

鸡西泰鑫煤业有限公司
2022 年度和 2023 年 1-11 月财务报表
审计报告



中准会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhongzhun Certified Public Accountants

(电话) TEL: 010-88356126
(传真) FAX: 010-88354837
(邮编) POSTCODE: 100044
(地址) ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

您可使用手机“扫一扫”或进入 [注册会计师行业统一监管平台 \(http://acc.mof.gov.cn\)](http://acc.mof.gov.cn) 进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
报告编码: 京23NXXA7V5U



鸡西泰鑫煤业有限公司

审计报告

目 录

页 次

一、	审计报告.....	1-3
二、	附送资料	
	1. 合并资产负债表.....	1-2
	2. 合并利润表.....	3
	3. 合并现金流量表.....	4
	4. 合并所有者权益变动表.....	5-6
	5. 资产负债表.....	7-8
	6. 利润表.....	9
	7. 现金流量表.....	10
	8. 所有者权益变动表.....	11-12
	9. 财务报表附注.....	1-39
三、	中准会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
四、	中准会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
五、	中准会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务备案公告复印件	
六、	签字注册会计师证书复印件	





中准会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhongzhun Certified Public Accountants

审计报告

中准审字[2023]2142号

亚泰能源集团有限公司：

一、审计意见

我们审计了鸡西泰鑫煤业有限公司（以下简称泰鑫煤业）财务报表，包括2023年11月30日、2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年1-11月份、2022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企业会计准则的规定编制，公允反映了泰鑫煤业2023年11月30日、2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年1-11月份、2022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，我们独立于泰鑫煤业，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

泰鑫煤业管理层（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，管理层负责评估泰鑫煤业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督泰鑫煤业的财务报告过程。

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审计意见。

(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，就可能导致对泰鑫煤业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泰鑫煤业不能持续经营。

(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) 就泰鑫煤业中实体或业务活动中财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中准会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二三年十二月十二日

主题词：鸡西泰鑫煤业有限公司 财务报表审计报告

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel:010-88356126





合并资产负债表

编制单位：鸡西泰鑫煤业有限公司 单位：人民币元

项目	附注	2023年11月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	2,706,200.91	1,587,108.43
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、（二）	89,830,492.75	45,624,637.43
应收款项融资		-	-
预付款项	五、（三）	9,257,813.48	5,162,094.70
其他应收款	五、（四）	134,157,328.22	382,460,458.24
存货	五、（五）	9,868,073.57	7,309,937.87
合同资产		-	-
持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		685,033.45	603,769.28
流动资产合计		246,504,942.38	442,748,005.95
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
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	五、（六）	394,449,895.89	264,806,640.51
在建工程	五、（七）	172,895,802.83	279,848,030.83
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		1,876,419.06	2,003,554.09
无形资产	五、（八）	289,863,975.85	298,120,208.15
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	1,050,000.00
非流动资产合计		859,086,093.63	845,828,433.58
资产总计		1,105,591,036.01	1,288,576,439.53

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

Handwritten signature

会计机构负责人：

Handwritten signature



合并资产负债表（续）

单位：人民币元

项目	附注	2023年11月30日	2022年12月31日
编制单位：鸡西泰鑫煤业有限公司			
流动负债：			
短期借款	五、（九）	67,000,000.00	67,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、（十）	50,585,159.71	30,226,188.05
预收款项		-	-
合同负债	五、（十一）	17,936,862.42	259,115,044.25
应付职工薪酬	五、（十二）	22,908,112.49	14,390,586.07
应交税费	五、（十三）	20,335,490.10	10,949,644.88
其他应付款	五、（十四）	316,650,180.11	1,049,672,116.58
持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		144,353.27	59,013.66
其他流动负债		2,331,792.11	33,684,955.75
流动负债合计		497,891,950.21	1,465,097,549.24
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		1,861,302.39	1,926,088.29
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		6,150,045.85	5,928,751.16
递延收益		-	-
递延所得税负债	五、（十五）	10,459,047.70	11,199,992.46
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		18,470,395.94	19,054,831.91
负债合计		516,362,346.15	1,484,152,381.15
所有者权益：			
实收资本	五、（十六）	880,000,000.00	-
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备	五、（十七）	9,518,668.35	4,127,442.90
盈余公积		-	-
未分配利润	五、（十八）	-292,381,403.12	-193,927,402.10
归属于母公司的所有者权益合计		597,137,265.23	-189,799,959.20
少数所有者权益		-7,908,575.37	-5,775,982.42
所有者权益合计		589,228,689.86	-195,575,941.62
负债和所有者权益总计		1,105,591,036.01	1,288,576,439.53

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]





合并利润表

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-11月份	2022年度
一、营业收入	五、(十九)	135,150,380.98	92,062,753.84
减：营业成本	五、(十九)	180,873,662.82	121,751,794.06
税金及附加		5,592,685.92	4,399,501.19
销售费用		-	-
管理费用	五、(二十)	15,116,995.50	15,516,647.87
研发费用		-	-
财务费用	五、(二十一)	36,777,444.70	43,292,254.58
其中：利息费用		36,761,579.76	43,267,649.21
利息收入		4,113.26	5,117.68
加：其他收益		5,000.00	15,090.70
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		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		8,446,115.84	-17,967,321.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置损益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-94,759,312.12	-110,849,714.88
加：营业外收入		117,066.30	2,285,249.09
减：营业外支出		6,685,312.91	5,122,344.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-101,327,538.73	-113,686,810.78
减：所得税费用		-740,944.76	-428,502.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-100,586,593.97	-113,258,308.50
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		-100,586,593.97	-113,258,308.50
终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润		-98,454,001.02	-111,084,240.48
2. 少数所有者损益		-2,132,592.95	-2,174,068.02
五、其他综合收益			
归属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损益		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
归属于少数所有者的其他综合收益的税后净额		-100,586,593.97	-113,258,308.50
六、综合收益总额		-98,454,001.02	-111,084,240.48
归属于母公司所有者的综合收益总额		-98,454,001.02	-111,084,240.48
归属于少数所有者的综合收益总额		-2,132,592.95	-2,174,068.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]



