



审计报告

信会师报字[2019]第 ZA15554 号

阳煤集团寿阳开元矿业有限责任公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了阳煤集团寿阳开元矿业有限责任公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 5 月 31 日的资产负债表，2018 年度、2019 年 1-5 月的利润表、现金流量表、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企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 5 月 31 日的财务状况以及 2018 年度、2019 年 1-5 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

(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。

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。



中国·上海

中国注册会计师：



刘会志

中国注册会计师：



王普洲

二〇一九年八月十六日

阳煤集团寿阳开元矿业有限责任公司

审计报告及财务报表

2018年度、2019年1-5月

阳煤集团寿阳开元矿业有限责任公司

审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2019年5月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-65

审计报告

信会师报字[2019]第 ZA15554 号

阳煤集团寿阳开元矿业有限责任公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了阳煤集团寿阳开元矿业有限责任公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 5 月 31 日的资产负债表，2018 年度、2019 年 1-5 月的利润表、现金流量表、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企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 5 月 31 日的财务状况以及 2018 年度、2019 年 1-5 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

(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。

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。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一九年八月十六日

阳煤集团寿阳开元矿业有限责任公司
资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2019.5.31	2018.12.31
流动资产:			
货币资金	(一)	115,121,394.50	118,044,279.81
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	12,000,000.00	16,000,000.00
应收账款	(三)	124,766,049.04	203,038,096.94
应收款项融资			
预付款项	(四)	40,142,525.43	31,184,317.54
其他应收款	(五)	131,123,386.83	190,660,425.23
存货	(六)	38,537,139.41	48,713,073.65
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	2,607,234.32	5,583,009.77
流动资产合计		464,297,729.53	613,223,202.94
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	(八)	1,017,387,725.85	999,681,549.37
在建工程	(九)	238,686,274.04	192,197,716.45
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十)	125,369,211.94	128,024,802.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十一)	12,222,864.77	13,368,524.82
递延所得税资产	(十二)	17,946,107.86	17,768,356.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,411,612,184.46	1,351,040,949.34
资产总计		1,875,909,913.99	1,964,264,152.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

阳煤集团寿阳开元矿业有限责任公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2019.5.31	2018.12.31
流动负债：			
短期借款	（十三）	180,000,000.00	180,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（十四）	46,000,000.00	86,000,000.00
应付账款	（十五）	166,395,963.52	174,552,935.92
预收款项	（十六）	66,580.50	66,580.50
应付职工薪酬	（十七）	59,634,811.14	67,892,506.46
应交税费	（十八）	13,196,825.72	76,577,475.18
其他应付款	（十九）	111,278,261.54	120,932,616.39
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十）	377,775.00	
其他流动负债	（二十一）	250,000,000.00	250,000,000.00
流动负债合计		826,950,217.42	956,022,114.45
非流动负债：			
长期借款	（二十二）	2,320,000.00	2,320,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（二十三）	2,544,850.41	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十四）	50,620,282.89	51,981,225.88
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		55,485,133.30	54,301,225.88
负债合计		882,435,350.72	1,010,323,340.33
所有者权益：			
实收资本	（二十五）	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十六）	297,993,239.27	297,993,239.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	（二十七）	65,895,481.52	58,717,514.78
盈余公积	（二十八）	39,813,189.20	39,813,189.20
未分配利润	（二十九）	539,772,653.28	507,416,868.70
所有者权益合计		993,474,563.27	953,940,811.95
负债和所有者权益总计		1,875,909,913.99	1,964,264,152.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

阳煤集团寿阳开元矿业有限责任公司
利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2019年1-5月	2018年度
一、营业收入	(三十)	596,544,997.52	1,371,345,202.95
减: 营业成本	(三十)	447,896,784.88	942,595,556.52
税金及附加	(三十一)	48,372,644.35	106,430,313.07
销售费用	(三十二)	15,927,828.56	26,547,126.72
管理费用	(三十三)	32,314,462.52	83,674,584.13
研发费用			
财务费用	(三十四)	9,496,994.59	24,051,042.38
其中: 利息费用		10,095,741.66	25,054,058.35
利息收入		735,113.93	1,176,747.00
加: 其他收益	(三十五)	1,360,942.99	4,151,415.25
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(三十六)	-2,071,950.21	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(三十七)		1,777,232.40
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		41,825,275.40	193,975,227.78
加: 营业外收入	(三十八)	550,654.20	1,826,684.01
减: 营业外支出	(三十九)	98,567.66	3,285,496.06
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		42,277,361.94	192,516,415.73
减: 所得税费用	(四十)	9,921,577.36	40,955,129.69
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		32,355,784.58	151,561,286.04
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		32,355,784.58	151,561,286.04
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

阳煤集团寿阳开元矿业有限责任公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2019年1-5月	2018年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		620,137,683.54	1,121,610,350.80
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十一)	3,689,290.29	62,826,465.14
经营活动现金流入小计		623,826,973.83	1,184,436,815.94
购买商品、接受劳务支付的现金		161,916,723.99	328,089,645.14
支付给职工以及为职工支付的现金		176,424,591.69	453,005,796.52
支付的各项税费		176,919,264.23	220,417,107.16
支付其他与经营活动有关的现金	(四十一)	9,071,552.18	25,167,224.19
经营活动现金流出小计		524,332,132.09	1,026,679,773.01
经营活动产生的现金流量净额		99,494,841.74	157,757,042.93
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			80,364.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			80,364.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		56,321,985.39	44,713,160.84
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		56,321,985.39	44,713,160.84
投资活动产生的现金流量净额		-56,321,985.39	-44,632,796.84
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		200,000,000.00	470,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		200,000,000.00	470,000,000.00
偿还债务支付的现金		200,000,000.00	560,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,095,741.66	25,054,058.35
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		210,095,741.66	585,054,058.35
筹资活动产生的现金流量净额		-10,095,741.66	-115,054,058.35
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		33,077,114.69	-1,929,812.26
加: 期初现金及现金等价物余额		48,044,279.81	49,974,092.07
六、期末现金及现金等价物余额		81,121,394.50	48,044,279.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

阳煤集团寿阳开元矿业有限责任公司
所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2018 年度							所有者权益合计		
	实收资本	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
		优先股	永续债							
一、年初余额	50,000,000.00			297,993,239.27			60,276,330.46	39,813,189.20	355,855,582.66	803,938,341.59
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	50,000,000.00			297,993,239.27			60,276,330.46	39,813,189.20	355,855,582.66	803,938,341.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-1,558,815.68		151,561,286.04	150,002,470.36
（一）综合收益总额									151,561,286.04	151,561,286.04
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或实收资本）										
2. 盈余公积转增资本（或实收资本）										
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										
（五）专项储备							-1,558,815.68			-1,558,815.68
1. 本期提取							124,950,816.00			124,950,816.00
2. 本期使用							126,509,631.68			126,509,631.68
（六）其他										
四、本期末余额	50,000,000.00			297,993,239.27			58,717,514.78	39,813,189.20	507,416,868.70	953,940,811.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

阳煤集团寿阳开元矿业有限责任公司 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

阳煤集团寿阳开元矿业有限责任公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于2000年4月, 原名为寿阳县黄丹沟煤矿, 该矿始建于1970年, 1999年12月经山西煤炭工业管理局晋煤研字[1999]第845号文批准, 被阳泉煤业(集团)有限责任公司(以下简称阳煤集团)无偿兼并。2000年3月18日, 阳煤集团与寿阳县人民政府签订无偿兼并协议书。2000年4月10日, 本公司取得寿阳县工商行政管理局颁发的1424271000281-01号企业法人营业执照, 注册资本为60万元, 由阳煤集团出资。统一社会信用代码: 91140000719815956F, 法定代表人: 赵志强。住所: 寿阳县平舒乡黄丹沟。

根据2006年10月修改后的公司章程的规定, 本公司注册资本增加至5000万元, 由阳煤集团出资, 注册地址变更为山西省工商行政管理局, 并于2006年12月30日领取了山西省工商行政管理局颁发的注册号为:1400001596401企业法人营业执照, 变更后的注册资本为5000万元。住所: 寿阳县平舒乡黄丹沟。该增资事项业经山西国元会计师事务所(有限公司)晋国元验[2006]007号验资报告验证。

2008年7月1日, 阳泉煤业(集团)股份有限公司(原山西国阳新能股份有限公司, 以下简称: 阳煤股份)与阳煤集团根据山西省人民政府国有资产监督管理委员会晋国资产函[2008]180号《关于阳泉煤业(集团)有限责任公司转让股权的批复》、晋国资产函[2008]219号《关于对阳泉煤业(集团)有限责任公司转让阳煤集团寿阳开元矿业有限公司股权资产评估项目予以核准的函》及国阳公司2007年度股东大会决议, 共同签订了《关于阳煤集团寿阳开元矿业有限责任公司股权转让协议》, 阳煤股份收购阳煤集团持有的本公司100%股权, 成为阳煤股份之子公司。

