房、库存商品、周转材料及其他。

开发成本是指尚未建成、以出售为目的的物业；拟开发土地是指所购入的、已决定将之发展为已完工开发产品的土地；开发产品是指已建成、待出售的物业。项目整体开发时，拟开发土地全部转入开发成本；项目分期开发时，将分期开发用地部分转入开发成本，未开发土地仍保留在拟开发土地。

2. 存货的计价方法

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

消耗性生物资产具体计价方法详见附注四（二十）生物资产。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

除房地产企业之外的其他企业，期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的

金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

本集团所属房地产企业，期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按单项存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

5. 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；

连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊记入商品房成本。

6. 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准分配计入商品房成本；

能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生成本。

7. 维修基金的核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由本公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

8. 质量保证金的核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

（十三）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵

销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

现行企业会计准则下：原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

执行新企业会计准则下：原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的留存收益。

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的

公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

5. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

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

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十六) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧。摊销投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率同固定资产。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

资产负债表日，本公司对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面

价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

- (1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- (2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- (3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- (4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30	5	3.17
机器设备	10	5	9.50

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备及其他设备	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	5	5	19.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

(十八) 在建工程

1. 在建工程的类别

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数按每月月末平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款

加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十) 生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产初始计量

本公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

3. 生物资产后续计量

(1) 后续支出

自行栽培、营造的消耗性生物资产，在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

自行栽培、营造的的生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

(2) 生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值；并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
果树	10	5	9.50

(3) 生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

4. 生物资产减值

本公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

5. 生物资产后续计量

本公司采用公允价值模式对生物资产进行后续计量，不再对生物资产计提折旧和计提跌价准备或减值准备，按照生物资产的公允价值减去出售费用后的净额计量，各期变动计入当期损益。

生物资产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①生物资产有活跃的交易市场；②能够从交易市场上取得同类或类似生物资产的市场价格及其他相关信息，从而对生物资产的公允价值作出合理估计。

本公司确定生物资产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似生物资产的市场价格；无法取得同类或类似生物资产的市场价格的，参照活跃市场上同类或类似生物资产的最近交易价格，并考虑品种、质量等级、生长时间、所处气候和地理环境、行业基准等因素，从而对生物资产的公允价值作出合理的估计；或使用该项生物资产的预期净现金流量按当前市场确定比率折现的现值确定其公允价值。

(二十一) 无形资产

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

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损

益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命	备注
软件	10	平均年限法
土地使用权	50	平均年限法
专利权	10-20	平均年限法
采矿权	15-30	平均年限法/产量法
特许权	10	平均年限法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

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

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

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

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

（二十四）应付债券

1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

2. 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

（二十五）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

(1) 所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

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

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

(二十六) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (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) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累

计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 附回购条件的资产转让

本公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十七) 政府补助

1. 类型

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

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损所形成的暂时性差异。

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

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延

所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

（二十九）租赁

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

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（三十）财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整部分利润表项目。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收票据		1,264,964,287.68	1,264,964,287.68	
应收账款		1,469,852,371.53	1,469,852,371.53	
应收票据及应收账款	2,734,816,659.21	-2,734,816,659.21		
应付票据		3,755,330,570.55	3,755,330,570.55	
应付账款		2,505,489,825.97	2,505,489,825.97	
应付票据及应付账款	6,260,820,396.52	-6,260,820,396.52		

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更

1. 子公司执行新企业会计准则对会计政策进行变更

如本附注二财务报表和编制基础所述，本公司所属子公司山西兰花科技创业股份有限公司、山西兰花华明纳米材料股份有限公司和山西兰花药业股份有限公司于 2019 年 1 月 1 日起采用财政部 2017 年修订《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（以上四项统称〈新金融工具准则〉），变更后的会计政策详见附注四。

执行新金融工具准则的影响

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司所属山西兰花科技创业股份有限公司、山西兰花华明纳米材料股份有限公司和山西兰花药业股份有限公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司所属山西兰花科技创业股份有限公司、山西兰花华明纳米材料股份有限公司和山西兰花药业股份有限公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响 (注 1)	金融资产 减值影响 (注 2)	小计	
应收票据	1,264,964,287.68	-1,051,167,602.76		-1,051,167,602.76	213,796,684.92
应收账款	1,469,852,371.53		-3,269,092.55	-3,269,092.55	1,466,583,278.98
应收款项融资		1,051,167,602.76		1,051,167,602.76	1,051,167,602.76
其他应收款	2,142,797,352.80		-21,565,755.38	-21,565,755.38	2,121,231,597.42
可供出售金融资产	825,497,221.44	-1,950,000.00		-1,950,000.00	823,547,221.44
其他权益工具投资		1,950,000.00		1,950,000.00	1,950,000.00
递延所得税资产	224,791,194.18		472,483.40	472,483.40	225,263,677.58
资产合计			-24,362,364.53	-24,362,364.53	-24,362,364.53
未分配利润	1,159,224,760.91		-3,451,014.53	-3,451,014.53	1,155,773,746.38
少数股东权益	8,792,320,591.38		-20,911,350.00	-20,911,350.00	8,771,409,241.38
所有者权益合计			-24,362,364.53	-24,362,364.53	-24,362,364.53

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

注 1：于 2019 年 1 月 1 日，将账面价值 1,950,000.00 元的可供出售金融资产重分类至其他权益工具投资；将账面价值 1,051,167,602.76 元的应收票据重分类至应收款项融资。

注 2：执行本准则对首次执行日财务报表相关项目按预期信用损失重新计量减值，应收账款账面价值减少 3,269,092.55 元，其他应收款账面价值减少 21,565,755.38 元，递延所得税资产增加 472,483.40 元；未分配利润减少 3,451,014.53 元，少数股东权益减少 20,911,350.00 元。

2. 执行非货币性资产交换准则（2019）

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

修订后的非货币性资产交换准则，自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无影响。

3. 执行债务重组准则（2019）

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

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

本公司执行上述准则在本报告期内无影响。

（二）会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

（三）重大前期差错更正事项

本报告期无重大前期差错更正事项。

六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

（一）流转税及附加税费

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；提供有形动产租赁服务	13%	注 1
	提供交通运输、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权	9%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%或 3%	
城市维护建设税	应交流转税额	7%、5%、1%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育费附加	应交流转税额	2%	
资源税	按煤炭产品销售额	8%	注 2
水资源税	煤炭产量折算用水量/实际用水量	2.48*1.2 元/立方米	注 3
环保税	污染物排放量折合的污染当量数	大气污染物：1.8 元/污染当量；水污染物：2.1 元/污染当量	注 4

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

注 2：根据财税〔2014〕72 号《关于实施煤炭资源税改革的通知》、山西省财政厅、山西省地方税务局《关于我省实施煤炭资源税改革的通知》（晋财税〔2014〕37 号），自 2014 年 12 月 1 日起，对煤炭资源税实施从价计征改革，规定山西省煤炭资源税适用税率为 8%。

注 3：根据财政部、国家税务总局、水利部 2017 年 11 月 24 日印发的《扩大水资源税改革试点实施办法》的通知（财税〔2017〕80 号）及山西省人民政府于 2017 年 12 月 29 日发布的《山西省人民政府关于印发山西省水资源税改革试点实施办法的通知》（晋政发〔2017〕60 号），本公司自 2017 年 12 月 1 日起开始计提水资源税，不再计提水资源费。

注 4：根据《环境保护税法》、《环境保护税法实施条例》、《山西省人大常委会关于大气污染物和水污染物环境保护税适用税额的决定》规定，本公司自 2018 年 1 月 1 日起，按照大气、水污染物排放量折合的污染当量数和具体适用税额，计提、缴纳环境保护税。

（二）企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	25%	
子公司	15%、25%	

注：1、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）的有关规定，经国家备案批复，本公司子公司山西兰花华明纳米材料股份有限公司被认定为高新技术企业（证书号为 GR201814000697），自 2018 年 11 月 29 日起至 2021 年 11 月 29 日，按照 15% 税率缴纳企业所得税。

2、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）的有关规定，经国家备案批复，本公司子公司山西兰花大宁发电有限公司被认定为高新技术企业（证书号为 GR201914000100），自 2019 年 9 月 16 日起至 2022 年 9 月 16 日，按照 15% 税率缴纳企业所得税。

七、企业合并及合并财务报表

（一）子公司情况

(二) 子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例(%)	享有表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
1	晋城国投交通旅游投资集团有限公司	二级	境内非金融子企业	山西省晋城市兰花国际物流园办公楼6层	山西省晋城市兰花国际物流园办公楼6层	商务服务业	68,933.02	100.00%	100.00%	68,933.02	划转
2	晋城市融资担保有限公司	二级	境内非金融子企业	山西省晋城市泽州县金村镇霍秀村	山西省晋城市泽州县金村镇霍秀村	金融业	49,234.00	49.37%	49.37%	20,475.00	划转
3	山西兰花煤炭实业集团有限公司	二级	境内非金融子企业	山西省晋城市城区凤台东街2288号	山西省晋城市城区凤台东街2288号	批发业	100,800.00	56.74%	56.74%	318,291.86	划转
4	晋城市华泰矿山技术服务有限公司	二级	境内非金融子企业	山西省晋城市城区泽州路3869号六层	山西省晋城市城区泽州路3869号六层	科学研究和技术服务业	500.20	100.00%	100.00%	1,098.90	划转
5	晋城煤炭高新技术服务有限公司	二级	境内非金融子企业	山西省晋城市城区太行路北段1072号	山西省晋城市城区太行路北段1072号	租赁和商务服务业	1,000.00	100.00%	100.00%	3,746.83	划转
6	晋城市华洁医疗废物处置有限公司	二级	境内非金融子企业	山西省晋城市泽州县金村镇李家鄢村	山西省晋城市泽州县金村镇李家鄢村	水利、环境和公共设施管理业	1,167.74	100.00%	100.00%	1,219.46	划转
7	晋城市市政工程有限公司	二级	境内非金融子企业	山西省晋城市城区黄华街南段3327号	山西省晋城市城区黄华街南段3327号	建筑业	2,940.00	100.00%	100.00%	3,977.87	划转
8	晋城市正德项目管理有限公司	二级	境内非金融子企业	山西省晋城市城区川东路	山西省晋城市城区川东路	居民服务、修理和其他服务业	161.00	100.00%	100.00%	78.38	划转
9	晋城市自来水有限公司	二级	境内非金融子企业	山西省晋城市瑞丰路690号	瑞丰路690号	自来水生产和供应	6,450.00	100.00%	100.00%	5,889.14	划转
10	晋城市热力有限公司	二级	境内非金融子企业	山西省晋城市城区兰花路	山西省晋城市城区兰花路	集中供热；热力安装	3,039.00	100.00%	100.00%	48,455.92	划转
11	晋城市煤气有限公司	二级	境内非金融子企业	晋城市建设南路89号	晋城市建设南路89号	煤气生产和供应	20,816.50	100.00%	100.00%	13,841.62	划转
12	晋城市正源水务发展有限公司	二级	境内非金融子企业	晋城市城区钟家庄办事处河东村南	晋城市城区钟家庄办事处河东村南	污水处理及其再生利用	2,600.00	100.00%	100.00%	19,607.58	划转
13	晋城市燃气检测中心	二级	境内非金融子企业	晋城市城区钟家庄办事处谷堆头村	晋城市城区钟家庄办事处谷堆头村	燃气、燃气器具的检测	5.00	100.00%	100.00%	124.97	划转
14	晋城市房地产测量中心	二级	境内非金融子企业	山西省晋城市城区泽州路府南巷248号	山西省晋城市城区泽州路府南巷248号	房地产业	20.00	100.00%	100.00%	27.92	划转
15	晋城市园区开发建设运营有限公司	二级	境内非金融子企业	晋城开发区红星东街2288号科技中心502室	晋城开发区红星东街2288号科技中心502室	房地产业	38,669.19	40.00%	40.00%	9,000.00	划转
16	山西高平国家粮食储备库	二级	境内非金融子企业	山西省晋城市高平市太华路331号	山西省晋城市高平市太华路331号	零售业	271.93	100.00%	100.00%	1,189.83	划转

(三) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例(%)	享有表决权(%)	注册资本(万元)	投资额(万元)	级次	纳入合并范围原因
1	晋城市融资担保有限公司	49.37%	49.37%	49,234.00	20,475.00	二级	实际控制
2	晋城市园区开发建设运营有限公司	40.00%	40.00%	50,000.00	9,000.00	二级	实际控制

(四) 重要非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	子公司名称	少数股东持股比例(%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	晋城市融资担保有限公司	50.63%	1,591,165.06		350,499,823.12
2	山西兰花煤炭实业集团有限公司	43.26%	26,333,485.31		2,421,507,431.82
3	晋城市园区开发建设运营有限公司	60.00%	5,477,636.08		250,131,202.19

2. 主要财务信息

项目	期末金额/本期数		
	晋城市融资担保有限公司	山西兰花煤炭实业集团有限公司	晋城市园区开发建设运营有限公司
流动资产	698,042,757.91	14,554,759,026.46	560,301,538.37
非流动资产	86,179,119.83	28,069,285,507.78	130,958,786.57
资产合计	784,221,877.74	42,624,044,534.24	691,260,324.94
流动负债	92,701,384.93	23,271,771,371.70	99,630,301.47
非流动负债		7,195,641,333.18	174,744,686.49
负债合计	92,701,384.93	30,467,412,704.88	274,374,987.96
营业收入	8,819,289.83	11,107,227,233.09	8,795,657.85
净利润	11,194,987.57	317,191,621.99	-9,129,393.46
综合收益总额	11,194,987.57	317,191,621.99	-9,129,393.46
经营活动现金流量	-2,861,271.96	1,329,432,755.39	-89,577,116.64

续:

项目	期初金额/上年数		
	晋城市融资担保有限公司	山西兰花煤炭实业集团有限公司	晋城市园区开发建设运营有限公司
流动资产	310,064,809.14	12,498,971,446.22	
非流动资产	60,687,839.64	26,649,430,673.43	
资产合计	370,752,648.78	39,148,402,119.65	

项目	期初金额/上年数		
	晋城市融资担保有限公司	山西兰花煤炭实业集团有限公司	晋城市园区开发建设运营有限公司
流动负债	69,376,206.07	20,715,377,341.44	
非流动负债		6,494,522,341.74	
负债合计	69,376,206.07	27,209,899,683.18	
营业收入	13,040,055.73	11,429,307,405.78	
净利润	-2,162,024.13	621,159,710.26	
综合收益总额	-2,162,024.13	621,159,710.26	
经营活动现金流量	-5,922,270.29	2,440,132,047.92	

(五) 本期不再纳入合并范围的原子公司

名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	不再纳入合并范围的原因
山西梅花丝麻集团有限公司	晋城市城区新市东街 423 号	纺织产品等销售	100%	100%	被吸收合并
晋城市惠农粮油配送有限责任公司	晋城市城区晋韩街 170 号	食品经营等	51.28%	51.28%	股权处置

(六) 本期新纳入合并范围的主体

名称	期末所有者权益	本年净利润	纳入合并范围的原因
晋城市华泰矿山技术服务有限公司	9,127,755.68	2,051,975.01	政府无偿划转
晋城煤炭高新技术服务有限公司	41,544,814.32	4,452,888.22	政府无偿划转
晋城市华洁医疗废物处置有限公司	12,291,369.78	96,741.26	政府无偿划转
晋城市市政工程有限公司	40,743,389.12	1,627,577.77	政府无偿划转
晋城市正德项目管理有限公司	1,114,267.22	330,485.55	政府无偿划转
晋城市自来水有限公司	57,938,131.92	2,410,375.82	政府无偿划转
晋城市热力有限公司	855,388,822.81	73,521,561.31	政府无偿划转
晋城市煤气有限公司	174,837,233.83	14,712,380.28	政府无偿划转
晋城市正源水务发展有限公司	186,843,653.30	12,645,061.23	政府无偿划转
晋城市燃气检测中心	1,860,553.10	678,398.60	政府无偿划转
晋城市房地产测量中心	194,319.13	473,549.80	政府无偿划转
晋城市园区开发建设运营有限公司	416,885,336.98	9,129,393.46	政府无偿划转
山西高平国家粮食储备库	12,685,059.81	504,754.70	政府无偿划转