合并现金流量表

单位：人民币元

编制单位：鸡西泰鑫煤业有限公司

项目	附注	2023年1-11月份	2022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		104,611,100.81	46,603,583.88
收到的税费返还		106,845.12	352,715.48
收到的其他与经营活动有关的现金		296,440,853.61	356,507,051.12
经营活动现金流入小计		401,158,799.54	403,463,350.48
购买商品、接受劳务支付的现金		52,803,233.85	31,813,698.25
支付给职工以及为职工支付的现金		55,419,798.87	32,405,238.11
支付的各项税费		7,991,778.79	3,778,863.46
支付的其他与经营活动有关的现金		1,150,505,276.66	327,903,389.48
经营活动现金流出小计		1,266,720,088.17	395,901,189.30
经营活动产生的现金流量净额		-865,561,288.63	7,562,161.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	10,083.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	10,083.50
投资活动现金流入小计		4,734,113.68	12,669,963.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		-	-
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		4,734,113.68	12,669,963.41
投资活动现金流出小计		-4,734,113.68	-12,659,879.91
投资活动产生的现金流量净额		-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		880,000,000.00	-
取得借款收到的现金		77,000,000.00	129,200,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		957,000,000.00	129,200,000.00
筹资活动现金流入小计		1,814,000,000.00	258,400,000.00
偿还债务支付的现金		77,000,000.00	111,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,038,873.29	12,140,304.54
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		86,038,873.29	123,640,304.54
筹资活动产生的现金流量净额		870,961,126.71	5,559,695.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		665,724.40	461,976.73
五、现金及现金等价物净增加额		1,011,775.73	500,430.63
加：期初现金及现金等价物余额		1,677,500.13	962,407.36
六、期末现金及现金等价物余额			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年11月30日						所有者权益合计
	实收资本	资本公积		专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	其他				
一、上期期末余额	880,000,000.00		4,127,442.90		-193,827,402.10	-185,575,941.62	
加：会计政策变更							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本期期初余额	880,000,000.00		4,127,442.90		-193,827,402.10	-185,575,941.62	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的资本							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者权益的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 投资收益计划划转未到期限售股留存收益							
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			5,391,225.45			5,391,225.45	
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期期末余额	880,000,000.00		9,518,668.35		-292,381,403.12	-7,098,875.37	



张光华

王晋

会计机构负责人

主管会计工作的负责人

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分



合并所有者权益变动表 (续)

编制单位: 邵阳华联煤业有限公司

单位: 人民币元

项目	2022年度				所有者权益合计			
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股				
	其他权益工具	其他	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数所有者权益	所有者权益合计
一、上期期末余额				1,000,911.60		-82,843,161.62	-3,869,514.40	-85,444,164.42
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本期期初余额				1,000,911.60		-82,843,161.62	-3,869,514.40	-85,444,164.42
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				3,126,531.30		-111,084,240.48	-2,174,066.02	-110,131,772.20
(一) 综合收益总额						-111,084,240.48	-2,174,066.02	-113,258,306.50
(二) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者权益的分配								
3. 其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
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. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备				3,126,531.30				3,126,531.30
1. 本期提取				3,126,531.30				3,126,531.30
2. 本期使用								
(六) 其他				4,127,442.90		-103,927,402.10	-5,775,982.42	-185,575,041.62
四、本期期末余额				4,127,442.90		-103,927,402.10	-5,775,982.42	-185,575,041.62

张岩

会计机构负责人

王晋

主管会计工作的负责人



法定代表人

后附财务报表附注为财务报表的组成部分



资产负债表

单位：人民币元

编制单位：鸡西泰鑫煤业有限公司

项目	附注	2023年11月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,085,839.42	851,660.69
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		66,002,867.27	30,883,214.59
应收款项融资		-	-
预付款项		6,021,670.48	3,526,794.70
其他应收款	十一、（一）	225,987,459.76	354,940,185.42
存货		7,886,733.66	5,264,533.18
合同资产		-	-
持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		630,497.05	547,093.27
流动资产合计		307,615,067.64	396,013,481.85
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十一、（二）	55,000,000.00	55,000,000.00
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		346,747,482.89	216,436,495.30
在建工程		170,827,134.62	277,779,362.62
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		1,398,895.35	1,485,099.77
无形资产		223,903,807.01	229,200,647.68
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	1,050,000.00
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		797,877,319.87	780,951,605.37
资产总计		1,105,492,387.51	1,176,965,087.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]