本公司经营范围: 矿用产品制造、加工; 机电安装; 矿建工程; 房屋工程服务; 电力业务; 发电业务; 电力供应; 售电业务; 园林绿化工程; 煤矿设备租赁; 自有房屋租赁; 煤炭洗选; 矿产资源开采; 煤炭开采。(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)。

本财务报表业经公司全体董事于2019年8月16日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布

的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(二) 持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

本财务报表期间为 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日。

(三) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

(六) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定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。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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；持有至到期投资；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

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，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。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公

允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，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。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策

（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）

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）持有至到期投资

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。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，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。

（4）可供出售金融资产

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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，以及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，按照成本计量。

处置时，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，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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。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的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2019年1月1日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(七) 应收款项坏账准备

自2019年1月1日起适用的会计政策

1、 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5
1—2年	10
2—3年	40
3—4年	80
4—5年	80
5年以上	100

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2、 其他的应收款项

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括应收票据、其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注“三、（六）金融工具 6、金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

2019年1月1日前适用的会计政策

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项余额 10%的视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提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。经单独测试未减值的，列入账龄分析组合，按账龄分析法计提坏账准备

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
交易对象及款项性质组合	以应收款项交易对象、款项性质、期后回款为信用风险特征划分组合。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
交易对象及款项性质组合	对充分了解信用状况的应收款项，根据应收款项信用状况的情况计提； 其他按预计未来现金流量现值与其账面价值进行比较，单独进行减值测试，并据此计提坏账准备

组合中，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（含1年）	5	5
1—2年	10	10

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
2—3 年	40	40
3—5 年	80	80
5 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	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

(八) 存货

1、 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、库存商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

(九) 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

本公司固定资产包括房屋及建筑物、矿井建筑物、专用设备、运输设备、通用设备。

1、 固定资产确认条件

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时

予以确认。

2、 折旧方法

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外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-30	3-5	3.17-4.85
2	专用设备	10-15	3-5	6.33-9.7
3	运输设备	6-12	3-5	7.92-16.17
4	通用设备	3-18	3-5	5.28-32.33
5	矿井建筑物	按产量吨煤计提 2.5 元/吨		

本公司参照财政部财建字[2004]119 号文的规定，矿井建筑物按原煤产量计提井巷工程费，并作为矿井建筑物的折旧处理，计提标准为 2.5 元/吨。

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入的固定资产包括专用设备等，将其确认为融资租入固定资产的依据是承租人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承租人将会行使这种选择权。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十) 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对

固定资产原值差异进行调整。

(十一) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化。

2、 借款费用资本化期间

当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

(十二) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

本公司无形资产包括土地使用权、采矿权、排污权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，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。

(2) 后续计量

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使

用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
采矿权	30 年	*
土地使用权	50 年	**
软件	10 年	
排污权	按受益年限	

注：

*本公司采矿权在采矿权证的有效年限 30 年内平均摊销，如果购进时有效年限少于 30 年，则按剩余有效年限平均摊销。

**本公司土地使用权在土地使用权证的有效年限 50 年内平均摊销，如果购进时有效年限少于 50 年，则按剩余有效年限平均摊销。

(十三) 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十四) 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。摊销方法长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十五) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括职工工资、福利费、社会保险等，在职工提供服务的会计期

间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

2、 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险及企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

辞退福利及内退补偿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。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。对于内退福利，在符合内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本公司拟支付的内退福利，按照现值确认为负债，计入当期损益。

(十六) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

(十七) 收入

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入，

收入确认政策如下：

(1) 销售商品收入：本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售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，确认销售商品收入的实现。

本公司销售煤炭收入确认：根据合同规定，以汽车运输方式销售的，经客户签字确认后确认收入；以火车运输，采用车板交货方式销售的，按装运煤炭的火车到达国家铁路的起点站后确认收入的实现。

(2) 提供劳务收入：本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/（已经发生的成本占估计总成本的比例）确定；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，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。

(3) 让渡资产使用权收入：与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

(十八) 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益（由企业选择一种方式确认），确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照资产折旧年限分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关

递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

(二十) 租赁

本公司的租赁业务包括融资租赁和经营租赁。

本公司作为融资租赁承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值

与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。本公司作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

(二十一) 煤矿维简费、煤炭生产安全费用、煤矿转产发展基金和环境恢复治理保证金

1、 标准

根据财建[2004]119号文件“财政部、国家发展改革委、国家煤矿安全监察局关于印发《煤炭生产安全费用提取和使用管理办法》和《关于规范煤矿维简费管理问题的若干规定》的通知”以及晋财建[2004]320号文件“山西省财政厅、山西省煤炭工业局《关于印发〈煤炭生产安全费用提取和使用管理办法〉和〈关于规范煤矿维简费管理问题的若干规定〉的通知》”的有关规定，按原煤产量30元/吨计提煤炭生产安全费用；按原煤实际产量8.50元/吨计提煤矿维简费和井巷费，其中：维简费6.00元，井巷费2.50元。

根据山西省人民政府文件晋政发[2007]40号《山西省煤矿转产发展资金提取使用管理办法(试行)》的规定，对山西省范围内的煤炭开采企业，自2007年10月1日起按征收可持续发展基金核定的原煤产量，每吨提取5.00元煤矿转产发展资金。2013年7月，根据山西省政府下发的《关于印发进一步促进全省煤炭经济转变发展方式实现可持续增长措施的通知》(晋政发[2013]26号)的规定，从2013年8月1日起至2013年12月31日止，暂停提取煤炭企业煤矿转产发展资金。2014年4月，山西省财政厅印发《关于继续暂停矿山环境恢复治理保证金和煤矿转产发展资金的通知》(晋财煤[2014]17号)，自2014年1月1日起至国家煤炭资源税改革方案正式公布实施之日止，继续暂停提取矿山环境恢复治理保证金和煤矿转产发展资金。2015年1月15日，山西省财政厅继续印发《关于2015年继续暂停矿山环境恢复治理保证金和煤矿转产发展资金的通知》(晋财煤[2015]1号)，自2015年1月1日至2015年12月31日止，继续暂停提取矿山环境恢复治理保证金和煤矿转产发展资金。2015年12月29日，山西省财政厅继续印发《关于2016年继续暂停矿山环境恢复治理保证金和煤矿转产发展资金的通知》(晋财煤[2015]17号)，自2016年1月1日至2016年12月31日止，继续暂停提取矿山环境恢复治理保证金和煤矿转产发展资金。

根据山西省人民政府文件晋政发[2007]41号《山西省人民政府关于印发山西省矿山环境恢复治理保证金提取使用管理办法(试行)的通知》的规定，对山西省范围内的煤炭开采企业，自2007年10月1日起按征收可持续发展基金核定的

原煤产量，每吨提取 10.00 元环境恢复治理保证金。环境恢复治理保证金提取和使用管理遵循“企业所有、专款专用、专户储存、政府监管”的原则。2013 年 7 月，根据山西省政府下发的《关于印发进一步促进全省煤炭经济转变发展方式实现可持续增长措施的通知》（晋政发[2013]26 号）的规定，从 2013 年 8 月 1 日起至 2013 年 12 月 31 日止，暂停提取煤炭企业矿山环境恢复治理保证金。2014 年 4 月，山西省财政厅印发《关于继续暂停矿山环境恢复治理保证金和煤矿转产发展资金的通知》（晋财煤[2014]17 号），自 2014 年 1 月 1 日起至国家煤炭资源税改革方案正式公布实施之日止，继续暂停提取矿山环境恢复治理保证金和煤矿转产发展资金。2015 年 1 月 15 日，山西省财政厅继续印发《关于 2015 年继续暂停矿山环境恢复治理保证金和煤矿转产发展资金的通知》（晋财煤[2015]1 号），自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日止，继续暂停提取矿山环境恢复治理保证金和煤矿转产发展资金。2015 年 12 月 29 日，山西省财政厅继续印发《关于 2016 年继续暂停矿山环境恢复治理保证金和煤矿转产发展资金的通知》（晋财煤[2015]17 号），自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日止，继续暂停提取矿山环境恢复治理保证金和煤矿转产发展资金。根据山西省财政厅《关于煤炭企业自行决定提取矿山环境恢复治理保证金和煤矿转产发展资金的通知》（晋综[2017]66 号规定，自 2017 年 8 月 1 日起，由煤炭企业自行提取。自 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止，本公司继续暂停提取矿山环境恢复治理保证金和煤矿转产发展资金。