(七) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

单位：万元

被购买方名称	合并日	账面净资产	可辨认净资产公允价值		交易对价	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
			金额	确定方法			
晋城市华泰矿山技术服务有限公司	2019/9/15	1,098.90	1,098.90	晋城市国资委批复金额	无偿划转	888.27	205.20
晋城煤炭高新技术服务有限公司	2019/9/15	3,746.83	3,746.83	晋城市国资委批复金额	无偿划转	2,139.26	445.29
晋城市华洁医疗废物处置有限公司	2019/9/15	1,219.46	1,219.46	晋城市国资委批复金额	无偿划转	764.78	9.67
晋城市市政工程有限公司	2019/9/29	3,977.87	3,977.87	晋城市国资委批复金额	无偿划转	12,121.20	162.76
晋城市正德项目管理有限公司	2019/9/29	78.38	78.38	晋城市国资委批复金额	无偿划转	428.86	33.05
晋城市自来水有限公司	2019/9/29	5,889.14	5,889.14	晋城市国资委批复金额	无偿划转	14,382.04	237.75
晋城市热力有限公司	2019/9/29	48,455.92	48,455.92	晋城市国资委批复金额	无偿划转	48,983.41	7,352.16
晋城市煤气有限公司	2019/9/29	13,841.62	13,841.62	晋城市国资委批复金额	无偿划转	21,571.71	1,559.49
晋城市正源水务发展有限公司	2019/9/29	19,607.58	19,607.58	晋城市国资委批复金额	无偿划转	56.77	1,304.73
晋城市燃气检测中心	2019/9/29	124.97	124.97	晋城市国资委批复金额	无偿划转	173.81	67.84
晋城市房地产测量中心	2019/9/29	27.92	27.92	晋城市国资委批复金额	无偿划转	22.64	47.35
山西高平国家粮食储备库	2019/1/1	1,189.83	1,189.83	晋城市国资委批复金额	无偿划转	11,242.61	178.85

（八）本期发生的吸收合并

本公司吸收合并本公司全资子公司山西梅花丝麻集团有限公司，并入的主要资产、负债项目及金额如下：

项目	金额
应收账款	13,476,392.78
其他应收款	479,746.65
存货	16,772.00

项目	金额
长期股权投资	56,575,805.48
固定资产	7,805,729.56
应付职工薪酬	22,067.31
其他应付款	6,453,255.94
其他应付款	6,453,255.94

八、合并财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 期初余额均为 2019 年 1 月 1 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,049,732.40	896,633.84
银行存款	6,230,928,314.03	2,254,293,290.03
其他货币资金	4,138,291,441.51	3,292,979,543.25
未到期应收利息		
合计	10,370,269,487.94	5,548,169,467.12
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	3,295,994,435.36	2,426,638,765.71
信用证保证金	540,346,826.98	147,474,483.20
用于担保的定期存款或通知存款	50,798,126.44	370,000,000.00
土地复垦费专项基金	202,307,307.38	174,326,551.22
诉讼冻结款	851,642.03	10,579.14
质押票据回款专户		8,015,744.53
短期借款活期保证金	2,832,714.40	43,050,282.35
土地保证金	13,328,250.39	2,123,583.68
旅行社保证金	100,000.00	100,000.00
商贷保证金	13,541,235.65	13,145,562.97
其他	50,910,956.89	24,955,443.29
合计	4,171,011,495.52	3,209,840,996.09

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类

种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	125,037,468.98		125,037,468.98	213,796,684.92		213,796,684.92
商业承兑汇票	200,000,000.00		200,000,000.00			
合计	325,037,468.98		325,037,468.98	213,796,684.92		213,796,684.92

2. 期末已质押的应收票据

种类	期末已质押金额
银行承兑汇票	30,050,000.00
商业承兑汇票	
合计	30,050,000.00

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	375,439,987.41	
商业承兑汇票		200,000,000.00
合计	375,439,987.41	200,000,000.00

注释3. 应收账款

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	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	602,504,112.67	30.57	61,822,378.41	10.26	28,692,601.35	1.8	28,692,601.35	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,341,096,530.37	68.05	40,456,605.85	3.02	1,532,842,743.24	96.15	66,259,464.26	4.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	27,278,718.37	1.38	27,278,718.37	100.00	32,681,549.73	2.05	32,681,549.73	100.00
合计	1,970,879,361.41	—	129,557,702.63	—	1,594,216,894.32	—	127,633,615.34	—

1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
上海源山供应链管理有限公司	102,616,084.00		1 年以内		
均达升(厦门)能源有限公司	101,463,752.88		1 年以内		

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
源山投资控股有限公司	100,996,715.52		1 年以内		
市协作办	5,700,000.00	5,700,000.00	3 年以上	100.00	对方单位不存在
山西华兴贸易有限公司	24,046,395.79	2,404,639.58	3 年以上	10.00	根据可收回性
山西聚源煤化有限公司	11,700,000.00	1,170,000.00	3 年以上	10.00	根据可收回性
徐州骏源电力燃料有限公司	5,900,000.00	590,000.00	3 年以上	10.00	根据可收回性
河北金瑞特化工有限公司	5,500,000.00	550,000.00	3 年以上	10.00	根据可收回性
天津中盛久福国际贸易有限公司	1,008,392.41	100,839.24	3 年以上	10.00	根据可收回性
淄博运润工贸有限公司	9,017,825.60	901,782.56	3 年以上	10.00	根据可收回性
内蒙古博汇煤炭有限公司	19,293,526.00	1,929,352.60	3 年以上	10.00	根据可收回性
天津汇天鑫源煤炭销售有限公司	1,975,258.00	197,525.80	3 年以上	10.00	根据可收回性
天津市明华洗选煤销售有限公司	8,201,312.00	820,131.20	3 年以上	10.00	根据可收回性
其他单位	205,084,850.47	47,458,107.43	3 年以上	23.14	根据可收回性
合计	602,504,112.67	61,822,378.41	—	—	—

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	337,214,273.65	59.32	6,185,821.70	150,812,108.47	28.85	11,614,853.57
1-2 年（含 2 年）	82,617,823.80	14.53	7,152,661.46	34,274,759.34	6.55	3,248,329.74
2-3 年（含 3 年）	35,906,083.22	6.30	2,102,540.85	298,448,663.08	57.07	33,260,495.58
3 年以上	112,729,979.04	19.85	25,015,581.84	39,378,141.47	7.53	18,135,785.37
合计	568,468,159.71	—	40,456,605.85	522,913,672.36	—	66,259,464.26

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
无风险组合	772,628,370.66			1,009,929,070.88		
合计	772,628,370.66			1,009,929,070.88		

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

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
太印	500,000.00	500,000.00	3 年以上	100.00	预计无法收回
企业债权	445,500.00	445,500.00	3 年以上	100.00	预计无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
阳城县八芹铁路资产管理	80,000.00	80,000.00	3 年以上	100.00	预计无法收回
泽州县大东沟峪南煤矿	120,000.00	120,000.00	3 年以上	100.00	预计无法收回
晋城沁秀煤业有限公司	160,000.00	160,000.00	3 年以上	100.00	预计无法收回
阳城县润城镇政府	46,000.00	46,000.00	3 年以上	100.00	预计无法收回
山西煤炭运销集团沁水峪煌煤业有限公司	70,000.00	70,000.00	3 年以上	100.00	预计无法收回
铁三局老岭委顺达公司	13,563.34	13,563.34	3 年以上	100.00	预计无法收回
北京利华工贸公司	871,061.34	871,061.34	3 年以上	100.00	预计无法收回
邯郸市转业军官实业公司	21,122.18	21,122.18	3 年以上	100.00	预计无法收回
菏泽煤办处	291,801.11	291,801.11	3 年以上	100.00	预计无法收回
菏泽市物质局农供公司	9,250.00	9,250.00	3 年以上	100.00	预计无法收回
盐城市燃料公司	175,607.21	175,607.21	3 年以上	100.00	预计无法收回
涟水县商业局	36,562.71	36,562.71	3 年以上	100.00	预计无法收回
镇江市燃料公司	13,404.41	13,404.41	3 年以上	100.00	预计无法收回
邳州化肥厂	150,358.05	150,358.05	3 年以上	100.00	预计无法收回
沭阳协作委	330,779.83	330,779.83	3 年以上	100.00	预计无法收回
江苏盐城化工公司	468,771.42	468,771.42	3 年以上	100.00	预计无法收回
沭阳县金协贸易公司	370,762.25	370,762.25	3 年以上	100.00	预计无法收回
灌云县燃料公司	50,603.75	50,603.75	3 年以上	100.00	预计无法收回
舒城县百神庙供销社	265,017.00	265,017.00	3 年以上	100.00	预计无法收回
海宁化肥厂	252,238.11	252,238.11	3 年以上	100.00	预计无法收回
其他零星单位	22,536,315.66	22,536,315.66	5 年以上	100.00	预计无法收回
合计	27,278,718.37	27,278,718.37	—	—	—

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
晋城市人民政府	726,304,273.62	36.85	
上海源山供应链管理有限公司	102,616,084.00	5.21	
均达升(厦门)能源有限公司	101,463,752.88	5.15	
源山投资控股有限公司	100,996,715.52	5.12	
天津市同兴盛源国际贸易有限公司	86,221,254.32	4.37	8,622,125.43
合计	1,117,602,080.34	56.71	8,622,125.43

注释4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,006,422,913.08	1,051,167,602.76
应收账款		
合计	1,006,422,913.08	1,051,167,602.76

1. 应收款项融资资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司以背书转让的方式管理应收票据，其公允价值与账面价值保持一致。

2. 坏账准备情况

本公司管理应收票据的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标（“双重目标”），分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司认为无需对应收款项融资计提预期信用减值准备。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,904,465,405.03	
合计	2,904,465,405.03	

注释5. 预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内（含1年）	272,762,249.68	50.04	1,630.19	216,444,537.51	51.72	
1-2年（含2年）	70,578,980.51	12.95	4,794.77	66,927,409.62	15.99	
2-3年（含3年）	58,908,743.76	10.81	130,000.00	44,636,941.33	10.67	
3年以上	142,839,717.37	26.20	1,851,860.00	90,476,976.50	21.62	
合计	545,089,691.32	100.00	1,988,284.96	418,485,864.96	100.00	

1. 账龄超过一年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
山西兰花集团东峰煤矿有限公司	山西省财政厅	30,009,000.00	5 年以上	申请退款中
山西博义房地产开发有限公司	河南城建建设集团有限公司	29,453,801.73	5 年以上	未进行竣工决算
山西博义房地产开发有限公司	山西中展建筑工程有限公司	22,159,409.50	5 年以上	未进行竣工决算
山西博义房地产开发有限公司	中铁三局集团建筑安装工程有限公司	17,709,415.26	3 年以上	未进行竣工决算

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
山西兰花药业股份有限公司	山东百诺医药股份有限公司	15,200,000.00	1-2 年	未进行结算
小计	—	114,531,626.49	—	—

2.按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
山西省财政厅	30,009,000.00	5.00	
河南城建建设集团有限公司	29,453,801.73	4.91	
山西中展建筑工程有限公司	22,159,409.50	3.69	
中铁三局集团建筑安装工程有限公司	17,709,415.26	2.95	
山东百诺医药股份有限公司	15,200,000.00	2.53	
合计	114,531,626.49	19.08	

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	36,521,687.54	7,298,326.36
应收股利	364,109,076.77	404,948,295.64
其他应收款项	1,590,661,149.52	1,708,984,975.42
合 计	1,991,291,913.83	2,121,231,597.42

(一) 应收利息**1. 应收利息分类**

项目	期末余额	期初余额
定期存款	1,693,125.00	664,153.13
委托贷款	34,828,562.54	6,634,173.23
债券投资		
其他		
合计	36,521,687.54	7,298,326.36

(二) 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利				
账龄一年以上的应收股利	364,109,076.77	404,948,295.64		
1、山西亚美大宁能源有限公司	174,422,508.30	174,422,508.30	期后收回	不存在减值
2、北京桦晋万顺机械设备有限公司	1,740,900.21	2,160,046.54	资金紧张	不存在减值

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
3、山西天泽煤化工集团股份有限公司	186,295,134.72	226,295,134.72	资金紧张	不存在减值
4、泽州县宏圣煤炭物流贸易有限公司	1,650,533.54	1,650,533.54	资金紧张	不存在减值
5、山西煤炭运销集团晋城有限公司		420,072.54		
合计	364,109,076.77	404,948,295.64		

(三) 其他应收款项

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	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项	943,474,468.70	46.86	356,356,125.97	37.77	707,740,035.99	44.39	125,615,565.91	17.75
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,052,964,389.98	52.30	50,345,146.55	4.78	1,177,700,294.45	73.87	52,249,490.44	4.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	16,821,331.13	0.84	15,897,767.77	94.51	31,134,316.38	1.95	29,724,615.05	95.47
合计	2,013,260,189.81	—	422,599,040.29	—	1,916,574,646.82	—	207,589,671.40	

1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
富士康晋城科技园重点项目服务中心	360,000,000.00		3 年以上		预计可收回
重庆兰花太阳能电力股份有限公司	232,961,939.66	202,961,939.66	1-3 年	87.12	根据可收回性
民生金融租赁股份有限公司	70,000,000.00	700,000.00	2-3 年	1.00	根据可收回性
江苏省徐州市中级人民法院	4,545,495.00	4,545,495.00	3 年以上	100.00	预计无法收回
深圳和君创业有限公司	8,685,722.00	8,685,722.00	3 年以上	100.00	预计无法收回
山西兰花汉斯瓦斯抑爆设备有限公司	7,683,241.80	7,683,241.80	3 年以上	100.00	预计无法收回
湖北环益化工有限公司	30,000,000.00	22,452,000.00	3 年以上	74.84	根据可收回性

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
山西高平古寨煤业有限公司	14,645,968.89	10,961,043.12	3 年以上	74.84	根据可收回性
华融金融租赁股份有限公司	14,160,000.00	141,600.00	1-2 年	1.00	根据可收回性
其他	200,792,101.35	98,225,084.39		48.92	根据可收回性
合计	943,474,468.70	356,356,125.97	—	—	—

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	365,124,860.66	69.54	8,581,830.54	434,457,926.76	71.58	10,212,738.85
1-2 年（含 2 年）	24,446,177.50	4.66	1,716,425.03	33,501,092.47	5.52	2,091,882.92
2-3 年（含 3 年）	19,763,072.62	3.76	3,264,204.42	14,053,347.33	2.32	1,517,148.03
3 年以上	115,706,601.07	22.04	36,782,686.57	124,936,718.61	20.58	38,427,720.64
合计	525,040,711.85	—	50,345,146.55	606,949,085.17	—	52,249,490.44

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
无风险组合	527,923,678.13			570,751,209.28		
合计	527,923,678.13			570,751,209.28		

3. 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项

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
常光屯	10,000.00	10,000.00	3 年以上	100.00	预计无法收回
王锐亮	10,000.00	10,000.00	3 年以上	100.00	预计无法收回
上海办事处黄志协	783,139.14	783,139.14	5 年以上	100.00	根据可收回性
中国火车头桥牌协会	308,061.00	308,061.00	5 年以上	100.00	根据可收回性
上海办张文华	268,363.30	268,363.30	5 年以上	100.00	根据可收回性
上海新东机电贸易公司	210,000.00	210,000.00	5 年以上	100.00	根据可收回性
掌握村委	256,949.00	256,949.00	5 年以上	100.00	根据可收回性
永安村委	265,729.75	265,729.75	5 年以上	100.00	根据可收回性
郑州办事处	396,588.48	396,588.48	5 年以上	100.00	根据可收回性