资产负债表（续）

单位：人民币元

项目	附注	2023年11月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		50,000,000.00	50,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		40,585,767.07	21,724,601.83
应付账款		-	-
预收款项		-	-
合同负债		7,112,857.65	174,092,920.36
应付职工薪酬		14,748,512.49	9,627,150.74
应交税费		16,089,647.69	9,787,614.76
其他应付款		288,922,726.65	1,018,422,078.97
持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		112,688.29	59,013.66
其他流动负债		924,671.49	22,632,079.64
流动负债合计		418,496,871.33	1,306,345,459.96
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		1,403,648.87	1,467,065.31
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		3,885,264.55	3,726,157.62
递延收益		-	-
递延所得税负债		981,367.78	1,076,346.41
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		6,270,281.20	6,269,569.34
负债合计		424,767,152.53	1,312,615,029.30
所有者权益：			
实收资本		880,000,000.00	-
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		7,517,542.80	3,723,135.30
盈余公积		-	-
未分配利润		-206,792,307.82	-139,373,077.38
所有者权益合计		680,725,234.98	-135,649,942.08
负债和所有者权益总计		1,105,492,387.51	1,176,965,087.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人



主管会计工作的负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]



利润表

单位：人民币元

编制单位：西矿集团煤业有限公司	项目	2023年1-11月份	2022年度
一、营业收入		80,049,672.75	77,170,341.61
减：营业成本		117,711,019.69	86,365,521.07
税金及附加		4,232,397.16	4,042,730.36
销售费用		-	-
管理费用		11,500,036.79	10,658,062.76
研发费用		-	-
财务费用		25,287,691.29	32,654,102.70
其中：利息费用		29,116,046.55	32,468,287.88
利息收入		2,327.60	3,095.70
加：其他收益		5,000.00	15,083.50
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		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		6,083,546.12	-10,973,890.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-62,673,736.06	-67,568,932.22
加：营业外收入		117,066.30	-
减：营业外支出		4,957,509.31	3,430,128.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-67,514,209.07	-70,939,060.57
减：所得税费用		-94,978.63	-8,972.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-67,419,230.44	-70,890,088.29
持续经营净利润		-67,419,230.44	-70,890,088.29
终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益		-	-
（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损益		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		-67,419,230.44	-70,890,088.29

西矿集团煤业有限公司为财务报表组成部分

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]



现金流量表

编制单位：西酉能源产业有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-11月份	2022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		63,448,273.52	46,803,583.88
收到的税费返还		105,820.12	-
收到的其他与经营活动有关的现金		259,642,758.70	331,258,029.62
经营活动现金流入小计		323,194,952.34	377,861,613.50
购买商品、接受劳务支付的现金		33,456,903.30	23,626,224.20
支付给职工以及为职工支付的现金		40,315,974.76	29,015,800.07
支付的各项税费		5,721,496.39	1,584,552.30
支付的其他与经营活动有关的现金		1,110,393,039.88	319,704,536.73
经营活动现金流出小计		1,189,887,414.33	373,931,113.30
经营活动产生的现金流量净额		-866,692,461.99	3,930,500.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
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		-	10,083.50
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		-	10,083.50
投资活动现金流入小计		-	20,167.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		4,199,208.68	8,895,676.10
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		4,199,208.68	8,895,676.10
投资活动产生的现金流量净额		-4,199,208.68	-8,875,509.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		880,000,000.00	-
取得借款收到的现金		60,000,000.00	112,200,000.00
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		940,000,000.00	112,200,000.00
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	94,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,038,873.29	12,140,304.54
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		69,038,873.29	106,640,304.54
筹资活动产生的现金流量净额		870,961,126.71	5,559,695.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		69,456.04	614,603.06
五、现金及现金等价物净增加额		727,806.07	113,178.47
加：期初现金及现金等价物余额		797,262.11	727,781.53
六、期末现金及现金等价物余额		1,525,068.18	840,960.00

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)



所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年1-11月数		所有者权益	其他综合收益	专项储备	盈余公积	减：库存股	其他综合收益	所有者权益合计
	先列数	其他							
一、上年期末余额	860,000,000.00				3,723,118.30				863,723,118.30
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他					3,723,118.30				7,446,236.60
二、本年期初余额	860,000,000.00				7,446,236.60				867,446,236.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
1. 所有者投入的资本									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（二）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者分配的利润									
3. 其他									
（三）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本									
2. 盈余公积转增资本									
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	860,000,000.00				11,169,354.90				871,169,354.90

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

财务总监：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



2022年度
所有者权益变动表 (续)

项目	2022年度		其他综合收益	其他	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	本期	上期									
一、上期期末余额											
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的资本											
2. 其他权益工具所有者投入资本											
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. 提取专项储备											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
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											
三、本期期末余额											



法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



鸡西泰鑫煤业有限公司

2023 年 1-11 月份、2022 年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 鸡西泰鑫煤业有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)

注册地址: 黑龙江省鸡西市鸡冠区祥光月秀二期 3 号楼 2 号门市

统一社会信用代码: 91230300MA19CMAL88

法定代表人: 刘阳

注册资本: 人民币 90000 万

经营范围: 煤炭洗选; 煤炭筛选; 煤炭及制品批发、零售; 对煤炭项目的投资; 煤炭开采(限分支机构经营)。

目前情况: 公司现有 5 座矿井, 其中: 15 万吨/年生产矿井 3 座, 分别为鸡西泰鑫煤业有限公司鑫盛源煤矿、鸡西泰鑫煤业有限公司昌得煤矿和鸡西市向阳煤炭有限责任公司。30 万吨/年在建矿井 2 座, 分别是鸡西泰鑫煤业有限公司福林源煤矿和黑龙江建煤矿业有限公司双鸭山市正阳煤矿。