2、 会计处理方法

根据财政部《企业会计准则解释第 3 号》的有关规定，公司按照国家规定提取的维简费、安全生产费用、煤矿转产发展资金、矿山环境恢复治理保证金等四项费用，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。公司使用提取的安全生产费用等四项费用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。公司使用提取的安全生产费等四项费用形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。“专项储备”科目年末余额在资产负债表所有者权益项下“减：库存股”和“盈余公积”之间增设“专项储备”项目反映。

(二十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于2019年4月30日发布了《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),对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示;“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示;比较数据相应调整。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”,“应收票据”2019年5月31日12,000,000.00元,2018年12月31日16,000,000.00元;“应收账款”2019年5月31日124,766,049.04元,2018年12月31日203,038,096.94元;“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”,“应付票据”2019年5月31日46,000,000.00元,2018年12月31日86,000,000.00元;“应付账款”2019年5月31日166,395,963.52元,2018年12月31日174,552,935.92元;
(2) 在利润表中投资收益项下新增“其中:以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。比较数据不调整。	无。

2、重要会计估计变更

报告期内无重要会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	煤炭产品、销售材料、发电、固定资产租赁	17%、16%、13%
增值税	转供水、供气、热力	11%、10%、9%
增值税	不动产租赁收入	11%、9%
企业所得税	应纳税所得额	25%
资源税	煤炭产品销售额	8%
城市维护建设税	按应缴纳增值税	1%

税种	计税依据	税率
教育费附加	按应缴纳增值税	3%
地方教育费附加	按应缴纳增值税	2%
水资源税	按取用水量	回收利用疏干排水：1元/立方米；其他疏干排水：1.2元/立方米；其他取用水：具体适用税额。
环境保护税	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：

(1) 根据财政部、税务总局、水利部 2017 年 11 月 24 日印发《扩大水资源税改革试点实施办法》的通知（财税[2017]80 号）文件，自 2017 年 12 月 1 日起征收水资源税。

(2) 根据财政部、国家税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，本公司原适用 17% 增值税率的煤炭产品、销售材料、发供电、固定资产租赁销售业务，增值税率调整为 16%；原适用 11% 税率的转供水、供气、热力、运输服务等业务，增值税率调整为 10%。

根据财政部、国家税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本公司原适用 16% 增值税率的煤炭产品、销售材料、发供电、固定资产租赁销售业务，增值税率调整为 13%；原适用 10% 税率的转供水、供气、热力、运输服务等业务，增值税率调整为 9%。

(3) 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) 税收优惠

无。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2019.5.31	2018.12.31
库存现金	35,695.18	90,257.32
银行存款	7,772,387.71	7,961,694.68
财务公司存款	73,313,311.61	39,992,327.81
其他货币资金	34,000,000.00	70,000,000.00
合计	115,121,394.50	118,044,279.81

注：财务公司存款指存放在阳泉煤业集团财务有限责任公司（以下简称财务公司）的存款，财务公司系阳泉煤业（集团）有限责任公司（以下简称阳煤集团）的控股子公司，具有经中国银行业监督管理委员会山西监管局核发的中华人民共和国金融许可证，许可证号为L0104H214030001。

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2019.5.31	2018.12.31
银行承兑汇票保证金	34,000,000.00	70,000,000.00

注：受限货币资金为本公司向银行申请开具银行承兑汇票所存入的保证金存款，因其流动性受限未计入年末现金流量表现金及现金等价物，详见本附注“五、四十二所有权或使用权受到限制的资产”。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2019.5.31	2018.12.31
银行承兑汇票	12,000,000.00	16,000,000.00

2、 期末公司已质押的应收票据

项目	2019.5.31	2018.12.31
----	-----------	------------

项目	2019.5.31	2018.12.31
银行承兑汇票	12,000,000.00	16,000,000.00

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

项目	2019.5.31 终止确认金额	2019.5.31 未终止确认金额
银行承兑汇票	82,656,249.20	

项目	2018.12.31 终止确认金额	2018.12.31 未终止确认金额
银行承兑汇票	62,718,890.46	

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2019.5.31
1年以内	124,365,984.18
1至2年	581,773.76
2至3年	
3至4年	
4至5年	
5年以上	
合计	124,947,757.94

账龄	2018.12.31
1年以内	203,038,096.94
1至2年	
2至3年	
3至4年	
4至5年	
5年以上	
合计	203,038,096.94

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2019.5.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	124,947,757.94	100.00	181,708.90	0.15	124,766,049.04
其中:					
账龄组合	3,052,404.16	2	181,708.90	5.95	2,870,695.26
交易对象及款项性质组合	121,895,353.78	98			121,895,353.78
合计	124,947,757.94	100.00	181,708.90		124,766,049.04

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	203,038,096.94				203,038,096.94
其中: 账龄组合					
交易对象及款项性质组合	203,038,096.94	100.00			203,038,096.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	203,038,096.94	100.00			203,038,096.94

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2019.5.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	3,052,404.16	181,708.90	5.95
交易对象及款项性质组合	121,895,353.78		
合计	124,947,757.94	181,708.90	

名称	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
交易对象及款项性质组合	203,038,096.94		
合计	203,038,096.94		

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.5.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备		181,708.90			181,708.90

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	9,390,097.86		9,390,097.86		

4、 按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	2019.5.31

	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
阳泉煤业集团寿阳煤炭销售有限公司	121,895,353.78	97.56	
山西宏厦第一建设有限责任公司	2,134,361.51	1.71	106,718.07
阳泉煤业(集团)股份有限公司	522,974.93	0.42	48,727.81
西郭义电费	243,845.75	0.20	17,941.06
山西省寿阳县金星煤化有限责任公司	66,690.24	0.05	3,334.51
合计	124,863,226.21	99.94	176,721.45

单位名称	2018.12.31		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
阳泉煤业集团寿阳煤炭销售有限公司	203,038,096.94	100%	

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2019.5.31		2018.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	40,142,525.43	100.00	31,184,317.54	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	40,142,525.43	100.00	31,184,317.54	100.00

2、 按预付对象归集的前四名的预付款情况

预付对象	2019.5.31	占预付款项 2019.5.31 合 计数的比例(%)
阳泉煤业集团物资经销有限责任公司	21,067,937.45	52.49
阳泉煤业(集团)股份有限公司	10,232,561.13	25.49
国网山西省电力公司晋中供电公司	8,094,316.06	20.16
山西金恒化工集团民爆器材经营有限公司	747,710.79	1.86

预付对象	2019.5.31	占预付款项 2019.5.31 合计数的比例(%)
寿阳分公司		
合计	40,142,525.43	100.00

预付对象	2018.12.31	占预付款项 2018.12.31 合计数的比例(%)
阳泉煤业集团物资经销有限责任公司	23,955,920.52	76.82
国网山西省电力公司晋中供电公司	7,174,316.06	23.01
阳泉煤业集团物资经销有限责任公司营销中心	54,080.96	0.17
合计	31,184,317.54	100.00

(五) 其他应收款

项目	2019.5.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	131,123,386.83	190,660,425.23
合计	131,123,386.83	190,660,425.23

其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	2019.5.31
1年以内	62,807,175.11
1至2年	4,000,000.00
2至3年	73,498,770.51
3至4年	677,010.22
4至5年	68,576.70
5年以上	11,054,293.92
合计	152,105,826.46

账龄	2018.12.31
1年以内	120,453,119.51
1至2年	76,934,094.09
2至3年	664,701.71
3至4年	653,757.32
4至5年	3,798.91
5年以上	11,043,152.01
合计	209,752,623.55

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.5.31	2018.12.31
结算中心存款	60,246,649.83	117,762,354.48
煤炭治理基金	60,645,920.85	60,645,920.85
备用金	1,510,803.10	1,311,650.07
代垫统筹款	350,257.01	451,978.88
保证金	6,039,674.41	6,014,183.41
其他往来款	23,312,521.26	23,566,535.86
合计	152,105,826.46	209,752,623.55

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2018.12.31	65,582.50	12,922,432.41	6,104,183.41	19,092,198.32
年初其他应收款账面余额			6,104,183.41	6,104,183.41
在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第一阶段				
本期计提	72,595.41	1,817,645.90		1,890,241.31
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019.5.31	138,177.91	14,740,078.31	6,104,183.41	20,982,439.63

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.5.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	19,092,198.32	1,890,241.31			20,982,439.63

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	12,828,349.61	7,612,865.46		1,349,016.75	19,092,198.32

(5) 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019.5.31	账龄	占其他应收款 2019.5.31 合计数的比例(%)	坏账准备 2019.5.31
阳煤股份	结算中心存款	58,749,807.23	1年以内	38.62	