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
山西裕丰沁裕煤业有限公司	793,106.95	793,106.95	5 年以上	100.00	根据可收回性
泽州县公安局（新看守所）	464,600.00	464,600.00	5 年以上	100.00	根据可收回性
晋城煤田地质队	263,491.45	263,491.45	5 年以上	100.00	根据可收回性
山西省环境保护局	268,000.00	268,000.00	5 年以上	100.00	根据可收回性
冯士光	225,139.30	225,139.30	5 年以上	100.00	根据可收回性
运销公司铁路科	193,537.00	193,537.00	5 年以上	100.00	根据可收回性
山西长虹集团散热器厂	145,167.00	145,167.00	5 年以上	100.00	根据可收回性
其他零星单位	11,959,458.76	11,035,895.40	5 年以上	92.28	根据可收回性
合计	16,821,331.13	15,897,767.77	—	—	—

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备
富士康晋城科技工业园重点 项目服务中心	借款利息	360,000,000.00	1-5 年	17.88	
内蒙准格尔旗厅子堰煤矿	借款利息	165,022,796.45	3 年以上	8.20	
山西清慧机械制造有限公司	借款	230,000,000.00	1 年以内	11.42	6,900,000.00
沁和能源集团有限公司	股权转让诚意金	200,000,000.00	1-2 年	9.93	
西安国家航空产业基金投资 管理有限公司	借款	68,551,160.53	1-5 年	3.40	17,187,550.21
合计	—	1,023,573,956.98	—	50.84	24,087,550.21

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	453,832,709.02	31,064,605.30	422,768,103.72	405,194,249.66	54,919,944.37	350,274,305.29
自制半成品及在产 品	934,690,976.56	50,668.43	934,640,308.13	761,248,572.49	15147.45	761,233,425.04
库存商品	1,004,908,707.86	3,679,772.57	1,001,228,935.29	438,577,568.00	24,472,425.85	414,105,142.15
周转材料	11,403,288.44	4,418,435.06	6,984,853.38	21,521,793.44	16,858,727.37	4,663,066.07
消耗性生物资产	7,978,951.61		7,978,951.61	6,459,756.51		6,459,756.51
工程施工	144,153,897.98		144,153,897.98	1,372,849.15		1,372,849.15
开发成本	4,636,205,240.06		4,636,205,240.06	7,207,994,962.90		7,207,994,962.90
发出商品	3,423,386.57		3,423,386.57	1,094,470.68		1,094,470.68

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	56,393.46		56,393.46	347,103.39		347,103.39
其他	6,826,463.85		6,826,463.85	1,410,279.53		1,410,279.53
合计	7,203,480,015.41	39,213,481.36	7,164,266,534.05	8,845,221,605.75	96,266,245.04	8,748,955,360.71

存货中有关房地产企业土地储备情况：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
土地储备面积	112,429.72		1,486.52	110,943.20
土地储备金额	432,674,724.24		5,397,993.09	427,276,731.15

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	59,000,000.00	
预缴营业税	82,243.85	1,644.56
预缴企业所得税	5,657,906.75	5,063,568.31
预缴其他税费	1,263,139.75	3,027.69
预缴土地增值税	2,369,146.16	357,967.95
预缴住房公积金	53,272.99	
预缴医疗保险费	157,699.88	
多缴增值税	461,789.52	
预交个人所得税	99,434.82	14,345.04
期末留抵进项税额	388,666,288.83	294,958,193.42
待认证进项税	7,716.78	65,372.12
其他	83,405,332.27	20,488,299.01
合 计	541,223,971.60	320,952,418.10

注释9. 可供出售金融资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	1,055,167,704.36	15,600,000.00	1,039,567,704.36	797,947,221.44	15,000,000.00	782,947,221.44
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	1,055,167,704.36	15,600,000.00	1,039,567,704.36	797,947,221.44	15,000,000.00	782,947,221.44
其他	46,600,000.00	600,000.00	46,000,000.00	40,600,000.00		40,600,000.00
合计	1,101,767,704.36	16,200,000.00	1,085,567,704.36	838,547,221.44	15,000,000.00	823,547,221.44

注释10.持有至到期投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
18 大同 02	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
合计	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00

注释11.长期应收款

项目	期末余额			期初余额			期末折现率 区间(%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	10,500,000.00		10,500,000.00	10,500,000.00		10,500,000.00	
其中：未实现融资收益							
分期收款销售商品							
分期收款提供劳务							
其他	60,000,000.00		60,000,000.00				
合计	70,500,000.00		70,500,000.00	10,500,000.00		10,500,000.00	

注释12.长期股权投资**1. 长期股权投资分类**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资		10,000,000.00		10,000,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资	972,238,782.63	789,433,669.29	600,000.00	1,761,072,451.92
小计	972,238,782.63	799,433,669.29	600,000.00	1,771,072,451.92
减：长期股权投资减值准备		10,100,000.00		10,100,000.00
合计	972,238,782.63	789,333,669.29	600,000.00	1,760,972,451.92

注：山西兰花煤炭实业集团有限公司全资子公司“徐州兰花电力燃料有限公司”破产申请由法院受理并指定破产管理人后，山西兰花煤炭实业集团有限公司丧失对其控制权，不再纳入合并范围，对其长期股权投资 10,000,000.00 元，全额提取减值准备。

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	1,280,991,928.86	972,238,782.63	444,639,143.86	600,000.00	348,209,242.58	
一. 合营企业						

晋城市国有资本投资运营有限公司

2019 年度

财务报表附注

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
二. 联营企业	1,280,991,928.86	972,238,782.63	444,639,143.86	600,000.00	348,209,242.58	
山西兰花汉斯瓦斯抑爆设备公司	600,000.00	600,000.00		600,000.00		
陵川县磨河水源开发有限责任公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
泽州县丹峰供水有限公司	6,000,000.00		4,068,611.20		2,009,609.36	
晋城市长河鼎泰供水有限公司	5,000,000.00		4,315,044.37		-34,278.94	
杜河水力发电有限公司	10,394,628.00		5,909,423.10		-629,084.67	
晋城市利汇清泉供水有限公司	100,000.00		100,000.00			
晋城市东大河水电开发有限公司	4,000,000.00		4,000,000.00		-956,149.74	
晋城国投医院项目管理有限公司	90,000,000.00		90,000,000.00			
晋城市创业投资基金管 理有限公司	14,700,000.00		14,700,000.00		222,345.91	
晋城市公共交通有限公司	125,887,900.00		125,887,900.00		-885,502.50	
晋城市兴水水利服务有限公司	300,000.00		658,165.19		155,707.10	
晋城市太行爆器材有限 责任公司	9,567,904.30	10,674,762.40			2,500,373.52	
山西天泽煤化工集团股份有限公司	105,220,000.00	144,490,085.55			24,788,571.99	
晋城市丹河新城建设投资有限公司	175,000,000.00		175,000,000.00		-44,658.78	
山西绿州纺织有限责任公司	57,575,805.48	56,575,805.48	1,000,000.00		3,516,647.73	
山西沁华铁路运销有限公司	4,100,000.00	4,100,000.00				
山西滨河饭店有限公司	10,000,000.00	5,661,970.88			40,061.05	
准格尔旗窑沟乡厅子堰 煤矿有限公司	209,054,723.13	101,903,391.24			81,013,691.57	
山西亚美大宁能源有限公司	434,490,967.95	648,232,767.08			236,548,466.16	
晋城鸿硕智能科技有限 公司	8,000,000.00		8,000,000.00		-135.44	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
公司						
山西兰花激光科贸有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00		-36,421.74	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计	-370,866.89		100,000.00	3,043,850.26	1,760,972,451.92	100,000.00
一.合营企业						
二.联营企业	-370,866.89		100,000.00	3,043,850.26	1,760,972,451.92	100,000.00
山西兰花汉斯瓦斯抑爆设备公司						
陵川县磨河水源开发有限责任公司	21,714,765.83				31,714,765.83	
泽州县丹峰供水有限公司					6,078,220.56	
晋城市长河鼎泰供水有限公司					4,280,765.43	
杜河水力发电有限公司					5,280,338.43	
晋城市利汇清泉供水有限公司		100,000.00				100,000.00
晋城市东大河水电开发有限公司			3,043,850.26			
晋城国投医院项目管理有限公司					90,000,000.00	
晋城市创业投资基金管理有限公司					14,922,345.91	
晋城市公共交通有限公司					125,002,397.50	
晋城市兴水水利服务有限公司					813,872.29	
晋城市太行爆器材有限责任公司					13,175,135.92	
山西天泽煤化工集团股份有限公司					169,278,657.54	
晋城市丹河新城建设投资有限公司					174,955,341.22	

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
山西绿州纺织有限责任公司					61,092,453.21	
山西沁华铁路运销有限公司					4,100,000.00	
山西滨河饭店有限公司					5,702,031.93	
准格尔旗窑沟乡厅子堰煤矿有限公司					182,917,082.81	
山西亚美大宁能源有限公司	-22,085,632.72				862,695,600.52	
晋城鸿硕智能科技有限公司					7,999,864.56	
山西兰花激光科贸有限公司					963,578.26	

注释13.其他权益工具投资**1. 其他权益工具情况**

项目	期末余额	期初余额
山西龙矿晋北煤机有限责任公司	1,950,000.00	1,950,000.00
重庆兰花太阳能电力股份有限公司		
合 计	1,950,000.00	1,950,000.00

说明：“重庆兰花太阳能电力股份有限公司”破产申请由法院受理并指定破产管理人后，公司丧失对其控制权，公允价值为 0。

注释14.投资性房地产**1. 以成本计量**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一. 账面原值合计	1,103,903,571.37	165,966,845.67	22,491,993.23	1,247,378,423.81
1. 房屋、建筑物	1,100,909,321.37	165,966,845.67	22,491,993.23	1,244,384,173.81
2. 土地使用权	2,994,250.00			2,994,250.00
二. 累计折旧/摊销合计	56,819,840.58	35,035,499.62		91,855,340.20
1. 房屋、建筑物	55,949,494.50	34,957,558.18		90,907,052.68
2. 土地使用权	870,346.08	77,941.44		948,287.52
三. 账面净值合计	1,047,083,730.79	—	—	1,155,523,083.61
1. 房屋、建筑物	1,044,959,826.87	—	—	1,153,477,121.13

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2. 土地使用权	2,123,903.92	—	—	2,045,962.48
四. 减值准备合计				
1. 房屋、建筑物				
2. 土地使用权				
五. 账面价值合计	1,047,083,730.79	—	—	1,155,523,083.61
1. 房屋、建筑物	1,044,959,826.87	—	—	1,153,477,121.13
2. 土地使用权	2,123,903.92	—	—	2,045,962.48

注释15.固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	12,809,283,603.14	9,815,552,182.34
固定资产清理	63,675.26	
合 计	12,809,347,278.40	9,815,552,182.34

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	18,093,628,218.67	4,932,700,789.18	271,021,156.64	22,755,307,851.21
其中：土地资产		13,071,451.00		13,071,451.00
房屋及建筑物	7,881,944,322.11	3,079,004,725.49	49,035,001.44	10,911,914,046.16
机器设备	8,723,912,171.08	1,375,334,142.33	184,371,300.10	9,914,875,013.31
运输工具	226,141,446.17	67,259,320.50	19,135,413.85	274,265,352.82
电子设备	494,976,832.93	62,171,234.59	3,565,187.77	553,582,879.75
办公设备	105,905,677.03	13,941,144.24	4,393,873.86	115,452,947.41
酒店业家具	19,791,959.38	468,660.38	111,235.00	20,149,384.76
其他	640,955,809.97	321,450,110.65	10,409,144.62	951,996,776.00
二、累计折旧合计	8,110,885,310.98	1,886,232,822.11	175,021,353.10	9,822,096,779.99
其中：土地资产				
房屋及建筑物	2,553,841,529.07	642,463,618.61	18,851,149.66	3,177,453,998.02
机器设备	4,529,120,870.98	911,384,956.69	127,188,193.24	5,313,317,634.43
运输工具	168,270,898.94	59,183,193.82	16,246,448.09	211,207,644.67
电子设备	414,274,912.93	71,652,472.90	3,375,170.12	482,552,215.71
办公设备	93,863,936.95	9,376,952.89	3,993,493.72	99,247,396.12
酒店业家具	16,380,610.62	987,720.17	73,264.99	17,295,065.80
其他	335,132,551.49	191,183,907.03	5,293,633.28	521,022,825.24
三、账面净值合计	9,982,742,907.69	—	—	12,933,211,071.22
其中：土地资产				13,071,451.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋及建筑物	5,328,102,793.04	—	—	7,734,460,048.14
机器设备	4,194,791,300.10	—	—	4,601,557,378.88
运输工具	57,870,547.23	—	—	63,057,708.15
电子设备	80,701,920.00	—	—	71,030,664.04
办公设备	12,041,740.08	—	—	16,205,551.29
酒店业家具	3,411,348.76	—	—	2,854,318.96
其他	305,823,258.48	—	—	430,973,950.76
四、减值准备合计	167,190,725.35	433,707.91	43,696,965.18	123,927,468.08
其中：土地资产				
房屋及建筑物	50,876,858.39		4,707,356.28	46,169,502.11
机器设备	115,055,181.41	433,707.91	38,645,806.93	76,843,082.39
运输工具	246,607.02		61,424.68	185,182.34
电子设备	370,291.09		18,579.59	351,711.50
办公设备	226,738.35		211,551.88	15,186.47
酒店业家具	2,126.98		2,126.98	
其他	412,922.11		50,118.84	362,803.27
五、账面价值合计	9,815,552,182.34	—	—	12,809,283,603.14
其中：土地资产				
房屋及建筑物	5,277,225,934.65	—	—	7,688,290,546.03
机器设备	4,079,736,118.69	—	—	4,524,714,296.49
运输工具	57,623,940.21	—	—	62,872,525.81
电子设备	80,331,628.91	—	—	70,678,952.54
办公设备	11,815,001.73	—	—	16,190,364.82
酒店业家具	3,409,221.78	—	—	2,854,318.96
其他	305,410,336.37	—	—	430,611,147.49

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	2,066,463,166.89	尚在办理中

3. 固定资产清理情况

项目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
房屋及建筑物	21,320.46		已报废，待处置
运输工具	9,489.00		已报废，待处置
电子设备	1,313.00		已报废，待处置
办公设备	31,552.80		已报废，待处置
合 计	63,675.26		