(二) 合并财务报表范围

截至 2023 年 11 月 30 日止, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

序号	子公司名称
1	鸡西市向阳煤炭有限责任公司
2	黑龙江建煤矿业有限公司

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础, 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—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的披露规定编制财务报表。

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

(二) 持续经营

公司自资产负债表日起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

(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 2023 年 11 月

30日、2022年12月31日的财务状况及2023年1-11月、2022年度的经营成果和现金流量等有关信息。

根据本公司股东决定，从2022年1月1日至2023年11月30日，相关会计报表编制按照吉林亚泰（集团）股份有限公司会计政策标准执行。

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为12个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（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）本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

（2）本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：

①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的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购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买

方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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。

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。

①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。

②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至 2023 年 11 月 30 日的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并财务报表编制方法

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，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。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。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。

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。

（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。因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(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银行存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的分类及重分类

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）。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产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资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

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。所有的金融负债不进行重分类。

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。

按照上述条件，本公司暂无指定的这类金融负债

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(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。

3. 金融工具的公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场。最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且未保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下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）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，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下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）之和。针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。终止确认时，将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。

(2) 金融负债

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. 金融工具的减值

（1）金融工具减值处理基础及其确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对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债权投资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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值进行不同的会计处理：

①第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；于资产负债表日，若公司判断金融工具只有较低信用风险，则公司直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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

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

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

(2) 按组合计量预期信用损失的金融工具组合

项目	确定组合的依据	确定组合的依据	计量预期信用损失方法
应收账款	信用风险特征-账龄组合	根据以前年度与之相同或类似的、按照账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款	信用风险特征-合并范围内往来及保证金	合并范围内的关联方往来余额及保证金	参考历史信用损失经验，预期信用风险损失为零。
应收账款	信用风险特征-单项重大（500 万以上）	根据以前年度与之相同或类似的、金额较大、期限较长的组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，单独评价计算预期信用损失。
应收账款	信用风险特征-单项金额不重大但需单独计算预期信用损失	按照债务人信誉、款项性质、期限较长的组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，单独评价计算预期信用损失。

(3) 预期信用损失的会计处理

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(十) 应收款项的预期信用损失确定方法和会计处理

1. 应收票据

公司应收票据按照承兑人风险组合主要分为两类：银行承兑汇票和商业承兑汇票。银行承兑汇票承兑银行信用评级较高，且信用风险极低，考虑历史违约率为零的情况下，对应收银行承兑汇票的预期信用损失率确定为零；已背书未到期商业承兑汇票，考虑本公司收取该类商业承兑汇票的前提条件和历史违约率为零的情况下，对已背书未到期商业承兑汇票的预期信用损失参照内销应收账款账龄组合中一年期的预期信用损失率确定；未背书商业承兑汇票在到期日前按照整个存续期内预期信用损失率计提损失准备，预期信用损失率参照内销应收账款账龄组合中一年期的预期信用损失率确定。若应收票据到期不能兑付，则将其转入应收账款并单项计提损失准备。

2. 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主要按照三种风险特征计量预期信用风险：对于单项重大为主要风险特征的应收账款，进行单项评估计量预期信用风险并作为减值损失或利得计入当期损益；对于账龄 1

年以上风险特征明显增加的应收账款，100%预计信用风险损失；对于按照账龄这一风险特征进行组合预期信用风险计量的组合，按照如下账龄损失率进行计提：

账龄	应收款项预期信用损失率（%）
1年以内	5
1-2年	8
2-3年	10
3-4年	20
4-5年	30
5年以上	50

3. 其余应收款项

对于除应收票据和应收账款以外其余应收款项的减值损失计量，（包括应收款项融资、合同资产）比照本附注“三、（九）金融工具 5.（1）金融工具减值处理基础及其确定方法”处理。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3. 不同类别存货可变现净值的确定依据

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、开发产品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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；开发成本以所开发的开发产品的估计售价减去至达到可销售状态将要发生的成本、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。房地产行业子公司期末按照单个存货项目计提存货跌价准备。

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

资产负债表日市场价格异常的判断依据为：

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；

（十二）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十）应收款项的预期信用损失确定方法和会计处理”。

（十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注“三、（九）金融工具”。

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

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最

终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，

分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“三、（六）合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计

入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

（十四）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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用

建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

公司对存在减值迹象的，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。

（十五）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. 折旧方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	9.5-19
非生产设备	3	5	31.66
运输设备	4	5	23.75

（十六）在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注“三、(三十) 租赁”。

(十九) 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

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

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	预计开采年限	采用合同性权利规定的期限
电脑软件	3年	预期更新年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年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。

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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的投资、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。

5. 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益；研究阶段的支出，于发生

时计入当期损益。

（二十）长期资产减值

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、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用主要为租入固定资产的改良支出。

1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2. 摊销年限

租入的固定资产改良支出，按照最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

（二十二）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十三）职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当

期损益或相关资产成本。

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十四）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注“三、（三十）租赁”。

（二十五）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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. 各类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：

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。

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。

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. 收入确认的原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品或服务。

(二十七) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

该成本预期能够收回。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，公司在发生时将其计入当期损益。

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

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 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。分为与资产相关的政府

补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：1、政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2、政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法：本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

2. 确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期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予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

3. 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认、除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

（三十）租赁

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

1. 公司作为承租人

（1）初始计量

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

（2）后续计量

公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、（十五）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

2. 公司作为出租人

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

(1) 经营租赁

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

(2) 融资租赁

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

(三十一) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十二) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