单位名称	款项性质	2019.5.31	账龄	占其他应收款 2019.5.31 合计数的比例(%)	坏账准备 2019.5.31
阳煤股份	煤炭环境治理基金	60,645,920.85	3-4年	39.87	
山西阳煤集团碾沟煤业有限公司	其他往来款	9,900,000.00	2-3年	6.51	2,790,000.00
山西鑫能煤炭运输公司	其他往来款	3,668,091.50	5年以上	2.41	3,668,091.50
阳泉市宏运煤炭经销有限公司	其他往来款	2,800,000.00	5年以上	1.84	2,800,000.00
合计		135,763,819.58		89.26	9,258,091.50

单位名称	款项性质	2018.12.31	账龄	占其他应收款 2018.12.31 合计数的比例(%)	坏账准备 2018.12.31
阳煤股份	结算中心存款	117,762,354.48	1年以内	56.14	
阳煤股份	煤炭环境治理基金	60,645,920.85	2-3年	28.91	
山西阳煤集团碾沟煤业有限公司	其他往来款	9,900,000.00	1-2年	4.72	990,000.00
山西鑫能煤炭运输公司	其他往来款	3,668,091.50	5年以上	1.75	3,668,091.50
阳泉市宏运煤炭经销有限公司	其他往来款	2,800,000.00	5年以上	1.33	2,800,000.00
合计		194,776,366.83		92.85	7,458,091.50

(六) 存货

1、 存货分类

项目	2019.5.31			2018.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	29,468,064.88		29,468,064.88	26,055,575.31		26,055,575.31
库存商品	9,069,074.53		9,069,074.53	22,657,498.34		22,657,498.34
合计	38,537,139.41		38,537,139.41	48,713,073.65		48,713,073.65

(七) 其他流动资产

项目	2019.5.31	2018.12.31
待认证进项税	296,152.07	2,842,568.01
待抵扣进项税		2,740,441.76
预交个人所得税	2,311,082.25	
合计	2,607,234.32	5,583,009.77

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2019.5.31	2018.12.31
固定资产	1,012,975,536.57	999,681,549.37
固定资产清理	4,412,189.28	
合计	1,017,387,725.85	999,681,549.37

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	矿井建筑物	通用设备	运输设备	专用设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2018.12.31	571,378,197.34	704,582,672.08	376,940,160.33	8,573,217.66	368,739,982.49	2,030,214,229.90
(2) 本期增加金额	9,579,618.29	12,884,533.26	10,495,071.59		4,251,727.27	37,210,950.41
—购置	3,778,859.02		899,756.07		4,251,727.27	8,930,342.36
—在建工程转入	5,800,759.27	12,884,533.26	9,595,315.52			28,280,608.05
(3) 本期减少金额	906,158.10	9,093,737.73				9,999,895.83
—处置或报废	906,158.10	9,093,737.73				9,999,895.83
(4) 2019.5.31	580,051,657.53	708,373,467.61	387,435,231.92	8,573,217.66	372,991,709.76	2,057,425,284.48
2. 累计折旧						
(1) 2018.12.31	243,065,579.20	131,242,404.81	319,104,988.42	7,305,457.34	329,814,250.76	1,030,532,680.53
(2) 本期增加金额	8,132,442.94	3,853,002.50	4,248,071.48	126,999.32	3,144,257.69	19,504,773.93
—计提	8,132,442.94	3,853,002.50	4,248,071.48	126,999.32	3,144,257.69	19,504,773.93
(3) 本期减少金额	463,806.51	5,123,900.04				5,587,706.55
—处置或报废	463,806.51	5,123,900.04				5,587,706.55
(4) 2019.5.31	250,734,215.63	129,971,507.27	323,353,059.90	7,432,456.66	332,958,508.45	1,044,449,747.91
3. 减值准备						
(1) 2018.12.31						

阳煤集团寿阳开元矿业有限责任公司
2018年度、2019年1-5月
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	矿井建筑物	通用设备	运输设备	专用设备	合计
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 2019.5.31						
4. 账面价值						
(1) 2019.5.31 账面价值	329,317,441.90	578,401,960.34	64,082,172.02	1,140,761.00	40,033,201.31	1,012,975,536.57
(2) 2018.12.31 账面价值	328,312,618.14	573,340,267.27	57,835,171.91	1,267,760.32	38,925,731.73	999,681,549.37

项目	房屋及建筑物	矿井建筑物	通用设备	运输设备	专用设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2017.12.31	564,808,512.69	662,155,989.14	247,161,474.73	13,137,671.10	494,843,069.88	1,982,106,717.54
(2) 本期增加金额	6,569,684.65	42,426,682.94	8,104,656.87	475,609.66	5,684,014.35	63,260,648.47
—购置			8,104,656.87	475,609.66	5,684,014.35	14,264,280.88
—在建工程转入	6,569,684.65	42,426,682.94				48,996,367.59
(3) 本期减少金额			9,184,370.53	1,587,721.22	4,381,044.36	15,153,136.11
—处置或报废			9,184,370.53	1,587,721.22	4,381,044.36	15,153,136.11
(4) 2018.12.31	571,378,197.34	704,582,672.08	246,081,761.07	12,025,559.54	496,146,039.87	2,030,214,229.90
2. 累计折旧						
(1) 2017.12.31	224,693,812.51	122,565,264.81	207,264,123.08	8,701,420.22	436,965,443.72	1,000,190,064.34
(2) 本期增加金额	18,371,766.69	8,677,140.00	10,703,935.55	199,043.79	6,811,803.72	44,763,689.55

阳煤集团寿阳开元矿业有限责任公司
2018年度、2019年1-5月
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	矿井建筑物	通用设备	运输设备	专用设备	合计
—计提	18,371,766.69	8,677,140.00	10,703,935.35	199,043.79	6,811,803.72	44,763,689.55
(3) 本期减少金额			8,719,976.26	1,411,245.99	4,289,851.11	14,421,073.36
—处置或报废			8,719,976.26	1,411,245.99	4,289,851.11	14,421,073.36
(4) 2018.12.31	243,065,579.20	131,242,404.81	209,248,082.17	7,489,218.02	439,487,396.33	1,030,532,680.53
3. 减值准备						
(1) 2017.12.31						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 2018.12.31						
4. 账面价值						
(1) 2018.12.31 账面价值	328,312,618.14	573,340,267.27	36,833,678.90	4,536,341.52	56,658,643.54	999,681,549.37
(2) 2017.12.31 账面价值	340,114,700.18	539,590,724.33	39,897,351.65	4,436,250.88	57,877,626.16	981,916,653.20

3、 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	2019.5.31 账面原值	累计折旧	减值准备	2019.5.31 账面价值
机器设备	3,200,000.00	430,666.67		2,769,333.33

4、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2019.5.31	未办妥产权证书的原因
未办妥权证房屋建筑物	118,763,577.81	正在办理

项目	2018.12.31	未办妥产权证书的原因
未办妥权证房屋建筑物	35,087,435.30	正在办理

5、 固定资产清理

项目	2019.5.31	2018.12.31
房屋建筑物	442,351.59	
构筑物	3,969,837.69	
合计	4,412,189.28	

(九) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2019.5.31	2018.12.31
在建工程	238,686,274.04	192,197,716.45
工程物资		
合计	238,686,274.04	192,197,716.45

2、 在建工程情况

项目	2019.5.31	2018.12.31
----	-----------	------------

	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
开元风井改 造工程	78,116,006.33		78,116,006.33	71,070,682.38		71,070,682.38
零星工程	50,510,665.38		50,510,665.38	121,127,034.07		121,127,034.07
15#煤排矸车 场、南部大巷 等工程	37,994,123.03		37,994,123.03			
选煤厂技术 改造工程	27,306,985.92		27,306,985.92			
管控一体化 建设项目工 程	3,105,059.06		3,105,059.06			
储煤棚网架 工程	17,463,925.15		17,463,925.15			
供热改造工 程	24,189,509.17		24,189,509.17			
合计	238,686,274.04		238,686,274.04	192,197,716.45		192,197,716.45

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2018.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019.5.31	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
开元风井改造工程	208,366,600.00	71,070,682.38	7,045,323.95			78,116,006.33	98.40%	98.40%				其他
15#煤排矸车场、南部大巷等工程	117,714,906.00	23,437,514.19	14,556,608.84			37,994,123.03	32.28%	32.28%				其他
选煤厂技术改造工	36,980,000.00	27,306,985.92				27,306,985.92	73.84%	73.84%				其他
管控一体化建设项目工程	25,426,272.00	3,105,059.06				3,105,059.06	12.21%	12.21%				其他
储煤棚网架工程	20,537,876.00	17,463,925.15				17,463,925.15	85.03%	85.03%				其他
供热改造	20,111,938.00	9,457,867.72	14,731,641.45			24,189,509.17	120.27%	120.27%				其他