注释16.在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
玉溪煤矿 240 万吨 矿井建设	2,757,062,468.52		2,757,062,468.52	2,217,034,018.39		2,217,034,018.39
永胜 120 万吨矿井 建设工程				903,500,501.71		903,500,501.71
芦河 90 万吨技改 工程	371,350,929.96		371,350,929.96	460,227,666.20		460,227,666.20
兰兴 60 万吨矿井 技改工程	384,922,068.59		384,922,068.59	383,941,654.28		383,941,654.28
同宝 90 万吨/年兼 并重组整合项目	536,167,656.10	6,593,828.11	529,573,827.99	400,002,932.02	6,593,828.11	393,409,103.91
煤化工二期 3052 项目	329,235,804.67	198,413,906.39	130,821,898.28	324,969,766.93	104,783,906.39	220,185,860.54
沁裕 90 万吨矿井 技改工程	394,901,283.76		394,901,283.76	343,464,644.61		343,464,644.61
百盛煤业 90 万 吨/年兼并重组整 合项目	340,401,587.75	3,755,269.54	336,646,318.21	266,920,893.14	3,755,269.54	263,165,623.60
望云 15#煤水平延 伸工程	497,046,848.54		497,046,848.54	288,901,354.12		288,901,354.12
己内酰胺节能增 效技术改造工程	209,911,400.51		209,911,400.51	112,670,585.14		112,670,585.14
下组煤延深工程	265,592,578.92		265,592,578.92	225,135,722.58		225,135,722.58
沁阳煤矿矿井兼 并重组整合项目	203,297,299.38	88,962,668.50	114,334,630.88	200,444,029.48		200,444,029.48
50 万吨纳米碳酸 钙工程	104,076,518.49		104,076,518.49	77,142,082.25		77,142,082.25
大宁煤矿井下瓦 斯地面预抽放项 目	39,613,574.20		39,613,574.20	44,068,949.69		44,068,949.69
太原市高新区嘉 名国际项目	834,480,084.16		834,480,084.16	834,480,084.16		834,480,084.16
二采区项目	41,100,453.97		41,100,453.97	245,561,308.18		245,561,308.18
35KV 新增路工程	5,900,421.94		5,900,421.94	5,849,215.51		5,849,215.51
中药材种植及精 制中药饮片生产 建设项目	10,692,610.32		10,692,610.32	3,004,139.65		3,004,139.65
三供一业改造工 程	180,291,891.56		180,291,891.56			

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
阳电供热项目	91,607,125.20		91,607,125.20			
其他工程	443,660,128.06	23,740,420.20	419,919,707.86	340,761,422.02	23,740,420.20	317,021,001.82
工程物资	44,513,336.11		44,513,336.11	77,619,121.75		77,619,121.75
合计	8,085,826,070.71	321,466,092.74	7,764,359,977.97	7,755,700,091.81	138,873,424.24	7,616,826,667.57

1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
玉溪煤矿 240 万吨矿井建设	337,876.85	2,217,034,603.47	540,028,450.13			2,757,063,053.60
芦河 90 万吨技改工程	63,251.20	460,227,666.20	2,298,898.05	91,175,634.29		371,350,929.96
兰兴 60 万吨矿井技改工程	32,466.96	383,941,654.28	980,414.31			384,922,068.59
同宝 90 万吨/年兼并重组整合项目	66,767.68	400,002,932.02	136,164,724.08			536,167,656.10
煤化工二期 3052 项目	226,700.00	324,969,766.93	4,266,037.74			329,235,804.67
沁裕 90 万吨矿井技改工程	54,070.91	343,464,644.61	80,783,032.61	29,346,393.46		394,901,283.76
百盛煤业 90 万吨/年兼并重组整合项目	61,004.78	266,920,893.14	73,480,694.61			340,401,587.75
望云 15#煤水平延伸工程	51,741.29	288,901,354.12	208,145,494.42			497,046,848.54
三供一业改造工程	18,211.30		180,291,891.56			180,291,891.56
阳电供热项目	280,000.00		91,607,125.20			91,607,125.20
合计	1,192,090.97	4,685,463,514.77	1,318,046,762.71	120,522,027.75		5,882,988,249.73

续:

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
玉溪煤矿 240 万吨矿井建设	82.00	99.00	661,642,622.93	161,533,639.66	6.00	自筹、借款
芦河 90 万吨技改工程	59.00	33.00	95,363,527.24			自筹、借款
兰兴 60 万吨矿井技改工程	119.00	99.00	77,096,271.81			自筹、借款
同宝 90 万吨/年兼并重组整合项目	80.00	65.00	108,240,038.41	25,816,405.84	6.00	自筹、借款
煤化工二期 3052 项目	15.00	20.00	22,124,701.16			自筹、借款

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
沁裕 90 万吨矿井技改工程	73.00	66.00	88,373,979.49	19,913,982.48	6.00	自筹、借款
百盛煤业 90 万吨/年兼并重组整合项目	56.00	52.00	81,096,225.71	17,541,460.69	6.00	自筹、借款
望云 15#煤水平延伸工程	96.00	99.00				自筹、借款
三供一业改造工程	99.00	99.00				财政拨付
阳电供热项目	3.27	3.27				财政拨付
合计	—	—	1,133,937,366.75	224,805,488.67	—	—

2. 工程物资

项目	期末余额	期初余额
专用材料	17,642,195.17	7,147,546.65
专用设备	26,790,140.94	70,390,575.10
抽采设备	81,000.00	81,000.00
合计	44,513,336.11	77,619,121.75

注释17. 生产性生物资产

1. 以成本计量

项 目	期初账面价值	本期增加额	本期减少额	期末账面价值
一、种植业	923,936.36	965,851.07	61,618.58	1,828,168.85
1. 连翘苗	36,000.00			36,000.00
2. 樱桃	191,172.71	276,395.71		467,568.42
3. 未成熟葡萄	275,307.16	689,455.36		964,762.52
4. 成熟葡萄	421,456.49		61,618.58	359,837.91
合计	923,936.36	965,851.07	61,618.58	1,828,168.85

生产性生物资产说明：（1）期末葡萄树 11,516.00 棵，樱桃树 716.00，连翘 18,000.00 棵；
 （2）生产性生物资产中成熟的葡萄预计净残值率为 5%，折旧方法为平均年限法，预计可使用 10 年，累计折旧的金额为 78,988.80 元。

注释18. 无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	7,894,352,139.94	76,644,076.89	13,001,514.28	7,957,994,702.55
其中： 软件	28,903,733.64	10,009,445.10	97,114.28	38,816,064.46
土地使用权	1,037,434,955.07	63,912,705.08	12,854,400.00	1,088,493,260.15

晋城市国有资本投资运营有限公司

2019 年度

财务报表附注

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
专利权	37,360,587.01	2,853,441.43	50,000.00	40,164,028.44
非专利技术	39,000.01			39,000.01
商标权	5,144,412.05			5,144,412.05
著作权				
特许权	4,245,000.00			4,245,000.00
采矿权	6,756,288,246.16	-280,754.72		6,756,007,491.44
排污权	24,936,206.00			24,936,206.00
矿产资源使用权		149,240.00		149,240.00
二、累计摊销额合计	757,648,518.98	155,867,679.13	3,172,985.62	910,343,212.49
其中：软件	21,690,224.98	6,337,514.79	75,628.74	27,952,111.03
土地使用权	163,565,556.58	34,223,273.73	3,047,356.88	194,741,473.43
专利权	26,274,556.11	2,281,514.15	50,000.00	28,506,070.26
非专利技术	35,999.64	2,925.00		38,924.64
商标权	158,457.50	113,018.28		271,475.78
著作权				
特许权	4,245,000.00			4,245,000.00
采矿权	536,335,251.40	110,979,035.58		647,314,286.98
排污权	5,343,472.77	1,781,157.60		7,124,630.37
矿产资源使用权		149,240.00		149,240.00
三、减值准备金额合计	232,052,595.16	416,960.28		232,469,555.44
其中：软件				
土地使用权	12,971,126.56	416,960.28		13,388,086.84
专利权				
非专利技术				
商标权				
著作权				
特许权				
采矿权	219,081,468.60			219,081,468.60
排污权				
矿产资源使用权				
四、账面价值合计	6,904,651,025.80	—	—	6,815,181,934.62
其中：软件	7,213,508.66	—	—	10,863,953.43
土地使用权	860,898,271.93	—	—	880,363,699.88
专利权	11,086,030.90	—	—	11,657,958.18
非专利技术	3,000.37	—	—	75.37
商标权	4,985,954.55	—	—	4,872,936.27
著作权		—	—	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
特许权		—	—	
采矿权	6,000,871,526.16	—	—	5,889,611,735.86
排污权	19,592,733.23	—	—	17,811,575.63
矿产资源使用权		—	—	

注释19.开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	其他	
右兰索拉唑缓释胶囊	14,639,622.31		173,781.39				14,813,403.70
家纺纺织制造	3,975,004.75		369,865.35				4,344,870.10
奥美钠镁片	1,805,117.35		56,391.97				1,861,509.32
除湿用氧化钙母粒研发	278,627.30	699,829.99		978,457.29			
管材用纳米碳酸钙母粒研发	594,443.63	1,612,080.09					2,206,523.72
中空制品用纳米碳酸钙研发	695,351.57	302,898.59					998,250.16
注塑用纳米碳酸钙母粒研发	268,272.33	743,969.85					1,012,242.18
高白度工业沉淀碳酸钙项目研发		800,591.51					800,591.51
高白度工业沉淀碳酸钙项目研发		583,315.29		583,315.29			
汽车底涂用纳米碳酸钙研发		833,444.45		833,444.45			
超微细碳酸钙项目研发		1,208,673.44		1,208,673.44			
燃机缸套冷却水系统的研发		690,224.84		690,224.84			
提高汽机散热系统冷却效果工艺的研发		718,439.59		718,439.59			
双 UPS 自动切换系统的研发		158,782.95		158,782.95			
时钟屏双信号源系统的研发		154,611.63		154,611.63			
缸套水溴化锂热能置换的研发		17,234.42		17,234.42			
压缩空气储气罐自动排水排污系统的研发		218,292.07		218,292.07			
辅机间空压机顺控启动系统的研发		318,388.68		318,388.68			
静态混合器高浓瓦斯流量控住的研发		655,644.18		655,644.18			
多路来气掺混工艺优化的研发		587,346.92		587,346.92			

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	其他	
合计	22,256,439.24	10,303,768.49	600,038.71	7,122,855.75			26,037,390.69

注释20.商誉**1. 商誉账面价值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
山西朔州山阴兰花口前煤业有限公司	127,473,559.39			127,473,559.39
沁水县贾寨煤业投资有限公司	9,246,670.00			9,246,670.00
山西兰花丹峰化工股份有限公司	27,108,264.99			27,108,264.99
山西蒲县兰花兰兴煤业有限公司	8,940,156.64			8,940,156.64
山西朔州平鲁区兰花永胜煤业有限公司	1,131,519.62			1,131,519.62
晋城市安达科工贸有限公司	1,225,147.75			1,225,147.75
吸收北京兰花国际物流有限公司少数股东 10%股权	138,538.52			138,538.52
合计	175,263,856.91			175,263,856.91

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
山西朔州山阴兰花口前煤业有限公司	127,473,559.39			127,473,559.39
沁水县贾寨煤业投资有限公司	9,246,670.00			9,246,670.00
山西兰花丹峰化工股份有限公司	2,558,013.27	24,550,251.72		27,108,264.99
山西蒲县兰花兰兴煤业有限公司	8,940,156.64			8,940,156.64
山西朔州平鲁区兰花永胜煤业有限公司	1,131,519.62			1,131,519.62
晋城市安达科工贸有限公司	1,225,147.75			1,225,147.75
吸收北京兰花国际物流有限公司少数股东 10%股权				
合计	150,575,066.67	24,550,251.72		175,125,318.39

商誉说明：除山西兰花丹峰化工股份有限公司外，本公司期末将评估报告中资产组的可收回金额与商誉分配至相应的资产组后的资产价值进行对比测试商誉减值情况，根据减值测试结果计提商誉减值准备，本期不需计提减值准备。

注释21.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
媒介物	9,577,085.08	18,260,712.72	7,430,856.14		20,406,941.66	
村庄搬迁费	65,281,440.00		32,640,720.00		32,640,720.00	
装修费	63,263,135.53	15,955,586.56	8,025,801.61		71,192,920.48	
维修保养费	9,177,127.22	8,613,180.22	4,487,874.48		13,302,432.96	
租赁费	39,459,109.02	7,054,358.49	8,784,262.02		37,729,205.49	
开办费	4,505,212.45	5,305,879.61	92,050.00		9,719,042.06	
招商代理费	10,411,776.12		1,245,514.80		9,166,261.32	
融资租赁手续费	2,548,207.46		1,367,584.46		1,180,623.00	
杨杨沟排污工程		1,361,808.78	731,920.67		629,888.11	
厂区绿化费	4,072,274.00		124,344.24		3,947,929.76	
明公河河道南侧挡墙		1,812,918.14	503,588.40		1,309,329.74	
西沟段河道南侧挡墙		1,363,623.40			1,363,623.40	
智能化工程		5,522,756.12			5,522,756.12	
其他	25,577,213.47	8,253,982.59	8,206,160.46		25,625,035.60	
合计	233,872,580.35	73,504,806.63	73,640,677.28		233,736,709.70	

注释22.递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	320,337,888.42	1,300,358,818.44	225,263,677.58	924,037,662.04
资产减值准备	145,250,475.17	582,926,906.73	106,846,597.04	450,331,302.52
可抵扣亏损	9,211,998.85	54,288,259.88	5,920,394.40	23,681,577.61
递延收益	9,076,770.96	36,307,083.84	9,065,123.60	36,260,494.39
在建工程	121,997,641.17	487,990,564.65	77,613,958.80	310,455,835.21
预计负债	547,131.73	2,188,526.90	221,851.50	887,406.00

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
预收房款	10,981,080.18	44,075,618.16	11,265,660.41	45,100,679.00
安全费和维简费	16,022,123.26	64,088,493.03	10,467,937.01	41,871,748.02
财务费用	1,081,986.51	4,327,946.02	3,425,520.83	13,702,083.33
其他	6,168,680.59	24,165,419.23	436,633.99	1,746,535.96
二、递延所得税负债	134,959,659.69	539,923,774.09	116,344,477.77	465,377,911.03
固定资产	43,886,195.00	175,544,756.01	21,841,469.39	87,365,877.54
无形资产	85,236,075.00	340,944,300.00	85,236,075.00	340,944,300.00
财务费用	2,591,179.34	10,364,717.38	5,830,081.77	23,320,327.06
试运行利润	815,341.77	3,261,367.06	933,361.23	3,733,444.91
土地评估增值	2,430,868.58	9,808,633.64	2,503,490.38	10,013,961.52

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	893,453,730.34	620,857,546.44
可抵扣亏损	3,526,104,143.31	2,674,270,974.60
合计	4,419,557,873.65	3,295,128,521.04

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2019 年		222,441,929.57	
2020 年	218,268,771.34	422,136,954.90	
2021 年	603,111,862.75	490,759,102.80	
2022 年	618,396,622.76	770,608,304.94	
2023 年	755,784,202.74	768,324,682.39	
2024 年	1,330,542,683.72		
合计	3,526,104,143.31	2,674,270,974.60	

注释23.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	89,483,393.62	59,408,306.93
预付土地使用费	8,999,176.67	8,999,176.67
委托贷款	884,197,384.28	600,836,849.52
预缴企业所得税	11,842,156.48	5,360,985.05
预缴营业税	1,079,057.53	11,699,289.53

项目	期末余额	期初余额
预缴土地增值税	3,660,409.20	11,997,764.24
期末留抵进项税额	8,027,097.05	1,745,467.08
预缴城建税	41,269.03	1,434,425.32
预缴其他税费	29,727.28	11,487,547.30
借出款项	200,000.00	200,000.00
其他贷款	140,850,000.00	100,300,000.00
生产性补贴贷款	20,048,892.00	21,204,263.00
其他	560.00	
合计	1,168,459,123.14	834,674,074.64

注释24.短期借款**1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款	857,500,000.00	901,387,417.03
抵押借款		
保证借款	1,476,500,000.00	1,316,500,000.00
信用借款	6,283,038,256.38	6,008,494,191.43
未到期应付利息		
合计	8,617,038,256.38	8,226,381,608.46

注释25.应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,172,808,765.48	3,755,330,570.55
商业承兑汇票		
信用证	703,396,758.82	
合计	5,876,205,524.30	3,755,330,570.55

注释26.应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	1,857,263,681.77	1,439,072,618.27
1-2年（含2年）	394,862,291.03	431,253,319.07
2-3年（含3年）	210,880,710.76	388,235,429.34
3年以上	545,634,005.10	246,928,459.29
合计	3,008,640,688.66	2,505,489,825.97