(1) 本公司的母公司；

(2) 本公司的子公司；

(3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；

(4) 对本公司实施共同控制的投资方；

(5) 对本公司施加重大影响的投资方；

- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。
- (11) 本公司与本公司所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- (12) 本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

(三十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司未发生会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生会计估计变更。

3. 会计差错更正

本报告期公司未发生会计差错更正。

四、税项

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%
土地使用税	按纳税人实际占用的土地面积计征	2 元/平方米
房产税	按房产原值计征	房产原值扣除 10%-30%后价值的 1.2%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
资源税	按组成计税价格计征	4%

根据财政部税务总局公告 2022 年第 10 号文件，关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加，公告执行期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。公司之子公司鸡西市向阳煤炭有限责任公司按此规定执行。

根据财政部税务总局公告 2023 年第 12 号文件，关于进一步支持小微企业和个体工商户发展

有关税费政策的公告，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅（不含证券交易印花稅）、耕地占用稅和教育費附加、地方教育附加；对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的稅率繳納企业所得稅政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。公司之子公司鸡西市向阳煤炭有限责任公司按此规定执行。

五、财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	2023 年 11 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	117,596.52	12,657.78
银行存款	1,559,903.61	949,749.58
其他货币资金	1,028,700.78	624,701.07
合计	2,706,200.91	1,587,108.43

2022 年 12 月 31 日受限资金为 624,701.07 元；2023 年 11 月 30 日受限资金为 1,028,700.78 元。

（二）应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	2023 年 11 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	88,528,568.73	48,025,934.13
1-2 年	6,226,470.07	
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上		
小计	94,755,038.80	48,025,934.13
减：坏账准备	4,924,546.05	2,401,296.70
合计	89,830,492.75	45,624,637.43

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 11 月 30 日				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					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

按组合计提坏账准备	94,755,038.80	100.00	4,924,546.05	5.20	89,830,492.75
其中：1. 账龄组合	94,755,038.80	100.00	4,924,546.05	5.20	89,830,492.75
2. 合并范围内往来及 保证金					
合计	94,755,038.80	100.00	4,924,546.05	5.20	89,830,492.75

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额重大并单 项计提坏账准备的应收账 款					
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	48,025,934.13	100.00	2,401,296.70	5.00	45,624,637.43
其中：1. 账龄组合	48,025,934.13	100.00	2,401,296.70	5.00	45,624,637.43
2. 合并范围内往来 及保证金					
合计	48,025,934.13	100.00	2,401,296.70	5.00	45,624,637.43

3. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2023年11月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	88,528,568.73	4,426,428.44	5.00
1-2年	6,226,470.07	498,117.61	8.00
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	94,755,038.80	4,924,546.05	

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	48,025,934.13	2,401,296.70	5.00
1-2年			
2-3年			
3-4年			

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
4-5年			
5年以上			
合计	48,025,934.13	2,401,296.70	

4. 期末应收账款中无持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款。

5. 按欠款方归集的应收账款2023年11月30日余额前五名金额合计为78,126,855.54元。

(三) 预付账款

账龄	2023年11月30日	2022年12月31日
1年以内	4,902,014.48	2,754,024.70
1-2年	1,954,629.00	2,408,070.00
2-3年	2,401,170.00	
3年以上		
合计	9,257,813.48	5,162,094.70

(四) 其他应收款

项目	2023年11月30日	2022年12月31日
其他应收款	134,157,328.22	382,460,458.24
合计	134,157,328.22	382,460,458.24

1. 其他应收款按账龄披露

账龄	2023年11月30日	2022年12月31日
1年以内	78,487,362.39	350,435,966.75
1-2年	38,178,076.02	30,866,885.85
2-3年	10,364,918.98	16,913,740.40
3-4年	16,913,740.40	6,828,499.92
4-5年	1,828,499.92	662,269.36
5年以上	662,269.36	
小计	146,434,867.07	405,707,362.28
减: 坏账准备	12,277,538.85	23,246,904.04
合计	134,157,328.22	382,460,458.24

2. 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)	
2022年12月31日	17,521,798.34	5,725,105.70		23,246,904.04

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)	
本期计提	-13,597,430.21	2,628,065.02		-10,969,365.19
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 11 月 30 日	3,924,368.13	8,353,170.72		12,277,538.85

3. 按欠款方归集的其他应收款 2023 年 11 月 30 日余额前五名金额合计为 87,057,234.14 元。

4. 其他应收款 2023 年 11 月 30 日余额中与关联方往来余额情况详见附注六、（二）。

（五）存货

项目	2023 年 11 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	6,942,803.57		6,942,803.57	7,309,937.87		7,309,937.87
库存商品	2,925,270.00		2,925,270.00			
合计	9,868,073.57		9,868,073.57	7,309,937.87		7,309,937.87

（六）固定资产

项目	2023 年 11 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	394,449,895.89	264,806,640.51
固定资产清理		
合计	394,449,895.89	264,806,640.51

1. 固定资产情况

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年11月30日
一、原价合计	295,086,940.38	139,554,629.36		434,641,569.74
其中：房屋及建筑物	228,633,208.00	98,763,601.40		327,396,809.40
机器设备	60,577,709.68	39,082,647.96		99,660,357.64
运输设备	2,323,208.82			2,323,208.82
非生产设备	3,552,813.88	1,708,380.00		5,261,193.88
二、累计折旧合计	30,280,299.87	9,911,373.98		40,191,673.85
其中：房屋及建筑物	7,567,971.49	2,264,749.64		9,832,721.13
机器设备	19,689,121.27	6,447,499.82		26,136,621.09
运输设备	2,223,558.82			2,223,558.82
非生产设备	799,648.29	1,199,124.52		1,998,772.81