项目名称	预算数	2018.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019.5.31	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
工程												
合计		151,842,034.42	36,333,574.24			188,175,608.66						

项目名称	预算数	2017.12.31	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	2018.12.31	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
开元风井改造工程	208,366,600.00	62,811,954.02	8,258,728.36			71,070,682.38	94.96	94.96				其他
合计		62,811,954.02	8,258,728.36			71,070,682.38						

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权	软件	排污权	合计
1. 账面原值					
(1) 2018.12.31	63,157,285.09	121,217,800.00	255,341.87	2,166,269.15	186,796,696.11
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2019.5.31	63,157,285.09	121,217,800.00	255,341.87	2,166,269.15	186,796,696.11
2. 累计摊销					
(1) 2018.12.31	10,714,000.99	47,689,306.24	82,074.16	286,512.08	58,771,893.47
(2) 本期增加金额	564,094.36	1,955,539.73	45,596.76	90,359.85	2,655,590.70
—计提	564,094.36	1,955,539.73	45,596.76	90,359.85	2,655,590.70
(3) 本期减少金额					
(4) 2019.5.31	11,278,095.35	49,644,845.97	127,670.92	376,871.93	61,427,484.17
3. 减值准备					
(1) 2018.12.31					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2019.5.31					
4. 账面价值					
(1) 2019.5.31 账面价值	51,879,189.74	71,572,954.03	127,670.95	1,789,397.22	125,369,211.94
(2) 2018.12.31 账面价值	52,443,284.10	73,528,493.76	173,267.71	1,879,757.07	128,024,802.64

项目	土地使用权	采矿权	软件	排污权	合计
1. 账面原值					
(1) 2017.12.31	63,157,285.09	121,217,800.00		1,950,834.24	186,325,919.33
(2) 本期增加金额			255,341.87	215,434.91	470,776.78
(3) 本期减少金额			255,341.87	215,434.91	470,776.78
(4) 2018.12.31					
2. 累计摊销	63,157,285.09	121,217,800.00	255,341.87	2,166,269.15	186,796,696.11

项目	土地使用权	采矿权	软件	排污权	合计
(1) 2017.12.31					
(2) 本期增加金额	9,360,174.53	42,996,010.87		71,443.73	52,427,629.13
—计提	1,353,826.46	4,693,295.37	82,074.16	215,068.35	6,344,264.34
(3) 本期减少金额	1,353,826.46	4,693,295.37	82,074.16	215,068.35	6,344,264.34
(4) 2018.12.31					
3. 减值准备	10,714,000.99	47,689,306.24	82,074.16	286,512.08	58,771,893.47
(1) 2017.12.31					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2018.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2018.12.31 账面价值					
(2) 2017.12.31 账面价值	52,443,284.10	73,528,493.76	173,267.71	1,879,757.07	128,024,802.64

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	2019.5.31	未办妥产权证书的原因
土地使用权	25,375,795.45	正在办理中

项目	2018.12.31	未办妥产权证书的原因
土地使用权	26,869,052.30	正在办理中

(十一) 长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019.5.31
研石山三期占地费	12,927,524.79		1,133,993.40		11,793,531.39
探矿权、采矿权占用费	441,000.03		11,666.65		429,333.38
合计	13,368,524.82		1,145,660.05		12,222,864.77

项目	2017.12.31	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	2018.12.31
研石山三期占地费	15,649,108.96		2,721,584.17		12,927,524.79
探矿权、采矿权占用费		476,000.00	34,999.97		441,000.03
合计	15,649,108.96	476,000.00	2,756,584.14		13,368,524.82

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2019.5.31		2018.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收款项	21,164,148.53	5,291,037.14	19,092,198.32	4,773,049.58
政府补助	50,620,282.89	12,655,070.72	51,981,225.92	12,995,306.48
合计	71,784,431.42	17,946,107.86	71,073,424.24	17,768,356.06

(十三) 短期借款

项目	2019.5.31	2018.12.31
保证借款	180,000,000.00	180,000,000.00

(十四) 应付票据

种类	2019.5.31	2018.12.31
银行承兑汇票	46,000,000.00	86,000,000.00

(十五) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2019.5.31	2018.12.31
1年内	102,325,643.40	128,037,313.57
1-2年	26,283,972.29	23,344,052.10

项目	2019.5.31	2018.12.31
2-3年	19,303,004.86	13,028,182.67
3年以上	18,483,342.97	10,143,387.58
合计	166,395,963.52	174,552,935.92

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	2019.5.31	未偿还或结转的原因
山西泰尔达工程有限公司	12,021,924.31	未结算
阳泉煤业集团华越机械有限公司	7,131,710.42	未结算
陕西普赛斯设计工程有限公司	5,129,586.76	未结算
湖南楚湘建设工程有限公司	4,628,777.44	未结算
山西新元煤炭有限责任公司	4,581,501.11	未结算
合计	33,493,500.04	

项目	2018.12.31	未偿还或结转的原因
山西泰尔达工程有限公司	12,168,501.37	未结算
陕西普赛斯设计工程有限公司	4,939,586.76	未结算
湖南楚湘建设工程有限公司	4,628,777.44	未结算
北京合康亿盛变频科技股份有限公司	2,555,000.00	未结算
山西光远工贸有限公司	2,132,068.00	未结算
合计	26,423,933.57	

(十六) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2019.5.31	2018.12.31
1年内		
1-2年		
2-3年		
3年以上	66,580.50	66,580.50
合计	66,580.50	66,580.50

2、 账龄超过一年的重要预收款项

无。

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.5.31
短期薪酬	63,443,735.21	173,300,914.60	180,840,566.67	55,904,083.14
离职后福利-设定提存计划	4,448,771.25	22,227,494.74	22,945,537.99	3,730,728.00
合计	67,892,506.46	195,528,409.34	203,786,104.66	59,634,811.14

2、 短期薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.5.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	30,707,643.55	106,229,607.83	113,649,964.07	23,287,287.31
(2) 职工福利费		6,873,797.30	6,794,046.63	79,750.67
(3) 社会保险费	1,386,813.13	13,476,179.56	11,477,695.30	3,385,297.39
其中：医疗保险费	1,295,154.06	7,701,079.06	7,735,692.49	1,260,540.63
工伤保险费		5,321,748.04	3,287,841.03	2,033,907.01
生育保险费	91,659.07	453,352.46	454,161.78	90,849.75
(4) 住房公积金	1,903,930.00	3,114,525.00	3,772,430.00	1,246,025.00
(5) 工会经费和职工教育经费	26,262,288.12	3,503,481.02	2,514,721.81	27,251,047.33
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬	3,183,060.41	40,103,323.89	42,631,708.86	654,675.44
合计	63,443,735.21	173,300,914.60	180,840,566.67	55,904,083.14

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	40,322,016.20	272,449,107.28	282,063,479.93	30,707,643.55
(2) 职工福利费		28,612,618.89	28,612,618.89	

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
(3) 社会保险费	4,189,886.12	28,416,455.94	31,219,528.93	1,386,813.13
其中：医疗保险费	2,516,854.35	17,194,586.71	18,416,287.00	1,295,154.06
工伤保险费	1,673,031.77	10,228,483.59	11,901,515.36	
生育保险费		993,385.64	901,726.57	91,659.07
(4) 住房公积金	1,299,510.00	7,643,140.00	7,038,720.00	1,903,930.00
(5) 工会经费和职工教育经费	25,437,146.76	9,823,813.43	8,998,672.07	26,262,288.12
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬		100,115,519.36	96,932,458.95	3,183,060.41
合计	71,248,559.08	447,060,654.90	454,865,478.77	63,443,735.21

3、 设定提存计划列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.5.31
基本养老保险	4,316,207.25	21,434,348.99	22,152,392.24	3,598,164.00
失业保险费	132,564.00	793,145.75	793,145.75	132,564.00
合计	4,448,771.25	22,227,494.74	22,945,537.99	3,730,728.00

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
基本养老保险	6,738,757.32	51,840,916.92	54,263,466.99	4,316,207.25
失业保险费	254,898.18	1,734,208.17	1,856,542.35	132,564.00
合计	6,993,655.50	53,575,125.09	56,120,009.34	4,448,771.25

(十八) 应交税费

税费项目	2019.5.31	2018.12.31
增值税	2,514,158.91	40,959,189.60
企业所得税	355,579.97	1,701,585.46
个人所得税	675,262.78	2,649,260.04
城市维护建设税	25,141.59	409,591.89
教育费附加	75,424.77	1,228,775.69