账龄超过1年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中国天辰工程有限公司	140,720,725.72	未结算完毕
益海嘉里食品营销有限公司太原分公司	5,306,048.11	未结算
江丰管道集团有限公司	4,781,502.60	未结算
晋城市瑞益嘉商贸有限公司	4,038,404.56	未结算
晋城宏圣润晋园林绿化工程有限公司	3,963,256.63	资金紧张
合计	158,809,937.62	

注释27.预收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	1,092,846,287.89	483,930,503.02
1年以上	323,746,435.36	656,935,335.54
合计	1,416,592,723.25	1,140,865,838.56

账龄超过1年的重要预收账款项：

债权单位名称	期末余额	未结转原因
预收房款	40,267,008.81	项目未完工，资产未交付
晋城市市政工程总公司	7,000,000.00	对方未结算
郑州铁路局长治北站	5,454,567.16	对方未结算
山西长城路桥建设开发有限公司	4,138,000.00	对方未结算
供热管网拆改款	3,779,330.86	对方未结算
合计	60,638,906.83	—

注释28.应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、 短期薪酬	440,904,356.32	2,883,015,520.18	2,888,282,137.98	435,637,738.52
二、 离职后福利设定提存计划	66,148,170.15	393,696,137.19	355,817,340.50	104,026,966.84
三、 辞退福利	145,942.00	34,380.00	34,380.00	145,942.00
四、 一年内到期的其他福利				
五、 其他	10,329.10	1,256,725.90	1,256,725.90	10,329.10
合计	507,208,797.57	3,278,002,763.27	3,245,390,584.38	539,820,976.46

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、 工资、奖金、津贴和补贴	303,601,561.59	2,191,814,604.83	2,244,847,290.19	250,568,876.23
二、 职工福利费	1,944,829.27	269,715,850.40	270,777,610.80	883,068.87

三、 社会保险费	26,581,278.81	166,276,493.55	159,064,860.86	33,792,911.50
其中： 医疗保险费	7,904,641.29	122,387,939.32	117,891,016.94	12,401,563.67
工伤保险费	883,958.19	25,952,634.79	24,640,506.57	2,196,086.41
生育保险费	999,579.65	7,343,377.93	6,937,028.06	1,405,929.52
其他	16,793,099.68	10,592,541.51	9,596,309.29	17,789,331.90
四、 住房公积金	42,243,771.36	153,579,839.68	145,564,804.97	50,258,806.07
五、 工会经费和职工教育经费	61,812,037.72	90,820,690.32	58,289,275.79	94,343,452.25
六、 短期带薪缺勤	131,328.06	8,875,538.94	7,806,592.91	1,200,274.09
七、 短期利润分享计划				
八、 其他短期薪酬	4,589,549.51	1,932,502.46	1,931,702.46	4,590,349.51
合计	440,904,356.32	2,883,015,520.18	2,888,282,137.98	435,637,738.52

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、 基本养老保险	21,160,675.41	333,523,575.20	290,200,938.41	64,483,312.20
二、 失业保险费	1,166,796.17	13,477,979.76	12,803,407.35	1,841,368.58
三、 企业年金缴费	43,820,698.57	46,694,582.23	52,812,994.74	37,702,286.06
合计	66,148,170.15	393,696,137.19	355,817,340.50	104,026,966.84

注释29.应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	200,101,926.76	1,020,474,821.46	1,132,451,935.21	88,124,813.01
消费税				
资源税	95,658,944.97	458,972,311.76	497,754,828.74	56,876,427.99
企业所得税	301,857,129.70	519,555,537.17	611,662,480.63	209,750,186.24
城市维护建设税	4,044,290.21	33,292,565.43	33,384,491.88	3,952,363.76
房产税	844,655.66	23,415,646.52	23,546,129.03	714,173.15
土地使用税	778,649.01	12,373,272.30	11,989,408.45	1,162,512.86
个人所得税	9,266,253.07	25,918,831.03	28,884,513.58	6,300,570.52
教育费附加	4,130,712.48	39,058,453.43	39,178,801.58	4,010,364.33
其他税费	27,697,840.62	112,595,116.21	112,131,982.03	28,160,974.80
合计	644,380,402.48	2,245,656,555.31	2,490,984,571.13	399,052,386.66

注释30.其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	64,452,863.21	61,213,936.32

项目	期末余额	期初余额
应付股利	198,106,851.74	186,356,768.19
其他应付款项	1,439,607,626.72	1,429,198,497.41
合计	1,702,167,341.67	1,676,769,201.92

1. 应付利息情况表

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	21,492,452.64	13,022,202.13
企业债券利息	40,776,038.55	31,494,418.20
短期借款应付利息	51,837.50	15,357,499.99
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其他利息	2,132,534.52	1,339,816.00
合计	64,452,863.21	61,213,936.32

2. 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	15,515,303.83	4,907,843.19
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
其他	182,591,547.91	181,448,925.00
合计	198,106,851.74	186,356,768.19

3. 其他应付款项**(1) 按款项性质列示其他应付款项**

项目	期末余额	期初余额
保证金及抵押金	186,612,474.65	119,715,817.81
代收代付款项	113,235,147.81	102,771,751.65
股权收购款	38,271,719.37	13,938,007.22
资源收购价款	246,937,153.80	222,875,742.58
社会保险费	57,017,978.06	100,709,118.20
往来款	469,278,192.05	589,664,760.17
其他	328,254,960.98	279,523,299.78
合计	1,439,607,626.72	1,429,198,497.41

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
山西煤炭国土厅	127,740,570.00	延迟支付
高平市寺庄镇	58,800,000.00	延迟支付
米山煤业有限公司	29,926,029.06	延迟支付

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
山西省国土资源厅	20,636,712.00	延迟支付
沁水县胡底乡贾寨村村民委员会	20,960,000.00	延迟支付
合计	258,063,311.06	

注释31.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	1,547,967,187.45	883,736,156.32
1年内到期的应付债券	1,336,096,014.95	533,665,770.53
1年内到期的长期应付款	888,830,091.54	765,968,344.10
1年内到期的租赁负债	-	-
合计	3,772,893,293.94	2,183,370,270.95

注释32.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		300,000,000.00
担保赔偿准备金	83,712,588.97	67,456,083.89
未到期责任准备金	6,889,932.27	3,445,633.92
其他	323,982.99	
合计	90,926,504.23	370,901,717.81

注释33.长期借款**1. 长期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款	260,000,000.00	100,000,000.00
抵押借款	105,000,000.00	360,000,000.00
保证借款	2,576,176,332.30	2,886,940,729.77
信用借款	577,425,106.12	434,646,774.38
未到期应付利息		
合计	3,518,601,438.42	3,781,587,504.15

注释34.应付债券

项目	期末余额	期初余额
中期票据	636,504,441.01	1,689,990,972.26
平安证券私募公司债	1,109,598,850.16	
19 兰创 01	999,367,946.03	

项目	期末余额	期初余额
14 晋城城投债	280,000,000.00	840,000,000.00
美元债	1,288,827,129.33	
合计	4,314,298,366.53	2,529,990,972.26

应付债券的增减变动:

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
平安证券私募公司债第一期	500,000,000.00	2019/8/26	2年	500,000,000.00
平安证券私募公司债第二期	600,000,000.00	2019/10/9	2年	600,000,000.00
建设银行中期票据第一期	600,000,000.00	2018/3/15	3年	600,000,000.00
建设银行中期票据第二期	1,000,000,000.00	2018/4/16	2年	1,000,000,000.00
19 兰创 01 公司债券	1,000,000,000.00	2019/12/23	5年	998,110,377.35
14 晋城城投债	1,400,000,000.00	2014/11/11	7年	1,400,000,000.00
美元债	1,343,870,000.00	2019/9/12	3年	1,343,870,000.00
合计	6,443,870,000.00			6,441,980,377.35

续:

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	汇兑损益调整	本期偿还	调至一年内到期	期末余额
平安证券 私募公司 债第一期		500,000,000.00	11,747,945.21	-5,217,155.56				506,530,789.65
平安证券 私募公司 债第二期		600,000,000.00	9,361,643.84	-6,293,583.33				603,068,060.51
建设银行 中期票据 第一期	635,816,666.70		47,400,000.00	687,774.31		47,400,000.00		636,504,441.01
建设银行 中期票据 第二期	1,054,174,305.56		79,000,000.00	1,921,709.39		79,000,000.00	1,056,096,014.95	
19 兰创 01 公司债券		998,110,377.35	1,249,180.33	8,388.35				999,367,946.03
14 晋城 投债	840,000,000.00					280,000,000.00	280,000,000.00	280,000,000.00
美元债		1,343,870,000.00	3,665,229.33	-40,316,100.00	-18,392,000.00			1,288,827,129.33
合计	2,529,990,972.26	3,441,980,377.35	152,423,998.71	-49,208,966.84	-18,392,000.00	406,400,000.00	1,336,096,014.95	4,314,298,366.53

应付债券说明:

2014 年 11 月 11 日，本公司发行 14 晋城城投债，发行总额为人民币 14 亿元，债券期限

7 年，票面利率 4.99%。

2018 年 3 月 15 日，本公司发行 2019 年度建设银行中期票据第一期，发行总额为人民币 6 亿元，债券期限为 3 年，票面利率为 7.90%。

2018 年 4 月 16 日，本公司发行 2019 年度建设银行中期票据第二期，发行总额为人民币 10 亿元，债券期限为 2 年，票面利率为 7.90%。

2019 年 8 月 26 日，本公司发行 2019 度平安证券私募公司债第一期，发行总额为人民币 5 亿元，债券期限为 2 年，票面利率为 6.70%。

2019 年 10 月 9 日，本公司发行 2019 度平安证券私募公司债第二期，发行总额为人民币 6 亿元，债券期限为 2 年，票面利率为 6.70%。

2019 年 9 月 12 日，本公司发行境外美元债，发行总额为 1.9 亿美元，债券期限 3 年，票面利率 6.5%。

2019 年 12 月 23 日，本公司子公司山西兰花科技创业股份有限公司公开发行 19 兰创 01 公司债券，发行总额为人民币 10 亿元，债券期限为 5 年，票面利率为 5.08%。

注释35.长期应付款

项 目	期初余额	期末余额
长期应付款项	1,168,695,987.06	1,044,301,622.02
专项应付款	70,148,946.09	356,993,904.15
合 计	1,238,844,933.15	1,401,295,526.17

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

1.长期应付款项期末余额最大的前 5 项

项目	期末余额	期初余额
合计	1,044,301,622.02	1,168,695,987.06
其中： 1. 长期应付资源价款	176,829,051.58	356,366,318.87
2. 长期应付融资租赁款	845,057,178.93	796,508,912.79
3. 土地补偿款	11,000,000.00	11,000,000.00
4. 其他	11,415,391.51	4,820,755.40

2.专项应付款期末余额最大的前 5 项

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	70,148,946.09	337,325,636.37	50,480,678.31	356,993,904.15
其中： 1. 热力三供一业		266,116,575.00		266,116,575.00
2. 郭壁改扩建项目拨款		33,158,942.69		33,158,942.69
3. 杜河提水工程基建拨款		35,000,000.00		35,000,000.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4. 三供一业分离移交财政补助资金	11,980,000.00	3,050,000.00	6,300,678.31	8,729,321.69
5. 可持续发展基金沉陷治理	8,670,941.88			8,670,941.88

注释36.预计负债

项目	期末余额	期初余额
弃置费用	486,638,065.69	
预计应向客户返利	2,188,526.90	887,406.00
合计	488,826,592.59	887,406.00

注释37.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	148,741,175.62	424,918,955.80	52,030,117.38	521,630,014.04
合计	148,741,175.62	424,918,955.80	52,030,117.38	521,630,014.04

政府补助情况说明：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
节能专项资金	5,842,858.50		173,177.88		5,669,680.62	与资产相关
晋城市经济和信息化委员会工业节能项目资金	742,857.16		92,857.20		649,999.96	与资产相关
环保节能专项资金	13,431,688.78		1,607,624.05		11,824,064.73	与资产相关
实际环境保护治理项目补助资金	479,999.94		57,142.80		422,857.14	与资产相关
烟气脱硫项目补助资金	3,680,355.22		402,670.42		3,277,684.80	与资产相关
节能降耗专项资金	1,092,857.15		85,714.32		1,007,142.83	与资产相关
污染源自动监控系统	11,157.54		1,809.28		9,348.26	与资产相关
巴公工业区污水及回用工程	9,078,500.20		894,999.92		8,183,500.28	与资产相关
排污废液款	197,214.36				197,214.36	与资产相关
2013 年度市级环保补助	1,246,890.47		124,042.93		1,122,847.54	与资产相关
水土流失治理金	235,000.00		9,999.96		225,000.04	与资产相关
矿井水深度处理改造及回用工程	378,225.22		14,832.37		363,392.85	与资产相关

晋城市国有资本投资运营有限公司

2019 年度

财务报表附注

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
紧急避险系统发改委中央预算内补助资金	1,722,099.72		188,637.12		1,533,462.60	与资产相关
地质勘探补助	2,470,000.00				2,470,000.00	与资产相关
环保专项补助资金	696,428.58		107,142.84		589,285.74	与资产相关
环保治理资金	1,629,748.82		510,052.38		1,119,696.44	与资产相关
环保治理补助资金	1,334,862.26		163,962.97		1,170,899.29	与资产相关
财政局技术项目创新资金	400,000.00				400,000.00	与资产相关
2009 年第一批市级工程技术研究中心引导资金	42,688.60				42,688.60	与资产相关
矿山地质环境恢复治理项目	6,370,301.90		72,113.27		6,298,188.63	与资产相关
电力需求侧专项资金	105,555.62		66,666.72		38,888.90	与资产相关
瓦斯抽采利用补贴	2,208,000.00			2,208,000.00		与收益相关
15 万吨/年尿素复合肥项	2,260,000.00		147,976.18		2,112,023.82	与资产相关
己内酰胺节能增效技术改造项目	17,380,000.00				17,380,000.00	与资产相关
2018 年度中央大气污染防治专项资金		1,850,000.00	44,047.65		1,805,952.35	与资产相关
2019 年省级技术改造项目资金(田悦分公司乌洛托品项目)		2,170,000.00			2,170,000.00	与资产相关
废水治理项目削减 COD20 吨	156,250.00		15,000.00		141,250.00	与收益相关
4 万吨/年纳米碳酸钙节能技术改造及综合利用项目	238,333.33		110,000.00		128,333.33	与资产相关
回收利用高浓度二氧化碳年产 4 万吨纳米碳酸钙项目	557,142.87		514,285.71		42,857.16	与资产相关