三、减值准备合计			
其中：房屋及建筑物			
机器设备			
运输设备			
非生产设备			
四、固定资产账面价值合计	264,806,640.51		394,449,895.89
其中：房屋及建筑物	221,065,236.51		317,564,088.27
机器设备	40,888,588.41		73,523,736.55
运输设备	99,650.00		99,650.00
非生产设备	2,753,165.59		3,262,421.07

(七) 在建工程

1. 在建工程及工程物资

项目	2023年11月30日	2022年12月31日
在建工程	172,895,802.83	279,848,030.83
工程物资		
合计	172,895,802.83	279,848,030.83

2. 在建工程情况

项目	2023年11月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
昌得煤矿工程				128,482,811.40		128,482,811.40
福林源煤矿工程	170,827,134.62		170,827,134.62	149,296,551.22		149,296,551.22
双鸭山市正阳煤矿工程	2,068,668.21		2,068,668.21	2,068,668.21		2,068,668.21
合计	172,895,802.83		172,895,802.83	279,848,030.83		279,848,030.83

(八) 无形资产

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年11月30日
一、原价合计	312,114,283.00	9,880.00		312,124,163.00
其中：软件	9,900.00	9,880.00		19,780.00
采矿权	312,104,383.00			312,104,383.00
二、累计摊销额合计	13,994,074.85	8,266,112.30		22,260,187.15
其中：软件	2,475.00	4,398.20		6,873.20
采矿权	13,991,599.85	8,261,714.10		22,253,313.95
三、无形资产减值准备金额合计				

其中：软件			
采矿权			
四、账面价值合计	298,120,208.15		289,863,975.85
其中：软件	7,425.00		12,906.80
采矿权	298,112,783.15		289,851,069.05

公司采矿权证已设定抵押，详见附注七、或有事项（2）。

（九）短期借款

种类	2023年11月30日	2022年12月31日
质押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款	57,000,000.00	57,000,000.00
合计	67,000,000.00	67,000,000.00

（十）应付账款

种类	2023年11月30日	2022年12月31日
应付账款	50,585,159.71	30,226,188.05
合计	50,585,159.71	30,226,188.05

应付账款明细如下

项目	2023年11月30日	2022年12月31日
1年以内	26,203,501.86	16,692,580.31
1-2年	11,822,853.84	2,153,006.71
2-3年	2,806,053.22	6,604,050.63
3年以上	9,752,750.79	4,776,550.40
合计	50,585,159.71	30,226,188.05

（十一）合同负债

项目	2023年11月30日	2022年12月31日
1年以内	17,936,862.42	259,115,044.25
合计	17,936,862.42	259,115,044.25

（十二）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年11月30日
短期薪酬	14,324,043.83	104,748,420.08	96,176,787.90	22,895,676.01
离职后福利—设定提存计划	66,542.24	236,814.49	290,920.25	12,436.48
辞退福利				
合计	14,390,586.07	104,985,234.57	96,467,708.15	22,908,112.49

2. 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年11月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,965,810.00	101,116,979.00	93,806,469.00	20,276,320.00
二、职工福利费		167,419.25	167,419.25	
三、社会保险费	443,458.74	2,067,708.59	2,061,736.85	449,430.48
其中：医疗保险费	22,529.84	34,425.01	56,954.85	
工伤保险费	420,928.90	2,033,283.58	2,004,782.00	449,430.48
四、住房公积金				
五、工会经费及职工教育经费	914,775.09	1,396,313.24	141,162.80	2,169,925.53
合计	14,324,043.83	104,748,420.08	96,176,787.90	22,895,676.01

3. 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年11月30日
一、基本养老保险	64,506.24	233,295.32	285,365.08	12,436.48
二、失业保险	2,036.00	3,519.17	5,555.17	
合计	66,542.24	236,814.49	290,920.25	12,436.48

(十三) 应交税费

项目	2023年11月30日	2022年12月31日
增值税	14,557,279.80	7,624,423.69
城市维护建设税	608,855.00	457,807.10
教育费附加	296,373.44	229,584.81
地方教育费附加	197,582.30	153,056.55
房产税	4,650.80	5,908.00
土地使用税	27,436.84	39,476.53
印花税		8,826.46
资源税	4,643,311.92	2,430,561.74
合计	20,335,490.10	10,949,644.88

(十四) 其他应付款

项目	2023年11月30日	2022年12月31日
其他应付款	316,650,180.11	1,049,672,116.58
合计	316,650,180.11	1,049,672,116.58

1. 其他应付款情况

项目	2023年11月30日	2022年12月31日
1年以内	166,875,832.27	389,026,341.90

项目	2023年11月30日	2022年12月31日
1-2年	103,372,190.85	223,137,659.97
2-3年	23,898,878.57	308,499,563.30
3年以上	22,503,278.42	129,008,551.41
合计	316,650,180.11	1,049,672,116.58

2. 其他应付款 2023 年 11 月 30 日余额前五名金额合计为 193,844,624.10 元。

3. 其他应付款 2023 年 11 月 30 日余额中与关联方往来余额情况详见附注六、（二）。

（十五）递延所得税负债

项目	2023年11月30日	2022年12月31日
资产评估增值	9,163,024.22	9,779,305.24
无形资产-土地复垦费	734,976.85	800,492.73
使用权资产	561,046.63	620,194.49
合计	10,459,047.70	11,199,992.46