税费项目	2019.5.31	2018.12.31
地方教育费附加	50,283.18	819,183.79
资源税	6,349,250.90	27,007,625.59
土地使用税	122,693.45	245,386.90
印花税	45,454.70	96,406.00
其他地方性税费	1,226,450.74	1,027,988.20
环保税	656.83	1,146.02
水资源税	1,756,467.90	431,336.00
合计	13,196,825.72	76,577,475.18

(十九) 其他应付款

项目	2019.5.31	2018.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	111,278,261.54	120,932,616.39
合计	111,278,261.54	120,932,616.39

其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2019.5.31	2018.12.31
个人部分薪酬	7,818,893.38	23,699,429.75
垫付款		140,155.10
往来款	90,807,870.31	90,380,389.83
收到押金	12,651,497.85	6,712,641.71
合计	111,278,261.54	120,932,616.39

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	2019.5.31	未偿还或结转的原因
阳泉煤业(集团)有限责任公司	24,682,775.29	未结算
阳泉煤业(集团)股份有限公司供热部	14,607,549.00	未结算

项目	2019.5.31	未偿还或结转的原因
寿阳水利局	2,454,075.50	未结算
阳泉新宇岩土工程有限责任公司	2,452,363.26	未结算
山西天兴矿业有限责任公司	1,237,857.47	未结算
合计	45,434,620.52	

项目	2018.12.31	未偿还或结转的原因
阳泉煤业(集团)有限责任公司	19,449,624.62	未结算
山西宏厦第一建设有限责任公司	5,015,348.22	未结算
阳泉新宇岩土工程有限责任公司	2,440,463.26	未结算
寿阳水利局	2,454,075.50	未结算
山西天兴矿业有限责任公司	1,237,857.47	未结算
合计	30,597,369.07	

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	2019.5.31	2018.12.31
一年内到期的长期应付款	377,775.00	

(二十一) 其他流动负债

项目	2019.5.31	2018.12.31
股份委托贷款	250,000,000.00	250,000,000.00

(二十二) 长期借款

项目	2019.5.31	2018.12.31
信用借款	2,320,000.00	2,320,000.00

(二十三) 长期应付款

项目	2019.5.31	2018.12.31
长期应付款	2,544,850.41	

项目	2019.5.31	2018.12.31
专项应付款		
合计	2,544,850.41	

长期应付款

项目	2019.5.31	2018.12.31
应付融资租赁款	2,544,850.41	

(二十四) 递延收益

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.5.31	形成原因
政府补助	51,981,225.88		1,360,942.99	50,620,282.89	政府拨款

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	形成原因
政府补助	46,741,828.66	11,400,000.00	6,160,602.78	51,981,225.88	政府拨款

涉及政府补助的项目:

负债项目	2018.12.31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2019.5.31	与资产相关/与收益相关
中央预算内基建支出补助资金	2,325,944.32		156,944.45		2,168,999.87	与资产相关
煤田补充勘探资金	1,521,643.43		77,634.85		1,444,008.58	与资产相关
2015年煤矿安全改造中央补助资金	8,353,187.27		497,213.55		7,855,973.72	与资产相关
2016年煤矿安全改造中央补助资金	19,380,450.86		629,150.14		18,751,300.72	与资产相关
煤矿安全改造补助资金	9,000,000.00				9,000,000.00	与资产相关
2018年基建支出预算拨款	1,900,000.00				1,900,000.00	与资产相关
2018年煤矿安全改造中央补助资金	9,500,000.00				9,500,000.00	与资产相关
合计	51,981,225.88		1,360,942.99		50,620,282.89	
负债项目	2017.12.31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2018.12.31	与资产相关/与收益相关
中央预算内基建支出补助	2,702,611.00		376,666.68		2,325,944.32	与资产相关

负债项目	2017.12.31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2018.12.31	与资产相关/与收益相关
资金						
煤田补充勘探资金	1,707,967.06		186,323.63		1,521,643.43	与资产相关
2015年煤矿安全改造中央补助资金	12,468,548.57		1,795,361.30	-2,320,000.00	8,353,187.27	与资产相关
2016年煤矿安全改造中央补助资金	20,862,702.03		1,482,251.17		19,380,450.86	与资产相关
煤矿安全改造补助资金	9,000,000.00		1,900,000.00		9,000,000.00	与资产相关
2018年基建支出预算拨款			1,900,000.00		1,900,000.00	与资产相关
2018年煤矿安全改造中央补助资金			9,500,000.00		9,500,000.00	与资产相关
合计	46,741,828.66	11,400,000.00	3,840,602.78	-2,320,000.00	51,981,225.88	

(二十五) 实收资本

投资者名称	2018.12.31		本年	本年	2019.5.31	
	金额	比例 (%)	增加	减少	金额	比例 (%)
阳泉煤业(集团)股份有限公司	50,000,000.00	100.00			50,000,000.00	100.00

投资者名称	2017.12.31		本年	本年	2018.12.31	
	金额	比例 (%)	增加	减少	金额	比例 (%)
阳泉煤业(集团)股份有限公司	50,000,000.00	100.00			50,000,000.00	100.00

(二十六) 资本公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.5.31
资本溢价(实收资本溢价)	292,766,866.08			292,766,866.08
其他资本公积	5,226,373.19			5,226,373.19
合计	297,993,239.27			297,993,239.27

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
资本溢价(实收资本溢价)	292,766,866.08			292,766,866.08
其他资本公积	5,226,373.19			5,226,373.19
合计	297,993,239.27			297,993,239.27

(二十七) 专项储备

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.5.31
安全生产费	16,880.76	46,236,030.00	43,244,894.76	3,008,016.00
维简费	188,474.81	9,247,206.00	5,060,374.50	4,375,306.31
环境恢复治理保证金	206,042.03			206,042.03
转产发展基金	58,306,117.18			58,306,117.18

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.5.31
合计	58,717,514.78	55,483,236.00	48,305,269.26	65,895,481.52

专项储备情况说明：

(1) 2019年1-5月已使用煤炭安全生产费用43,244,894.76元，其中属于资本性支出并形成固定资产计0.00元，属于费用性支出计43,244,894.76元。

(2) 2019年1-5月已使用煤矿维简费5,060,374.50元，其中属于资本性支出并形成固定资产计0.00元，属于费用性支出计5,060,374.50元。

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
安全生产费	28,293.00	104,125,680.00	104,137,092.24	16,880.76
维简费	44,000.36	20,825,136.00	20,680,661.55	188,474.81
环境恢复治理保证金	1,309,760.89		1,103,718.86	206,042.03
转产发展基金	58,894,276.21		588,159.03	58,306,117.18
合计	60,276,330.46	124,950,816.00	126,509,631.68	58,717,514.78

专项储备情况说明：

(1) 2018年已使用煤炭安全生产费用104,137,092.24元，其中属于资本性支出并形成固定资产计721,367.53元，属于费用性支出计103,415,724.71元。

(2) 2018年已使用煤矿维简费20,680,661.55元，其中属于资本性支出并形成固定资产计0.00元，属于费用性支出计20,680,661.55元。

(3) 2018年已使用矿山环境恢复治理保证金1,103,718.86元，其中属于资本性支出并形成固定资产计0.00元，属于费用性支出计1,103,718.86元。

(4) 2018年已使用煤矿转产发展基金588,159.03元，其中属于费用性支出计588,159.03元。

(二十八) 盈余公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.5.31
法定盈余公积	39,813,189.20			39,813,189.20

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	39,813,189.20			39,813,189.20

(二十九) 未分配利润

项目	2019年1-5月	2018年度
调整前上期末未分配利润	507,416,868.70	355,855,582.66
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	507,416,868.70	355,855,582.66
加: 本期净利润	32,355,784.58	151,561,286.04
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作实收资本的普通股股利		
期末未分配利润	539,772,653.28	507,416,868.70

(三十) 营业收入和营业成本

项目	2019年1-5月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	586,196,737.40	438,183,878.44	1,334,639,326.21	917,934,300.57
其他业务	10,348,260.12	9,712,906.44	36,705,876.74	24,661,255.95
合计	596,544,997.52	447,896,784.88	1,371,345,202.95	942,595,556.52

(三十一) 税金及附加

项目	2019年1-5月	2018年度
资源税	39,861,378.14	90,936,723.91
城建税	503,384.32	1,415,050.98
教育费附加	1,510,152.93	4,245,152.97
地方教育费附加	1,006,768.61	2,830,101.99
房产税	856,656.83	2,055,976.40
印花税	254,972.10	664,943.60
车船使用税	5,650.72	30,572.80
土地使用税	306,733.62	981,547.60