晋城市国有资本投资运营有限公司
2019 年度
财务报表附注

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
回收利用高浓度二 氧化碳年产 5 万吨纳 米碳酸钙项目	3,223,376.64		264,935.05		2,958,441.59	与资产相关
煤层气水平井专项 资金	1,600,000.00				1,600,000.00	与资产相关
资源勘探项目	12,395,000.00		1,500,000.00		10,895,000.00	与资产相关
节能专项资金	559,999.92		80,000.04		479,999.88	与资产相关
油气回收改造工程 补贴	36,309.48		3,571.44		32,738.04	与资产相关
收到泽州县发展和 改革局服务业发展 引导资金	10,200,000.00				10,200,000.00	与资产相关
中央外经贸发展专 项资金	4,746,000.00	-405,175.00			4,340,825.00	与资产相关
人民广场及兰花国 际购物广场商业服 务业项目	7,764,150.00		162,600.00		7,601,550.00	与资产相关
九一盘区专用回风 巷及轨道工及挡风 抑尘网工程	586,500.00		51,000.00		535,500.00	与资产相关
大棚补助	502,816.69		104,400.00		398,416.69	与资产相关
高平市技术改造资 金	805,918.16		44,376.96		761,541.20	与资产相关
“百企千村”产业扶 贫专项资金	9,958,333.32		250,000.08		9,708,333.24	与资产相关
旅游基础设施项目 专项资金	307,578.57		8,872.45		298,706.12	与资产相关
旅游厕所、停车场补 助	388,059.66		11,194.05		376,865.61	与收益相关
工程建设补贴	947,548.72		27,333.13		920,215.59	与收益相关
工业进步技术专项 资金	793,893.15		22,900.76		770,992.39	与收益相关
王莽岭景区基础设 施建设项目	10,608,023.52		306,000.69		10,302,022.83	与资产相关
王莽岭景区基础设 施建设工程	7,798,228.35		224,948.87		7,573,279.48	与收益相关
补助地方旅游厕所 经费	46,230.65		1,330.35		44,900.30	与收益相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
王莽岭景区锡崖沟挂壁公路综合提升改造及停车场道路修建项目	110,953.39		3,192.93		107,760.46	与收益相关
2014 年风景名胜区资源保护专项补助资金	116,666.67		40,000.00		76,666.67	与收益相关
扶贫资金	810,916.21		23,391.80		787,524.41	与收益相关
全民健身户外活动基地资助款	407,843.08		11,764.73		396,078.35	与收益相关
2017 年省级旅游厕所建设补助资金	37,813.20		1,093.40		36,719.80	与收益相关
更新改造工程		2,781,568.21	97,552.64		2,684,015.57	与资产相关
河道维护工程		254,471.11	8,137.32		246,333.79	与资产相关
大坝维护工程		181,826.00	4,000.00		177,826.00	与资产相关
加固溢流堰工程		94,166.67	2,000.00		92,166.67	与资产相关
堤防工程		1,343,791.99	28,044.36		1,315,747.63	与资产相关
坝脚防护工程		149,000.00	3,000.00		146,000.00	与资产相关
河流生态治理及泄流设施工程		60,000.00	5,000.00		55,000.00	与资产相关
河流生态修复和绿色小水电创建绿化费		500,000.00	111,282.00		388,718.00	与收益相关
储备粮油补贴		21,940,590.46	20,447,837.76		1,492,752.70	与收益相关
杨村分库建设项目		7,692,708.33	437,500.00		7,255,208.33	与资产相关
“粮安工程”危仓老库维修资金（市级）		6,120,833.33	325,000.00		5,795,833.33	与资产相关
智能化改造		1,991,000.00			1,991,000.00	与资产相关
粮食仓储设施维修和提升改造项目		750,000.00			750,000.00	与资产相关
库区粮仓及路面维修		300,000.00			300,000.00	与资产相关
园区定制化标准厂房项目（茶元项目）		9,182,351.82	255,065.33		8,927,286.49	与资产相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
双创一期项目建设资金		49,217,400.00			49,217,400.00	与资产相关
城晋 PC（建筑工业化）工厂项目标准化厂房建设资金		11,600,000.00			11,600,000.00	与资产相关
热网工程		110,081,903.18	5,918,581.67		104,163,321.51	与资产相关
炉烟气除尘脱硫脱硝改造		43,750,000.00	4,375,000.00		39,375,000.00	与资产相关
管网奖励		3,405,223.00			3,405,223.00	与收益相关
中控及在线专项		1,339,291.55			1,339,291.55	与资产相关
监控补助		60,000.00			60,000.00	与资产相关
财政奖励		290,259.69			290,259.69	与收益相关
在线监测设备更新改造		102,000.00			102,000.00	与资产相关
培训补贴		41,814.00			41,814.00	与收益相关
污水水质提升		5,496,181.50			5,496,181.50	与资产相关
上缴财政款		1,967.48			1,967.48	与资产相关
煤气一次性入网费		142,575,782.47	9,256,453.60		133,319,328.87	与收益相关
合计	148,741,175.62	424,918,955.79	49,822,117.38	2,208,000.00	521,630,014.04	

本期计入当期损益金额中，计入其他收益 49,822,117.38 元。

注释38.其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
煤炭发展基金	48,497,333.42	48,497,333.42
山西省煤炭可持续发展特别流转金	2,300,000.00	2,300,000.00
其他	200,000.00	
合计	50,997,333.42	50,797,333.42

注释39.实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
晋城市人民政府国有资产监督管理委员会	300,000,000.00	100.00	290,000,000.00		590,000,000.00	100.00
合计	300,000,000.00	100.00	290,000,000.00		590,000,000.00	100.00

实收资本增减变动说明：

根据晋城市财政局关于预拨建设资本金的通知（晋市财企[2019]10号、晋市财企[2019]20号），晋城市财政局预拨 14,000.00 万元，专项用于晋城国投公司政府注入资本金；根据市财政局关于下达资本金通知（晋市财预[2019]10号），下达资本金 15,000.00 元。

注释40. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价				
二、其他资本公积	9,149,645,889.23	2,204,261,771.82	2,136,863,194.15	9,217,044,466.90
合计	9,149,645,889.23	2,204,261,771.82	2,136,863,194.15	9,217,044,466.90
其中：国有独享资本公积				

资本公积主要增减变动说明：

(1) 本期无偿划转 15 家公司增加资本公积 1,409,750,724.75 元；吸收合并原晋城市经济建设投资公司增加资本公积 123,070,338.50 元；本期财政拨入资金 50,240,000.00 元；本期本公司调整财政拨入代建资产减少资本公积 2,131,210,285.02 元。

(2) 晋城市国鑫国有资产经营有限公司本期划转 3 家子公司至晋城国投交通旅游投资集团有限公司资本公积增加 121,262,932.79 元。

(3) 晋城市热力有限公司 2019 年接收晋煤集团家属区“三供一业”移交供暖资产转入资本公积 15,214,527.26 元、接收禁煤区供热一次网和换热站工程资产转入资本公积 104,297,916.00 元和本年新增阳城电厂供热工程拨款 259,000,000.00 元，合计转入资本公积 378,512,443.26 元。

(4) 受子公司山西兰花科技创业股份有限公司购买“山西兰花机械制造有限公司”少数股东 5.14% 股权的影响，本公司资本公积增加 264,620.65 元；受联营企业山西亚美大宁能源有限公司专项储备变动影响减少资本公积 5,652,909.13 元。

(5) 财政拨款使资本公积增加 121,160,711.87 元。

注释41. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	35,154,067.32	54,520,491.06	57,200,371.93	32,474,186.45	
维简费	6,090,577.61	34,471,075.37	29,757,742.01	10,803,910.97	
其他	23,896,283.41	34,365,079.44	38,726,524.20	19,534,838.65	
合计	65,140,928.34	123,356,645.87	125,684,638.14	62,812,936.07	

注释42. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	124,599,541.98	6,188,747.27		130,788,289.25
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	124,599,541.98	6,188,747.27		130,788,289.25

注：盈余公积增加是因为本期按照净利润 10% 提取。

注释43.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	1,159,224,760.91	948,364,283.19
本期增加额	172,746,385.47	238,275,339.55
其中：本期净利润转入	14,901,594.08	238,275,339.55
其他调整因素	157,844,791.39	
本期减少额	-4,928,016.33	27,414,861.83
其中：本期提取盈余公积数	6,188,747.27	11,324,791.82
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	1,338,333.33	959,370.33
转增资本		
其他减少	-12,455,096.93	15,130,699.68
本期期末余额	1,336,899,162.71	1,159,224,760.91

其他调整因素是本期新划转子公司以前年度累计的利润影响 161,295,805.92 元，执行新金融准则影响 -3,451,014.53 元。

注释44.营业收入、营业成本

1. 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	13,888,764,021.93	9,863,845,870.17	11,617,610,948.20	6,776,658,000.21
煤炭产品	5,307,048,296.58	2,594,867,094.85	5,583,362,351.94	2,293,546,466.47
煤化工	3,683,990,192.50	2,905,205,098.00	4,236,204,121.67	3,154,541,082.55
房地产开发产品	1,003,740,077.44	876,360,749.51	590,295,654.77	528,509,299.00
其他	3,893,985,455.41	3,487,412,927.81	1,207,748,819.82	800,061,152.19
2. 其他业务小计	297,941,720.18	189,344,181.65	282,962,154.35	166,150,442.29
销售材料	710,555.81	193,572.88	106,074,289.81	104,746,476.25

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
出租业务	20,922,519.03	615,773.91	17,264,639.66	519,457.80
劳务	7,929,568.01	5,522,388.79	10,269,256.83	44,623.83
利息收入	2,734,627.18	586,473.08	929,256.65	
其他	265,644,450.15	182,425,972.99	148,424,711.40	60,839,884.41
合计	14,186,705,742.11	10,053,190,051.82	11,900,573,102.55	6,942,808,442.50

注释45.销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
1.包装费	77,306.03	60,874.51
2.运输费	113,021,118.80	119,992,909.32
3.装卸费	11,479,018.48	14,728,461.35
4.仓储保管费	1,078,941.64	1,894,093.64
5.保险费	34,807.52	15,119.24
6.展览费	257,002.61	55,322.50
7.广告费	6,863,894.88	12,165,171.63
8.销售服务费	6,569,327.38	7,700,015.52
9.职工薪酬	108,317,707.93	106,838,271.22
10.业务经费	13,736,528.89	13,661,844.44
11.委托代销手续费		
12.折旧费	24,845,498.21	9,130,371.63
13.修理费	5,220,387.15	678,298.76
14.样品及产品损耗	10,045,653.47	9,249,998.78
15.其他	50,199,678.47	37,622,393.87
合计	351,746,871.46	333,793,146.41

注释46.管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
1.职工薪酬	996,502,707.10	1,043,759,693.71
2.保险费	39,426,554.27	27,982,916.10
3.折旧费	209,761,842.36	198,205,037.63
4.修理费	148,558,721.55	157,332,644.10
5.无形资产摊销	14,947,266.40	13,097,727.52
6.存货盘亏	20,901.94	-3,227,950.44
7.业务招待费	1,267,437.79	1,537,144.18
8.差旅费	5,927,750.27	6,441,739.14

项 目	本期发生额	上期发生额
9.办公费	54,994,534.26	52,153,022.62
10.会议费	6,498,565.96	859,321.21
11.诉讼费	260,048.90	39,845.15
12.聘请中介机构费	17,593,067.01	21,878,191.28
13.咨询费	9,317,327.72	2,194,730.14
14.技术转让费	75,790.00	
15.董事会费	69,003.56	29,033.94
16.排污费	20,822,867.86	12,257,954.44
17.其他	197,594,668.16	263,343,427.77
合 计	1,723,639,055.11	1,797,884,478.49

注释47.财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息费用	980,707,548.58	1,105,791,205.05
减：利息收入	154,934,922.85	150,541,748.50
汇兑净损失	-23,580,345.38	
银行手续费	16,596,526.40	48,703,140.65
其他	44,499,310.33	40,403,689.19
合计	863,288,117.08	1,044,356,286.39

注释48.其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
资源综合利用产品增值税退税收入	4,461,576.03	23,492,734.87
资源勘探项目	1,500,000.00	1,342,000.00
专利补助	50,000.00	100,000.00
质量检测中心奖补资金	450,000.00	
支农资金	20,000.00	35,000.00
支持科技创新政策项目补助	871,600.00	
政府补助收益	405,175.00	
泽州县教育局关于研发经费投入强度的奖励	80,000.00	
泽州县大气污染防治专项补贴资金	1,850,000.00	
泽州县财政局 2019 年中央外经贸发展专项基金款	85,000.00	
油气回收工程补贴款	3,571.44	3,571.44
阳城县能源局 2019 年煤层气抽采利用补贴资金	594,010.00	
阳城县能源局 2018 年省级煤层气补贴资金	44,700.00	
阳城县环保局改造资金		50,000.00
研发补助	60,000.00	

项 目	本期发生额	上期发生额
烟气脱硫项目补助资金	402,670.42	405,175.86
污水处理费返回	1,949,500.00	
污染源自动监控系统	1,809.28	1,809.28
稳岗补贴	27,293,227.32	4,778,100.00
王莽岭景区锡崖沟挂壁公路综合提升改造及停车场道路修建项目	3,192.93	3,192.93
王莽岭景区基础设施建设项目	530,949.56	530,949.56
瓦斯抽采补贴		3,095,000.00
统计局 2019 年四上企业联网直报工作奖	100,000.00	
通风系统改造及设备更新	2,180,000.00	
水土流失治理金	9,999.96	10,000.00
水表计量检定经费	200,000.00	
守合同重信用企业奖励资金	20,000.00	
收担保降费补贴	13,000.00	
实际环境保护治理项目补助资金	57,142.80	57,142.88
山西省中小微企业直接融资奖励资金	211,788.82	
山西省技术改造项目资金	2,230,000.00	
日常运营补助	43,902,104.00	
全民健身户外活动基地资助款	11,764.73	11,764.73
企业培训奖励	80,000.00	
其他		12,972.77
农产品三品一标认证补助款	120,000.00	15,000.00
煤炭可持续发展基金（20 万吨甲醇、10 万吨二甲醚项目）		86,666.98
煤炭可持续发展基金（10 万吨二甲醚项目）		266,666.97
煤层气抽采利用补贴资金	16,455,262.39	12,049,400.00
旅游基础设施项目专项资金	8,872.45	8,872.45
旅游厕所、停车场补助	12,524.40	12,524.40
连栋大棚补助	104,400.00	104,400.00
矿山地质环境恢复治理项目	72,113.27	564,698.10
矿井水深度处理改造及回用工程	14,832.37	14,831.81
九一盘区专用回风巷及轨道工及挡风抑尘网工程	51,000.00	151,000.00
晋城市经济和信息化委员会工业节能项目资金	92,857.20	92,857.14
晋城市财政局补助	4,375,000.00	162,600.00
晋城经济开发区经济发展与安全监管部本级 2019 年市级开发区发展金	800,000.00	
紧急避险系统发改委中央预算内补助资金	188,637.12	212,922.94
节能专项资金	338,892.24	685,033.83
回收利用高浓度二氧化碳年产 5 万吨纳米碳酸钙项目	264,935.05	264,935.05
回收利用高浓度二氧化碳年产 4 万吨纳米碳酸钙项目	514,285.71	514,285.71
环保专项补助资金	107,142.84	107,142.85

晋城市国有资本投资运营有限公司
2019 年度
财务报表附注

项 目	本期发生额	上期发生额
环保治理资金	510,052.38	523,385.67
环保治理补助资金	163,962.97	163,760.61
环保节能专项资金	1,607,624.05	2,649,088.07
国家补助现代服务业发展资金		4,000.00
工业进步技术专项资金	22,900.76	22,900.76
工程建设补贴	27,333.13	27,333.13
高新补助	350,000.00	
高平市农机局农业机械化示范推广项目实施兑付资金	75,280.80	
高平市金属改造资金	44,376.96	44,376.96
扶贫资金	23,391.80	23,391.80
废水治理项目削减 COD20 吨	15,000.00	15,000.00
对外交流专项奖补资金		10,000.00
电力需求侧专项资金	66,666.72	66,666.60
电力补贴		111,000.00
大气治理	680,000.00	
初加工车间奖补资金		250,000.00
茶园项目补助资金	255,065.33	
财政贴息（1830 项目技术改造项目煤炭可持续发展资金）		118,541.83
补贴收入	25,591,625.27	9,100.00
百企千村产业扶贫开发项目	250,000.08	41,666.68
巴公政府安全生产管理先进企业奖励金	5,000.00	
巴公工业区污废水处理及回用工程	894,999.92	894,999.92
安全生产先进企业补助	5,000.00	
安全生产先进集体奖励款	40,000.00	
4 万吨/年纳米碳酸钙节能技术改造及综合利用项目	110,000.00	110,000.00
20 万吨甲醇、10 万吨二甲醚/年节能综合开发		93,332.98
20 万吨甲醇、10 万吨二甲醚/年节能集成技术		20,000.00
2018 年度中央大气污染防治专项资金	44,047.65	
2017 年省级旅游厕所建设补助资金	1,093.40	1,093.40
2014 年风景名胜区资源保护专项补助资金	40,000.00	40,000.00
2013 年度市级环保补助	124,042.93	69,400.62
15 万吨/年尿素复合肥项	147,976.18	
10 万吨二甲醚技术开发项目款		140,000.00
中小微企业发展专项基金	180,000.00	
小额创业贷款担保费	1,332.00	
减免税款	6,842,462.51	
亏损补贴	2,260,000.00	
补助收入（沁财资字[2019]14 号）	311,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	153,883,772.17	54,692,291.58