（十六）实收资本

投资者名称	2022年12月31日		本期增加	本期减少	2023年11月30日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
哈尔滨顺钢能源有限公司		100.00				2.2222
吉林省申广商贸有限公司			480,000,000.00		480,000,000.00	53.3333
吉林省爱都商贸有限公司			400,000,000.00		400,000,000.00	44.4445
合计		100.00	880,000,000.00		880,000,000.00	100.00

根据公司 2023 年 11 月 28 日的股东会决议，同意将公司注册资本由 2000 万元增加至 90000 万元，新增加的注册资本由股东吉林省申广商贸有限公司、吉林省爱都商贸有限公司分别以货币出资 48000 万元、40000 万元。增资后，哈尔滨顺钢能源有限公司持有公司 2.2222% 股权 2000 万元，吉林省申广商贸有限公司持有公司 53.3333% 的股权 48000 万元，吉林省爱都商贸有限公司持有公司 44.4445% 的股权 40000 万元。吉林省申广商贸有限公司、吉林省爱都商贸有限公司分别于 2023 年 11 月 29 日、2023 年 11 月 30 日完成实缴增资。本次增资于 2023 年 11 月 28 日完成工商变更登记。

截止 2023 年 11 月 30 日，吉林省申广商贸有限公司、吉林省爱都商贸有限公司已实缴出资，哈尔滨顺钢能源有限公司尚未实缴出资。

（十七）专项储备

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年11月30日
安全生产费	4,127,442.90	5,391,225.45		9,518,668.35
合计	4,127,442.90	5,391,225.45		9,518,668.35

(十八) 未分配利润

项目	2023年1-11月份	2022年度
本期年初余额	-193,927,402.10	-82,821,451.68
本期增加额		
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-98,454,001.02	-111,084,240.48
未分配利润调整		
减：提取盈余公积数		
提取一般风险准备		
分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-292,381,403.12	-193,927,402.10

(十九) 营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2023年1-11月份		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	135,042,760.98	180,873,682.82	92,062,753.84	121,751,794.06
其他业务	107,620.00			
合计	135,150,380.98	180,873,682.82	92,062,753.84	121,751,794.06

2. 分行业的主营业务收入

行业名称	2023年1-11月份	2022年度
煤炭行业	135,042,760.98	92,062,753.84
合计	135,042,760.98	92,062,753.84

(二十) 管理费用

项目	2023年1-11月份	2022年度
职工薪酬	7,333,740.00	8,061,634.36
福利费	798,718.70	486,031.72
工会经费及职工教育经费	56,723.80	94,643.15
五险一金	324,098.18	346,980.77
折旧费	2,264,411.74	306,717.23
无形资产摊销	607,250.91	497,646.68
办公费	677,923.33	770,635.08
水电费	26,295.31	40,782.35
服务费	56,800.00	

中介服务费	117,340.00	735,418.93
业务招待费	1,101,921.62	836,283.40
交通运输费	67,950.70	85,020.00
车辆费、通行费	240,195.30	310,211.43
采暖费	13,437.10	149,241.80
通讯费	21,490.00	5,398.00
物料消耗	157,000.00	691,898.05
差旅费	159,500.45	398,490.53
修理费	84,485.00	250,578.75
物流费	14,349.00	20,020.00
采矿权使用费	4,000.00	11,871.50
检测费	35,000.00	100,000.00
网络费用	17,470.00	25,432.00
培训费		280,544.22
矿山救护费	54,000.00	314,000.00
其他	882,894.36	697,167.92
合计	15,116,995.50	15,516,647.87

(二十一) 财务费用

项目	2023年1-11月份	2022年度
利息支出	36,761,579.76	43,267,649.21
减：利息收入	4,113.26	5,117.68
手续费	19,978.20	29,763.05
合计	36,777,444.70	43,292,294.58

六、关联方及关联交易

(一) 基本情况

序号	名称	与本公司的关系	注册资金(万元)	所占比例(%)	成立日期	法定代表人	经营范围
1	哈尔滨顺钢能源有限公司	股东	10000	2.2222	2012-11-30	杨柳	煤炭批发经营。新能源的技术开发及利用。经销：铁矿石、铁矿粉、建材、塑钢型材、塑料制品、橡胶制品、包装材料、化工产品(不含危险品及监控产品)、有色金属、仪器仪表、机械设备、五金交电及电子产品、办公设备及配件。进出口贸易(需国家专项审批的除外)。

2	吉林省爱都商贸有限公司	股东	2000	44.4445	2014-7-22	刘茜	煤炭、建筑装饰材料、电子产品、五金交电、通讯器材、计算机软硬件、酒店用品销售（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）
3	吉林省申广商贸有限公司	股东	5000	53.3333	2014-7-22	王小磊	煤炭洗选；煤炭筛选；煤炭及制品批发、零售；对煤炭项目的投资；煤炭开采（限分支机构经营）
4	鸡西市向阳煤炭有限责任公司	子公司	50		1996-10-22	刘阳	煤炭开采
5	黑龙江建煤矿业有限公司	子公司	700		2005-04-15	孙延福	经销：煤炭（禁燃区内不含高污染燃料）、矿山机械设备及相关材料、轻轨、枕木、钎杆、液压支柱、锚杆。煤炭开采

（二）关联方往来余额

关联方名称	2023年11月30日	2022年12月31日
其他应付款		
吉林省申广商贸有限公司		32,000,000.00
哈尔滨顺钢能源有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
其他应收款		
吉林省爱都商贸有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00