项目	2019年1-5月	2018年度
水资源税	3,140,241.87	1,467,936.60
残疾人保障金	924,484.78	1,638,548.24
环保税	2,220.43	163,757.98
合计	48,372,644.35	106,430,313.07

(三十二) 销售费用

项目	2019年1-5月	2018年度
职工薪酬		204,844.54
材料及低值易耗品		328,425.04
铁路服务费	15,817,129.38	25,881,802.14
其他	110,699.18	132,055.00
合计	15,927,828.56	26,547,126.72

(三十三) 管理费用

项目	2019年1-5月	2018年度
职工薪酬	26,365,966.33	69,582,684.82
折旧费	274,325.76	495,778.56
修理费	21,142.70	58,633.72
无形资产摊销	700,050.97	1,650,968.99
业务招待费	56,554.52	198,568.03
保险费		2,720.94
材料及低值易耗品	262,929.09	305,329.09
电费	370,759.44	1,168,707.87
办公费	488,365.52	532,469.61
租赁费	163,247.84	84,533.17
差旅费	22,588.41	39,930.08
会议费	5,200.00	23,988.95
采矿权使用费		34,999.98
中介机构服务费	781,603.77	2,368,317.64
其他	2,801,728.17	7,126,952.68

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度
合计	32,314,462.52	83,674,584.13

(三十四) 财务费用

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度
利息费用	10,095,741.66	25,054,058.35
减：利息收入	735,113.93	1,176,747.00
汇兑损益		173,731.03
其他	136,366.86	
合计	9,496,994.59	24,051,042.38

(三十五) 其他收益

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度
政府补助	1,360,942.99	3,840,602.78
个税手续费返还		310,812.47
合计	1,360,942.99	4,151,415.25

计入其他收益的政府补助

补助项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	与资产相关/与收益相关
中央预算内基建支出补助资金	156,944.45	376,666.68	资产相关
煤田补充勘探资金	77,634.85	186,323.64	资产相关
2015 年煤矿安全改造中央补助资金	497,213.55	1,795,361.29	资产相关
2016 年煤矿安全改造中央补助资金	629,150.14	1,482,251.17	资产相关
合计	1,360,942.99	3,840,602.78	

(三十六) 信用减值损失

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度
坏账损失	-2,071,950.21	

(三十七) 资产减值损失

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度
坏账损失		1,777,232.40

(三十八) 营业外收入

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度
罚款收入	528,063.11	1,298,832.22
其他	29,000.04	449,048.26
处理固定资产净收益	-6,408.95	78,803.53
合计	550,654.20	1,826,684.01

(三十九) 营业外支出

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度
罚款及罚款滞纳金	75,513.24	2,540,893.29
非流动资产毁损报废损失		732,062.75
其他	23,054.42	12,540.02
合计	98,567.66	3,285,496.06

(四十) 所得税费用

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度
当期所得税费用	10,099,329.16	41,483,416.67
递延所得税费用	-177,751.80	-528,286.98
合计	9,921,577.36	40,955,129.69

(四十一) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-5月	2018年度
利息收入	735,113.93	965,405.14
罚款及奖励收入	528,063.11	461,060.00
政府补助		11,400,000.00
其他	2,426,113.25	50,000,000.00
合计	3,689,290.29	62,826,465.14

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-5月	2018年度
运输费	287,217.04	123,233.84
铁路服务费	1,814,399.38	
罚款及罚金	75,513.24	795,000.00
业务招待费	56,554.52	5,676.00
租赁费	163,247.84	428,960.00
水电费		2,035,096.49
保险费	2,797,853.96	705,399.59
差旅费	22,588.41	50,017.92
办公费	41,102.36	4,440.77
手续费	35,884.09	175,468.09
会议费	5,200.00	11,575.00
中介机构服务费	789,150.94	1,257,907.67
其他	2,982,840.40	19,574,448.82
合计	9,071,552.18	25,167,224.19

(四十二) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2019年1-5月	2018年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	32,355,784.58	151,561,286.04
加：信用减值损失	2,071,950.21	

补充资料	2019 年 1-5 月	2018 年度
资产减值准备		-1,777,232.40
固定资产折旧	19,504,773.93	44,763,689.55
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
无形资产摊销	2,655,590.70	6,344,264.34
长期待摊费用摊销	1,145,660.05	2,756,584.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		653,259.22
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	10,095,741.66	25,054,058.35
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-177,751.80	-528,286.98
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	10,175,934.24	-25,736,129.81
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	107,686,729.88	-3,089,712.23
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-86,019,571.71	-42,244,737.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	99,494,841.74	157,757,042.93
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 2019.5.31	81,121,394.50	48,044,279.81
减：现金的期初余额	48,044,279.81	49,974,092.07
加：现金等价物的 2019.5.31		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	33,077,114.69	-1,929,812.26

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2019.5.31	2018.12.31
一、现金	81,121,394.50	48,044,279.81
其中：库存现金	35,695.18	90,257.32
可随时用于支付的银行存款	81,085,699.32	47,954,022.49
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	81,121,394.50	48,044,279.81

(四十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019.5.31	受限原因
货币资金	34,000,000.00	保证金

项目	2018.12.31	受限原因
货币资金	70,000,000.00	保证金

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
阳泉煤业(集团)股份有限公司	山西阳泉	煤炭开采和洗选	240,500.00	100.00	100.00

本公司最终控制方为：山西省人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 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
山西平舒煤业有限公司（平舒公司）	同一控制人
阳泉煤业集团矸石山治理建筑工程有限公司（煤矸石公司）	同一控制人
阳泉煤业集团寿阳煤炭销售有限公司（寿阳销售公司）	同一控制人
晋中市阳煤扬德煤层气发电有限公司（扬德公司）	同一控制人
阳煤集团寿阳景福煤业有限公司（景福公司）	同一控制人
山西诚正建设监理咨询有限公司（诚正监理）	同一最终控制人
山西国辰建设工程勘察设计院有限公司（国辰建设）	同一最终控制人
山西宏厦第一建设有限责任公司（宏厦一公司）	同一最终控制人
山西宏厦建筑工程第三有限公司（宏厦三公司）	同一最终控制人
山西宏厦建筑工程有限公司（宏厦建筑）	同一最终控制人
山西汇正建设工程投资咨询有限公司（汇正建设）	同一最终控制人
山西嘉盛招标代理有限公司（嘉盛招标）	同一最终控制人
山西科林矿山检测技术有限责任公司（科林公司）	同一最终控制人
山西太行建设开发有限公司（太行建设）	同一最终控制人
山西新元煤炭有限责任公司（新元煤业）	同一最终控制人
山西阳煤广瑞达机械制造有限公司（广瑞达机械）	同一最终控制人
山西阳煤集团碾沟煤业有限公司（碾沟煤业）	同一最终控制人
阳煤集团寿阳煤炭管理有限责任公司（寿阳管理公司）	同一最终控制人
阳泉华鑫矿山工程有限责任公司（华鑫矿山）	同一最终控制人
阳泉华玉包装有限公司（华玉包装）	同一最终控制人
阳泉华越创力采掘机械制造有限公司（华越创力）	同一最终控制人
阳泉科汇瓦斯检测技术有限公司（科汇瓦斯）	同一最终控制人
山西华鑫电气有限公司（华鑫电气）	同一最终控制人
阳泉煤业集团财务有限责任公司（财务公司）	同一最终控制人
阳泉煤业集团二矿建筑安装公司（二矿建安）	同一最终控制人
阳泉煤业集团华越机械有限责任公司（华越公司）	同一最终控制人
阳泉煤业集团吉成建设工程检测有限责任公司（吉成建设）	同一最终控制人
阳泉煤业集团晋北煤矿企业管理有限公司（晋北公司）	同一最终控制人
阳泉煤业集团物资经销有限责任公司（物资经销公司）	同一最终控制人
阳泉煤业寿阳华越中浩机械有限公司（华越中浩）	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
阳泉明达工贸有限公司（明达工贸）	同一最终控制人
阳泉鹏飞建筑安装有限公司（鹏飞建安）	同一最终控制人
阳泉市北方锅炉成套设备有限公司（北方锅炉）	同一最终控制人
阳泉市程锦建筑安装有限公司（程锦建筑）	同一最终控制人
阳泉市程锦城市绿化有限公司(程锦绿化)	同一最终控制人
阳泉市浩诚机械修造有限公司（浩诚机械）	同一最终控制人
阳泉市宏跃建筑安装工程有限公司（宏跃建筑）	同一最终控制人
阳泉市金法支护有限责任公司（金法支护）	同一最终控制人
阳泉新瑞昌机械有限公司（新瑞昌机械）	同一最终控制人
阳泉新宇岩土工程有限责任公司（新宇岩土）	同一最终控制人
阳泉阳煤中小企业投资管理（集团）有限责任公司（中小企业七公司）	同一最终控制人
阳泉宾馆有限责任公司（阳泉宾馆）	同一最终控制人
山西阳煤化工机械（集团）有限公司（化工机械）	同一最终控制人
山西阳泰环保技术服务有限公司（阳泰环保）	同一最终控制人
太原理工天成电子信息技术有限公司（太理工天成）	同一最终控制人
上海博量租赁融资有限公司（上海博量）	同一最终控制人