注释49.投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	349,165,392.32	332,859,269.99
处置长期股权投资产生的投资收益	264,772,765.13	-6,611,080.84
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	30,071.88	33,364.69
可供出售金融资产在持有期间取得的投资收益	7,672,906.19	5,300,452.70
处置可供出售金融资产取得的投资收益	258,985.70	
其他	20,126,226.50	166,807.37
合计	642,026,347.72	331,748,813.91

注释50.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-214,456,234.84	
其他		
合计	-214,456,234.84	

注释51.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-53,206,321.85	-79,069,518.65
存货跌价损失	-13,600,352.53	-69,463,697.64
持有待售资产减值损失		
可供出售金融资产减值损失	-933,030.00	-15,000,000.00
合同取得成本相关资产减值损失（新准则适用）		
合同履约成本相关资产减值损失（新准则适用）		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失	-62,040,990.00	
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失	-433,707.91	-102,505,336.27
工程物资减值损失		
在建工程减值损失	-182,592,668.50	-60,189,416.80
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		

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	-24,550,251.72	
使用权资产减值损失（新租赁准则适用）		
其他		
合计	-337,357,322.51	-326,227,969.36

注释52.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
持有待售处置利得或损失			
固定资产处置利得或损失	7,401,062.95	823,795.36	7,401,062.95
在建工程处置利得或损失			
生物资产处置利得或损失			
无形资产处置利得或损失			
售后租回交易产生的相关损益			
其他	17,886,792.36	71,547,169.46	17,886,792.36
合计	25,287,855.31	72,370,964.82	25,287,855.31

注释53.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	130,647.37	64,702.56	130,647.37
与企业日常活动无关的政府补助	1,273,180.71	82,690,500.00	1,273,180.71
债务重组利得		804,785.86	
罚款及违约金	8,498,832.04	16,850,358.52	8,498,832.04
接受捐赠	112,700.00		112,700.00
保险赔偿	2,049,743.10	3,281,938.95	2,049,743.10
其他	9,155,814.65	108,353,495.36	9,155,814.65
合计	21,220,917.87	212,045,781.25	21,220,917.87

营业外支出说明：本期“其他”主要为建行豁免贷款 3,250,000.00 元、确实无法支付的应付款项 263,335.54 元、文艺演出收入 186,792.45 元等。

注释54.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	20,800,773.35	142,554,608.95	20,800,773.35
债务重组损失			

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
滞纳金	3,246,186.74		3,246,186.74
罚款支出	2,918,497.87	767,925.05	2,918,497.87
停工损失	13,260,883.74		13,260,883.74
赔偿金、违约金及罚款支出	28,690,833.10	34,198,114.26	28,690,833.10
对外捐赠	4,084,321.76	5,579,983.27	4,084,321.76
其他	10,612,753.86	29,678,293.26	10,612,753.86
合计	83,614,250.42	212,778,924.79	83,614,250.42

营业外支出说明：本期“其他”主要为分摊煤矿子弟学校费用 6,229,600.87 元、道路卫生补偿款 634,800.00 元、丧葬补助慰问费 641,395.35 元等。

注释55.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	507,552,863.15	579,481,724.74
递延所得税调整	-97,186,833.90	-80,095,253.19
其他		
合计	410,366,029.26	499,386,471.55

会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	714,464,958.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	178,616,239.54
子公司适用不同税率的影响	14,202,195.77
调整以前期间所得税的影响	8,396,917.51
非应税收入的影响	-123,582,590.34
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,584,948.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,413,641.86
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	346,922,282.57
其他	-15,360,322.47
所得税费用	410,366,029.26

注释56.合并现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	293,416,449.39	736,315,080.51

项目	本期发生额	上期发生额
加：资产减值准备	337,357,322.51	326,227,969.36
信用减值损失（新准则适用）	214,456,234.84	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	1,293,345,835.01	1,115,111,587.85
使用权资产摊销		
无形资产摊销	140,388,691.25	134,371,986.10
长期待摊费用摊销	76,774,691.66	74,299,595.18
资产处置损失（收益以“-”填列）	-20,493,688.61	-72,294,106.06
非流动资产损毁、报废损失（收益以“-”填列）	7,358,848.16	142,477,254.62
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	947,714,628.14	1,084,467,808.32
投资损失（收益以“-”填列）	-641,331,798.26	-299,325,946.88
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-117,077,586.76	-118,374,379.70
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	17,540,950.97	16,624,661.68
合同资产的减少（增加以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	225,913,081.03	155,430,634.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	747,247,325.17	-2,537,250,609.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-2,774,712,518.87	2,343,838,358.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	747,898,465.63	3,101,919,893.97
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	6,199,257,992.42	2,338,328,471.03
减：现金的期初余额	2,338,328,471.03	2,410,388,443.96
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	3,860,929,521.39	-72,059,972.93

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,199,257,992.42	2,338,328,471.03
其中：库存现金	1,047,731.65	896,633.84
可随时用于支付的银行存款	6,198,210,260.77	2,337,431,837.19
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	期末余额	期初余额
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	6,199,257,992.42	2,338,328,471.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注释57. 所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,171,011,495.52	详见本附注八、1
应收票据	30,050,000.00	质押
其他应收款	174,422,508.30	应收股利质押
固定资产	1,133,611,931.57	售后回租受限
在建工程	819,581,489.09	售后回租受限
合计	6,328,677,424.48	

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注八相关注释。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的固定利率。

2、信用风险

2019 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，其中包括资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司的主要客户选定的都是大型国企长期合作的单位，这些客户的信用等级较好，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回执情况，以确保就无法收回的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司主要收取信用等级较高的银行开具的承兑汇票，故应收票据信用风险较低。本公司货币资金仅存放于信用等级较高的银行，故货币资金信用风险较低。

由于本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有重大的信用集中风险。

3、流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。管理流动风险时，本公司管理层认为保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议，同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

（二）金融资产转移

本年度，本公司向其他单位背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票人民币 3,279,905,392.44 元。由于这些与银行承兑汇票所有权有关的主要风险与报酬已转移给了其他单位，因此本公司终止确认已背书未到期的银行承兑汇票。根据票据法第六十一条规定，汇票到期被拒绝付款的，持票人可以对背书人、出票人以及汇票的其他债务人行使追索权。本公司认为，承兑银行信誉良好，到期日发生承兑银行不能兑付的风险较低。于 2019 年 12 月 31 日，已背书或贴现未到期的银行承兑汇票为人民币 3,279,905,392.44 元。

十、或有事项的说明

（一）或有负债

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有负债

2019 年 11 月 21 日，沁水县土沃乡中沃泉村村民委员会（原告）对山西兰花沁裕煤矿有限公司（被告）、第三人湖北双环科技股份有限公司因合同纠纷提起诉讼。

2019 年 12 月 20 日，山西省沁水县人民法院作出一审判决（民事判决书【（2019）晋 0521 民初 1243 号】）如下：一、被告山西兰花沁裕煤矿有限公司继续履行原告沁水县土沃乡中沃泉村村民委员会与泽州县广运物资贸易有限公司 2005 年 12 月 15 日签订的协议书；二、

被告山西兰花沁裕煤矿有限公司于本判决生效后立即支付原告沁水县土沃乡中沃泉村村民委员会支付协议款 5,650,303.00 元及利息（1. 截至 2019 年 9 月 30 日止，为 927,185.02 元； 2. 自 2019 年 10 月 1 日起至本判决生效之日止，以 5,650,303.00 元为基数，参照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算）；三、被告山西兰花沁裕煤矿有限公司于本判决生效后立即向原告沁水县土沃乡中沃泉村村民委员会交付民用煤 1,950.00 吨；四、驳回原告沁水县土沃乡中沃泉村村民委员会的其他诉讼请求。

2020 年 1 月山西兰花沁裕煤矿有限公司向晋城市中级人民法院提起上诉，截至报告日，案件尚未开庭审理。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债

（1）截止 2019 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金 额	期 限	备注
陵川县太行云顶旅游开发有限公司	贷款	710,000,000.00	2019/8/15-2034/8/14	
山西天泽煤化工集团股份公司	贷款	150,000,000.00	2019/7/17-2020/7/17	
合 计		860,000,000.00		

（2）截止 2019 年 12 月 31 日，子公司兰花集团为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金 额	期 限	备注
一、子公司				
山西兰花集团东峰煤矿有限公司	借款	30,000,000.00	2019.9.25-2020.9.25	
山西兰花集团东峰煤矿有限公司	借款	70,000,000.00	2019.9.29-2020.9.28	
山西兰花集团东峰煤矿有限公司	借款	45,000,000.00	2011.3.9-2021.3.9	
山西兰花集团东峰煤矿有限公司	借款	80,000,000.00	2019.1.3-2020.1.2	
山西兰花集团东峰煤矿有限公司	借款	55,000,000.00	2019.11.29-2020.11.28	
山西兰花集团东峰煤矿有限公司	借款	100,000,000.00	2019.3.19-2020.3.18	
山西兰花集团东峰煤矿有限公司	借款	100,000,000.00	2018.3.29-2021.1.15	
山西兰花集团东峰煤矿有限公司	借款	100,000,000.00	2018.10.31-2021.10.31	
山西兰花大宁发电有限公司	借款	10,000,000.00	2019.9.12-2020.9.12	
山西兰花大宁发电有限公司	借款	50,000,000.00	2018.1.30-2021.1.30	
山西兰花集团营山煤矿有限公司	借款	20,000,000.00	2019.7.13-2020.7.12	
山西兰花集团营山煤矿有限公司	借款	40,000,000.00	2019.4.10-2020.4.10	
山西兰花集团营山煤矿有限公司	借款	50,000,000.00	2019.12.12-2020.12.11	
山西兰花集团营山煤矿有限公司	借款	50,000,000.00	2019.9.18-2020.5.17	
山西兰花煤层气有限公司	借款	40,000,000.00	2019.1.19-2020.1.18	
山西兰花煤层气有限公司	借款	50,000,000.00	2019.8.14-2020.8.13	
山西兰花煤层气有限公司	借款	80,000,000.00	2019.1.24-2020.1.20	
山西兰花置业有限公司	借款	225,000,000.00	2016.1.20-2024.12.8	

被担保单位名称	担保事项	金 额	期 限	备注
兰花集团房地产开发有限公司	借款	10,500,000.00	2016.11.10-2020.3.31	
山西兰花华明纳米股份有限公司	借款	30,000,000.00	2018.11.30-2019.12.31	
山西兰花华明纳米股份有限公司	借款	50,000,000.00	2019.2.11-2020.2.10	
山西兰花药业股份有限公司	借款	50,000,000.00	2018.1.19-2021.1.18	
山西兰花博义房地产开发有限公司	借款	70,530,000.00	2017.6.3-2020.5.30	
山西兰花太行中药有限公司	借款	5,000,000.00	2019.5.6-2022.5.6	
合 计		1,411,030,000.00		

除上述事项外，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

子公司山西兰花科技创业股份有限公司于 2020 年 4 月 24 日召开的第六届董事会第十一次会议决议，公司拟以 2019 年末股本 114,240 万股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利 2.0 元（含税）的比例发放股利 228,480,000.00 元。

（三）其他资产负债表日后事项说明

（1）本公司于 2019 年 9 月 19 日获得中国证券监督管理委员会“证监许可[2019]1729 号”文核准面向合格投资者公开总额不超过人民币 30 亿元（含 30 亿）的公司债券，本次债券采用分期发行方式。本公司已于 2019 年 12 月发行 10 亿元债券，后于 2020 年 3 月发行 20 亿元公司债券，为增强本次债券的偿债保障措施，本次债券采用抵押担保的形式。本次债券发行所募集的募集资金到位后，发行人以评估价值不低于本次债券累计待偿本金及其一年利息 1.5 倍的采矿权资产设定第一优先顺位的抵押。相关抵押手续尚在办理中。

（2）根据晋城市生态环境局《关于明确重点行业 2019-2020 秋冬季差异化管控要求的函》（晋市环函[2019]379 号），公司所属阳化分公司、全资子公司清洁能源于 2019 年 10 月 1 日至 2020 年 3 月 31 日停产。公司综合考虑安全环保和市场因素，决定阳化分公司、兰花清洁能源公司于 2020 年 4 月 1 日继续停产。公司所属新材料分公司因年度大修并里德己内酰胺“10 改 14”节能增效技改项目碰口，将从 4 月初停产，复产时间另行公告。

（3）山西兰花煤炭实业集团有限公司于 2020 年 2 月 24 日发行了 5 亿元短期融资券，发行利率 6.8%，2021 年 2 月 26 日到期；2020 年 4 月 1 日发行了 5 亿元超短期融资券，发行利率 5.95%，2020 年 12 月 29 日到期。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地址	持股比例(%)	表决权比例(%)
晋城市人民政府国有资产监督管理委员会	山西晋城	100.00	100.00

2. 子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表

3. 合营企业、联营企业有关信息详见附注八、注释 12 长期股权投资

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
山西亚美大宁能源有限公司	联营企业
晋城鸿硕智能科技有限公司	联营企业
山西兰花激光科贸有限公司	联营企业
准格尔旗窑沟乡厅子堰煤矿有限责任公司	联营企业
山西天泽煤化工集团股份公司	联营企业

(二) 关联方交易

1. 从关联方采购货物

单位：人民币万元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
山西亚美大宁能源有限公司	联营企业	市场定价			2,934.54	1.67	煤炭

2. 向关联方销售货物

单位：人民币万元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
晋城市人民政府	母公司	协议价	13,256.76		24,843.50		
山西亚美大宁能源有限公司	联营企业	市场定价	605.87	0.09	1,412.96	1.32	材料及配件
山西亚美大宁能源有限公司	联营企业	市场定价	523.52	0.08			日用百货

3. 向关联方提供劳务

单位：人民币万元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
山西亚美大宁能源有限公司	联营企业	市场定价	4,237.52	100.00	4,281.97	100.00	服务费
山西亚美大宁能源有限公司	联营企业	市场定价	845.92	92.07	821.51	91.43	餐费
山西亚美大宁能源有限公司	联营企业	市场定价	54.06	82.79	56.26	84.21	住宿费

4. 为关联方提供担保

详见本附注十、2 为其他单位提供债务担保形成的或有负债。

(三) 关联方应收应付款项余额**1. 应收关联方款项**

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	晋城市人民政府	726,304,273.62		996,189,857.35	
	山西亚美大宁能源有限公司	8,039,318.84	19,568.78	3,482,626.70	12,651.61
预付账款					
	山西亚美大宁能源有限公司	879,145.46		879,145.46	
应收股利					
	山西天泽煤化工集团股份公司	186,295,134.72		226,295,134.72	
其他应收款					
	准格尔旗窑沟乡厅子堰煤矿有限责任公司	165,022,796.45		169,651,634.39	
	山西天泽煤化工集团股份公司			100,000,000.00	