七、或有事项

（1）鸡西泰鑫煤业有限公司于2022年12月16日，为黑龙江丰源矿业有限公司流动资金借款5000万元提供保证。截至本财务报表签发日（2023年12月12日），公司该保证事项尚未履行完毕。

（2）公司采矿权证已设定抵押，其中：鸡西泰鑫煤业有限公司鑫盛源煤矿、鸡西泰鑫煤业有限公司昌得煤矿、鸡西泰鑫煤业有限公司福林源煤矿采矿许可证抵押权利人为黑龙江鸡西农村商业银行股份有限公司滴道支行，抵押期为2021年12月18日至2024年12月17日。公司之子公司鸡西市向阳煤炭有限责任公司采矿许可证抵押权利人为吉林银行股份有限公司长春东盛支行，抵押期为2023年1月18日至2026年1月18日。

八、承诺事项

截止本报表截止日（2023年11月30日）本公司未发生影响本公司财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报告签发日（2023年12月12日），本公司无影响对本财务报表阅读和理解的资产负债表日后非调整事项。

十、其他重要事项说明

截至本财务报表签发日（2023年12月12日），本公司未发生影响本公司财务报表阅读和理解的其他重要事项说明。

十一、母公司财务报表主要项目注释

（一）其他应收款

项目	2023年11月30日	2022年12月31日
其他应收款	225,987,459.76	354,940,185.42
合计	225,987,459.76	354,940,185.42

1. 其他应收款按账龄披露

账龄	2023年11月30日	2022年12月31日
1年以内	185,692,994.48	332,295,650.01
1-2年	35,099,390.43	30,766,885.85
2-3年	10,264,918.98	62,085.40
3-4年	62,085.40	6,828,499.92
4-5年	1,828,499.92	662,269.36
5年以上	662,269.36	
小计	233,610,158.57	370,615,390.54
减：坏账准备	7,622,698.81	15,675,205.12
合计	225,987,459.76	354,940,185.42

2. 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)	
2022年12月31日	11,643,264.92	4,031,940.20		15,675,205.12
本期计提	-8,747,110.98	694,604.67		-8,052,506.31
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年11月30日	2,896,153.94	4,726,544.87		7,622,698.81

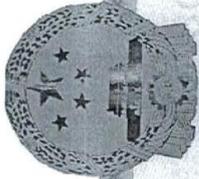
（二）长期股权投资

根据公司与黑龙江建煤矿业有限公司于2020年7月20日签订黑龙江建煤矿业有限公司双鸭

对子公司投资					
黑龙江建煤矿业有 限公司					
鸡西市向阳煤炭有 限公司	55,000,000.00		55,000,000.00	55,000,000.00	55,000,000.00
合计	55,000,000.00		55,000,000.00	55,000,000.00	55,000,000.00

根据公司与黑龙江建煤矿业有限公司于2020年7月20日签订黑龙江建煤矿业有限公司双鸭山市正阳煤矿股权转让协议，将建煤公司及正阳煤矿60%股权转让给鸡西泰鑫煤业有限公司，公司用对正阳煤矿建成30万吨改建投入，通过按照设计要求矿井验收合格，实现正常生产作为建煤公司及正阳煤矿60%股权的转让款。





统一社会信用代码
911101080828895061D

营业执照



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

名称 中准会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年10月28日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年10月28日至 2063年10月27日

执行事务合伙人 田雍

主要经营场所 北京市海淀区首体南路22号楼4层04D

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他经营活动。(市场主体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，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2021年 12月 10日

证书序号: 0011835

说明

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



发证机关:

二〇一三年十月十六日

中华人民共和国财政部



会计师事务所 执业证书

名称: 中准会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 田雍

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000170

批准执业文号:

批准执业日期: 京财会许可[2013]0062号

2013年10月11日

财政部、证监会发布从事证券服务业 务会计师事务所备案名单及基本信息

2020-11-09 03:09

新《证券法》于2020年3月1日起施行，会计师事务所从事证券服务，应当报国务院证券监督管理机构和国务院有关主管部门备案。

近日，财政部、证监会发布截至2020年10月10日的从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息。

备案会计师事务所名单如下：

序号	会计师事务所名称
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

序号	会计师事务所名称
10	广东中诚信会计师事务所（特殊普通合伙）
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
30	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
31	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

序号	会计师事务所名称
32	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
33	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）
34	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
35	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
36	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
37	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
38	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
39	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
40	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
41	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
42	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
43	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
44	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
45	中准会计师事务所（特殊普通合伙）
46	众华会计师事务所（特殊普通合伙）

详细信息见财政部和证监会网站。原文链接：

财政部：

http://kjs.mof.gov.cn/gongzuotongzhi/202011/t20201102_3614971.htm

证监会：

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypgjgba/202011/t20201102_385509.html





姓名	韩丽新
Sex	女
出生日期	1978-09-12
工作单位	中准会计师事务所有限公司 吉林分所
身份证号码	220303197809123223
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

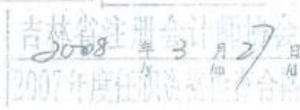


姓名: 韩丽新
证书编号: 110000152618

证书编号: 110000152618
No. of Certificate

批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇四 年 十 月 十八 日
Date of Issuance



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
[Handwritten signature]

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年 11 月 17 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
[Handwritten signature]

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

2011年 12 月 16 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
[Handwritten signature]

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年 12 月 15 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
[Handwritten signature]

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

2011年 12 月 15 日
/y /m /d