(三) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年 1-5 月	2018 年度
平舒公司	煤		9,275,896.55
宏厦一公司	工程	76,063,894.78	136,027,702.19
宏厦三公司	工程	269,584.55	14,126,527.93
新宇岩土	工程	18,573,506.26	10,809,520.91
鹏飞建安	工程	5,874,970.19	11,860,280.63
太行建设	工程	3,370,455.87	1,945,454.55
华越公司	工程	12,777,453.24	20,679,032.85
宏厦建筑	工程	385,733.64	
程锦建筑	工程	451,376.15	4,074,488.91

阳煤集团寿阳开元矿业有限责任公司
2018 年度、2019 年 1-5 月
财务报表附注

关联方	关联交易内容	2019 年 1-5 月	2018 年度
宏跃建筑	工程	1,821,377.28	1,263,439.09
新元煤业	电		44,584,381.01
物资经销公司	材料	64,065,534.29	341,441,025.69
华越公司	修理费	8,802,830.76	16,878,257.16
华鑫电气	修理费		989,113.23
物资经销公司	设备		14,557,077.97
晋北公司	设备		240,939.66
阳煤集团	其他服务	120,531.01	991,095.78
阳煤股份	其他服务	2,187,034.69	7,283,768.98
诚正监理	其他服务	806,742.47	908,113.21
国辰建设	其他服务	1,226,415.10	2,580,326.42
嘉盛招标	其他服务		798,830.19
科林公司	其他服务	5,283.02	449,002.83
汇正建设	其他服务	499,168.86	281,201.89
科汇瓦斯	其他服务	289,546.93	314,231.13
煤研石公司	其他服务		1,941,747.58
阳煤股份	配件	10,025,666.67	33,828,008.75

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年 1-5 月	2018 年度
寿阳销售公司	煤	586,196,737.40	1,344,936,476.35
阳煤股份	煤气费		329,339.96
阳煤股份	电	42,553.80	94,459.88
宏厦一公司	电	197,629.97	3,961,055.70
华越公司	电	7,344.91	
扬德公司	电	10,509.79	
宏厦一公司	材料	9,357,902.45	
华越公司	材料	261,708.15	
阳煤集团	其他服务		22,215.34
寿阳销售公司	其他服务		8,095,238.10
宏厦一公司	其他服务	168,584.66	

关联方	关联交易内容	2019 年 1-5 月	2018 年度
华越公司	其他服务	59,389.38	
新宇岩土	其他服务	12,821.08	

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2019 年 1-5 月	2018 年度
物资经销公司	单体柱租赁费	1,497,086.10	
阳煤集团	资产		4,197,974.72
上海博量	资产	377,775.00	
阳煤股份	资产	18,205,677.55	48,124,814.75

3、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
阳煤股份	80,000,000.00	2020-3-25	2022-3-25	否
阳煤股份	60,000,000.00	2019-6-15	2021-6-15	否
阳煤股份	40,000,000.00	2019-9-1	2021-9-1	否

4、 关联方资金拆借

2019.5.31 关联方资金拆借：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
阳煤股份	90,000,000.00	2018-5-23	2019-5-22	信用借款
阳煤股份	80,000,000.00	2018-6-8	2019-6-7	信用借款
阳煤股份	80,000,000.00	2018-7-18	2019-7-17	信用借款
阳煤集团	2,320,000.00	2015-1-29	无固定日期	

2018.12.31 关联方资金拆借：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
阳煤股份	80,000,000.00	2018-05-23	2019-05-22	信用借款
阳煤股份	90,000,000.00	2018-06-08	2019-06-07	信用借款
阳煤股份	80,000,000.00	2018-07-18	2019-07-17	信用借款
阳煤集团	2,320,000.00	2015-01-29	无固定日期	

5、 关联方资金往来利息

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019年1-5月	2018年度
财务公司	利息收入	存款利息收入	中国人民银行公布的同期存款基准利率	61,072.34	220,826.93
阳煤股份	利息收入	存款利息收入	中国人民银行公布的同期存款基准利率	66,971.66	211,341.86
阳煤股份	利息支出	借款利息支出	中国人民银行公布的同期贷款基准利率	6,291,666.64	15,143,066.65

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2019.5.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	财务公司	73,313,311.61		39,992,327.81	
应收账款	寿阳销售公司	121,895,353.78		203,038,096.94	
应收账款	阳煤股份	522,974.93	48,727.81		
应收账款	宏厦一公司	2,134,361.51	106,718.07		
预付账款	物资经销公司	21,067,937.45		24,010,001.48	
预付账款	阳煤股份	10,232,561.13			

项目名称	关联方	2019.5.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	阳煤股份	119,395,728.08	432,000.00	179,675,207.53	459,425.67
其他应收款	寿阳管理公司	257,667.80	206,134.24	257,667.80	206,134.24
其他应收款	碾沟煤业	9,900,000.00	2,790,000.00	9,900,000.00	990,000.00
其他应收款	太行建设	600,000.00	600,000.00	600,000.00	600,000.00
其他应收款	开元兴鑫				
其他应收款	扬德公司	9,213.01	460.65	40,004.29	2,639.01

2、 应付项目

项目名称	关联方	2019.5.31	2018.12.31
应付账款	宏厦一公司	40,336,303.10	37,176,446.50
应付账款	物资经销公司		8,217,939.90
应付账款	阳煤集团	3,367,837.45	3,367,837.45
应付账款	阳煤股份	18,205,677.55	19,707,493.19
应付账款	新元煤业	4,581,501.11	4,581,501.11
应付账款	宏厦三公司	5,400,480.21	4,902,186.36
应付账款	华越公司	19,933,462.87	23,436,719.36
应付账款	华鑫电气	731,667.30	1,300,664.11
应付账款	新宇岩土	12,736,503.27	3,678,790.27
应付账款	鹏飞建安	1,825,934.08	1,274,714.79
应付账款	宏厦建筑	688,876.69	964,569.69
应付账款	太行建设	3,440,000.00	1,140,000.00
应付账款	二矿建安	4,105.40	4,105.40
应付账款	广瑞达机械	768,406.79	768,406.79
应付账款	程锦建筑	1,124,752.35	1,427,252.35
应付账款	宏跃建筑	1,593,298.00	1,389,783.00
应付账款	新瑞昌机械	53,844.41	203,844.41
应付账款	明达工贸	2,250.00	2,250.00
应付账款	北方锅炉	4,892.13	4,892.13
应付账款	吉成建设	140,699.00	140,699.00
应付账款	中小企业七公司	5,716.00	5,716.00

项目名称	关联方	2019.5.31	2018.12.31
应付账款	华玉包装		2,269.29
应付账款	太理工天成		90,947.80
应付账款	煤矸石公司	1,100,000.00	2,100,000.00
其他应付款	阳煤集团	26,196,411.40	24,682,775.29
其他应付款	阳煤股份	16,040,405.96	17,040,005.96
其他应付款	阳泰环保		96,000.00
其他应付款	宏厦一公司	5,907,598.69	7,654,128.05
其他应付款	宏厦三公司		127,800.00
其他应付款	国辰建设	2,207,970.17	2,707,970.17
其他应付款	汇正建设	940,006.00	410,887.00
其他应付款	华越公司	485,880.38	11,880.38
其他应付款	鹏飞建安	103,813.51	28,313.51
其他应付款	宏厦建筑	115,496.97	40,000.00
其他应付款	嘉盛招标	403,429.00	503,429.00
其他应付款	诚正监理	1,708,649.00	853,502.00
其他应付款	新宇岩土	3,154,453.26	2,452,363.26
其他应付款	化工机械		560,000.00
其他应付款	华鑫电气		21,500.00
其他应付款	科林公司	973,207.99	1,167,607.99
其他应付款	科汇瓦斯	310,935.00	3,370.00
其他应付款	晋北公司	279,490.00	279,490.00
其他应付款	华鑫矿山	3,959.72	3,959.72

七、 承诺及或有事项

无。

八、 资产负债表日后事项

无。

九、 其他重要事项

无。

(本页无正文)

阳煤集团寿阳开元矿业有限责任公司

(加盖公章)

二〇一九年八月十六日