十三、母公司主要财务报表项目注释**注释1. 应收账款**

种类	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金额	比例(%)	金额	比例(%)	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	5,700,000.00	0.77	5,700,000.00	100.00	5,700,000.00	0.57	5,700,000.00	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	729,596,473.94	99.10	1,509,033.10	0.18	1,000,127,625.04	99.34	1,611,821.10	0.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	945,500.00	0.13	945,500.00	100.00	945,500.00	0.09	945,500.00	100.00
合计	736,241,973.94	—	8,154,533.10	—	1,006,773,125.04	—	8,257,321.10	—

1.期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
市协作办	5,700,000.00	5,700,000.00	3 年以上	100.00	对方不存在
合计	5,700,000.00	5,700,000.00	—	—	—

2.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	41,000.00	1.24	1,230.00			
1-2 年 (含 2 年)				892,656.87	22.67	89,265.69
2-3 年 (含 3 年)	392,656.87	11.93	78,531.37			
3 年以上	2,858,543.45	86.83	1,429,271.73	3,045,110.82	77.33	1,522,555.41
合计	3,292,200.32	—	1,509,033.10	3,937,767.69	—	1,611,821.10

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方	726,304,273.62			996,189,857.35		
合计	726,304,273.62			996,189,857.35		

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

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
太印	500,000.00	500,000.00	3 年以上	100.00	预计无法收回
企业债权	445,500.00	445,500.00	3 年以上	100.00	预计无法收回
合计	945,500.00	945,500.00	—	—	—

4.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
晋城市人民政府	726,304,273.62	98.65	
市协作办	5,700,000.00	0.77	5,700,000.00
泰康人寿年金托管	1,346,200.32	0.18	555,303.10
中行古矿分理处郭云峰	1,200,000.00	0.16	600,000.00
市凤凰织品公司	700,000.00	0.10	350,000.00
合计	735,250,473.94	99.87	7,205,303.10

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	34,828,562.54	6,634,173.23
应收股利	187,945,668.26	228,365,740.80
其他应收款项	637,680,044.68	367,667,855.54
合计	860,454,275.48	602,667,769.57

(一) 应收利息**1. 应收利息分类**

项目	期末余额	期初余额
定期存款		
委托贷款	34,828,562.54	6,634,173.23
债券投资		
其他		
合计	34,828,562.54	6,634,173.23

(二) 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
山西天泽煤化工集团股份有限公司	186,295,134.72	226,295,134.72	资金紧张	不存在减值
泽州县宏圣煤炭物流贸易有限公司	1,650,533.54	1,650,533.54	资金紧张	不存在减值
山西煤炭运销集团晋城有限公司		420,072.54		
合计	187,945,668.26	228,365,740.80		

(三) 其他应收款项

种类	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金额	比例(%)	金额	比例(%)	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项								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	645,607,322.23	100.00	7,927,277.55	1.23	376,016,626.68	100.00	8,348,771.14	2.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项								
合 计	645,607,322.23	100.00	7,927,277.55	1.23	376,016,626.68	—	8,348,771.14	—

1.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内（含1年）	235,697,694.99	97.55	7,070,930.85	271,059,438.08	99.65	8,131,783.14
1-2年（含2年）	5,223,856.64	2.16	522,385.66	137,916.00	0.05	13,791.60
2-3年（含3年）	130,898.00	0.05	26,179.60	688,133.00	0.25	137,626.60
3年以上	554,872.60	0.23	307,781.44	131,139.60	0.05	65,569.80
合计	241,607,322.23	—	7,927,277.55	272,016,626.68	—	8,348,771.14

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方	404,000,000.00			104,000,000.00		
合计	404,000,000.00			104,000,000.00		

2.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
山西清慧机械制造有限公司	借款	230,000,000.00	1年以内	35.63	6,900,000.00
山西兰花煤炭实业集团有限公司	借款	200,000,000.00	1年以内	30.98	
沁和能源集团有限公司	股权收购诚意金	200,000,000.00	1-2年	30.98	
晋城市国睿运通物流有限公司	往来款	4,000,000.00	1-2年	0.62	
晋城市绿科燃气开发有限公司	借款	2,200,000.00	1-2年	0.34	220,000.00
合计	—	636,200,000.00		98.54	7,120,000.00

注释3. 长期股权投资**1. 长期股权投资分类**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	3,562,689,466.63	1,771,514,404.44	163,231,735.17	5,170,972,135.90
对合营企业投资				
对联营企业投资	155,164,847.95	260,836,366.42	10,674,762.40	405,326,451.97
小计	3,717,854,314.58	2,032,350,770.86	173,906,497.57	5,576,298,587.87
减：长期股权投资减值准备				
合计	3,717,854,314.58	2,032,350,770.86	173,906,497.57	5,576,298,587.87

2. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
晋城国投交通旅游投资集团有限公司	11,789,122.27	11,789,122.27	688,930,163.16		700,719,285.43		
晋城市融资担保有限公司	204,750,000.00	204,750,000.00			204,750,000.00		
山西兰花煤炭实业集团有限公司	3,182,918,609.19	3,182,918,609.19			3,182,918,609.19		
晋城市迎春融资担保有限公司	40,730,967.03	40,730,967.03		40,730,967.03			
山西梅花丝麻集团有限公司	70,700,050.85	70,700,050.85		70,700,050.85			
晋城保安守押有限公司	12,440,355.39	12,440,355.39		12,440,355.39			
山西泉域水资源开发有限公司	16,584,992.56	16,584,992.56		16,584,992.56			
晋城市科水水利科技咨询有限公司	349,133.48	349,133.48		349,133.48			
晋城市惠农粮油配送有限公司	1,051,214.21	1,051,214.21		1,051,214.21			
晋城泽泰安全技术服务有限公司	16,375,021.65	16,375,021.65		16,375,021.65			
晋城国运天睿能源有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00			
晋城市华泰矿山技术服务有限公司	10,989,030.96		10,989,030.96		10,989,030.96		
晋城市煤炭高新技术服务有限公司	37,468,266.53		37,468,266.53		37,468,266.53		

晋城市国有资本投资运营有限公司
2019 年度
财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
晋城市华冶医疗废物处置有限公司	12,194,628.52		12,194,628.52		12,194,628.52		
晋城市市政工程有限公司	39,778,740.09		39,778,740.09		39,778,740.09		
晋城市正德项目管理有限公司	783,781.67		783,781.67		783,781.67		
晋城市自来水有限公司	58,891,378.93		58,891,378.93		58,891,378.93		
晋城市热力有限公司	484,559,233.81		484,559,233.81		484,559,233.81		
晋城市煤气有限公司	138,416,173.46		138,416,173.46		138,416,173.46		
晋城市正源水务发展有限公司	196,075,843.61		196,075,843.61		196,075,843.61		
晋城市燃气检测中心	1,249,652.50		1,249,652.50		1,249,652.50		
晋城市房地产测量中心	279,230.67		279,230.67		279,230.67		
晋城市园区开发建设运营有限公司	90,000,000.00		90,000,000.00		90,000,000.00		
山西高平国家粮食储备库	11,898,280.53		11,898,280.53		11,898,280.53		
合计	4,645,273,707.91	3,562,689,466.63	1,771,514,404.44	163,231,735.17	5,170,972,135.90		

3. 对合营、联营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	347,363,709.78	155,164,847.95	232,575,805.48	10,674,762.40	28,260,560.94	
一. 合营企业						
二. 联营企业	347,363,709.78	155,164,847.95	232,575,805.48	10,674,762.40	28,260,560.94	
晋城市太行爆器材有限责任公司	9,567,904.30	10,674,762.40		10,674,762.40		
山西天泽煤化工集团股份有限公司	105,220,000.00	144,490,085.55			24,788,571.99	
晋城市丹河新城建设投资有限公司	175,000,000.00		175,000,000.00		-44,658.78	
山西绿州纺织有限责任公司	57,575,805.48		57,575,805.48		3,516,647.73	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期 末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准 备	其他		
合计					405,326,451.97	
一. 合营企业						
二. 联营企业					405,326,451.97	
晋城市太行爆器材 有限责任公司						
晋城市天泽煤化工 集团股份有限公司					169,278,657.54	
晋城市丹河新城建 设投资有限公司					174,955,341.22	
山西绿州纺织有限 责任公司					61,092,453.21	

注释4. 营业收入、营业成本

1. 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	174,927,693.13	89,354,377.27	262,538,284.89	204,578,094.53
代建收入	132,567,591.86	89,354,377.27	248,434,951.46	204,578,094.53
利息收入	42,360,101.27		14,103,333.43	
2. 其他业务小计	926,292.99	586,473.08	929,256.65	
房租收入	926,292.99	586,473.08	929,256.65	
合计	175,853,986.12	89,940,850.35	263,467,541.54	204,578,094.53

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	28,260,560.94	43,424,075.59
成本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	-386,071.42	
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	4,359,485.87	4,160,109.60
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
其他		
合计	32,233,975.39	47,584,185.19

注释6. 现金流量表**1. 将净利润调节为经营活动现金流量**

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	61,887,472.66	113,247,918.16
加：资产减值准备	-821,596.73	8,642,562.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,079,915.22	450,173.37
无形资产摊销	33,730.44	33,730.44
长期待摊费用摊销	67,408.39	98,861.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	1,600.00	
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	25,121,035.80	26,105,604.51
投资损失（收益以“-”填列）	-32,233,975.39	-47,584,185.19
递延所得税资产减少（增加以“+”填列）	205,399.18	-2,160,640.61
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“+”填列）	1,977,325,983.15	
经营性应收项目的减少（增加以“+”填列）	9,309,134.35	87,076,039.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-1,803,761,440.68	476,171,929.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	251,214,666.39	662,081,994.14
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	820,446,910.22	116,642,124.19
减：现金的期初余额	116,642,124.19	123,221,097.87
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项目	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	703,804,786.03	-6,578,973.68

2. 现金和现金等价物的有关信息

项目	期末余额	期初余额
一、现金	820,446,910.22	116,642,124.19
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	820,446,910.22	116,642,124.19
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	820,446,910.22	116,642,124.19
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

十四、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

无

企业法定代表人:

明李仲印

主管会计工作负责人:

明赵军印

会计机构负责人:

印晋

晋城市国有资本投资运营有限公司

二〇二〇年五月十三日

统一社会信用代码
91110108590676050Q

营业执照



名 称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
型 模 特殊普通合伙企业
执 行 人 梁春、杨军
经 营 范 围 审查企业的会计报表，出具审计报告；验证企业的资本，出具验资报告；办理企业的合并、分立、清算事宜；出具资产评估报告；清偿债务；代编年度财务会计报告；代理记账；代理申请项目核准；代理申请行政许可；代理申请行政复议；代理提起诉讼；代理其他业务。依法经营。(企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成 立 日 期 2012年02月09日
合 伙 期 限 2012年02月09日至 长期
主 要 经 营 场 所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

(副)本 (7-1)



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



登 记 机 关

2019年11月20日

此件仅用于业务报
告专用，复印无效。

证书序号: 0000093

说 明

会 计 师 事 务 所 执 业 证 书



称:
名
首席合伙人:
主任会计师:
经营场所:



组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010148
批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号
批准执业日期: 2011年11月03日

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

发证机关: 北京市财政局
二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000398

会计师事务所

证券、

期货相关业务许可证

此件仅用
于业务报
告专用，
复印无效。

经财政部、中国监督管理委员会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

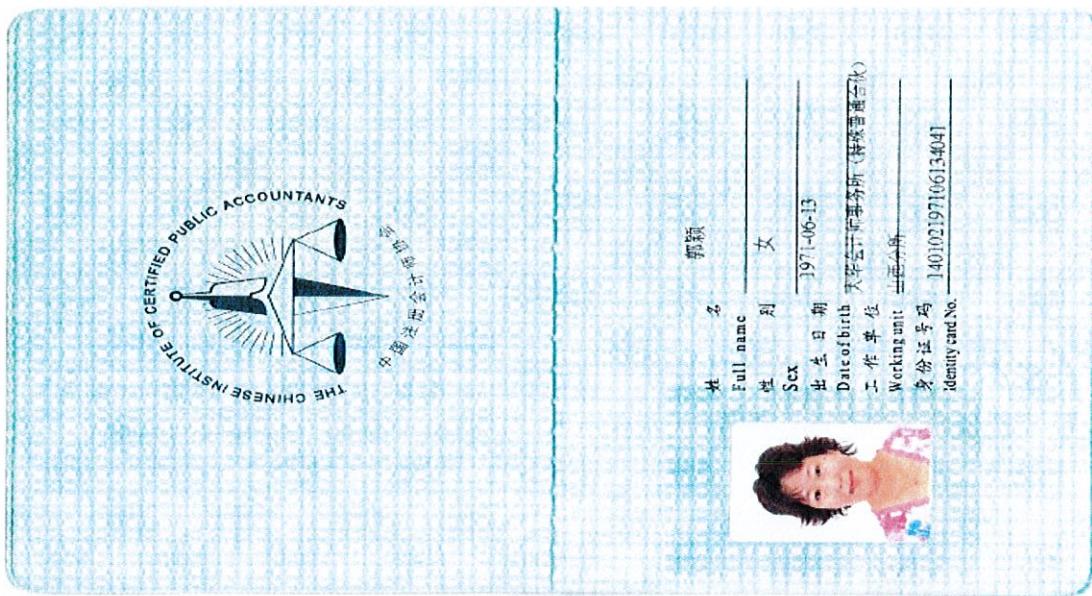
首席合伙人：梁春

证书号：01

发证时间：二〇一〇年九月十日

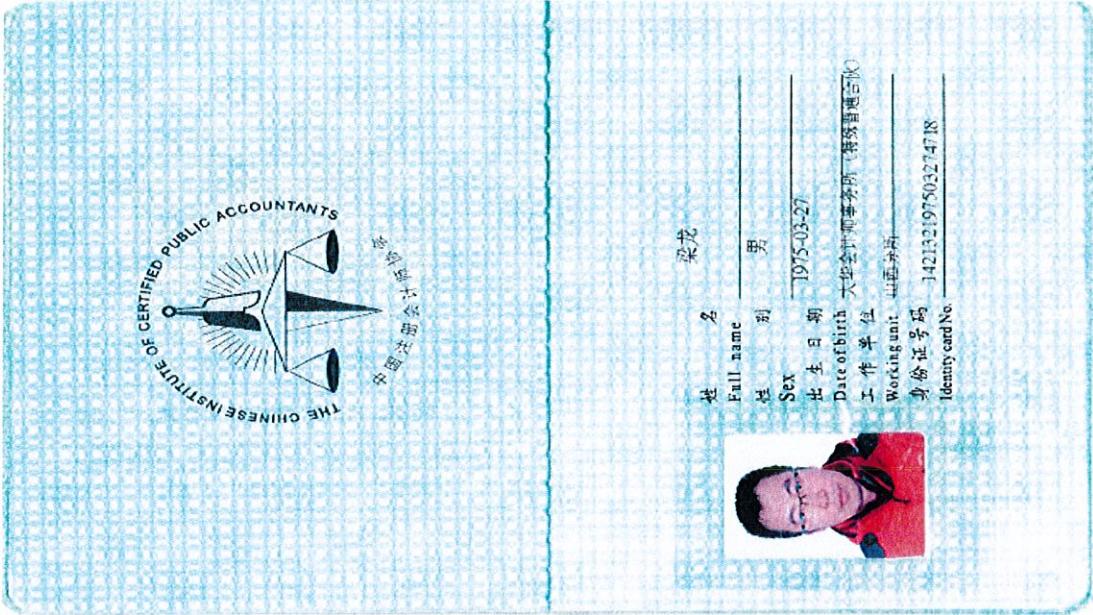
证书有效期至：二〇二〇年九月十日





证书编号: No. of Certificate	140100710005
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs	山西省
发证日期: Date of Issuance	1999年11月29日
年度检验登记 Annual Renewal Registration	
本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.	
	

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



姓 名	梁龙
性 别	男
出生日期	1975-03-27
工作单位	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	142132197503274718
Identity card No.	

