

兖州煤业股份有限公司
2016 年度及 2017 年 1-6 月
备考合并财务报表
审阅报告

索引	页码
备考审阅报告	
备考合并财务报表	
— 备考合并资产负债表	1-2
— 备考合并利润表	3
— 备考合并财务报表附注	4-69



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

备考审阅报告

XYZH/2017BJA30348

兖州煤业股份有限公司:

我们审阅了后附的兖州煤业股份有限公司（以下简称兖州煤业公司）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括2016年12月31日、2017年6月30日的备考合并资产负债表，2016年度、2017年1-6月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制和公允列报是兖州煤业公司管理层的责任，我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到使我们相信备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制、未能在所有重大方面公允反映兖州煤业公司按照该编制基础编制的2016年12月31日、2017年6月30日备考合并财务状况以及2016年度、2017年1-6月的备考合并经营成果的任何事项。

本备考合并财务报表审阅报告是为兖州煤业公司非公开发行股份之目的而编制的，不用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇一七年十二月十五日

备考合并资产负债表

2017年6月30日

编制单位：兖州煤业股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	附注	2017年6月30日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	28,074,481	21,576,106
应收票据	六、2	8,388,486	6,886,001
应收账款	六、3	2,526,772	4,007,035
预付款项	六、4	3,850,573	2,091,100
应收利息		27,729	13,122
应收股利		128,664	5,000
其他应收款	六、5	3,354,540	2,856,478
买入返售金融资产			
存货	六、6	4,198,765	2,958,333
划分为持有待售的资产	六、7	2,585	4,331
一年内到期的非流动资产	六、8	2,208,222	2,074,630
其他流动资产	六、9	3,182,435	3,274,700
流动资产合计		55,943,250	45,746,837
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、10	2,231,283	2,624,003
持有至到期投资			69,427
长期应收款	六、11	5,421,134	4,667,837
长期股权投资	六、12	6,637,152	6,231,388
投资性房地产		728	752
固定资产	六、13	36,715,389	34,198,937
在建工程	六、14	11,903,474	24,990,453
工程物资		21,797	19,293
固定资产清理			
油气资产			
无形资产	六、15	51,470,595	39,437,679
开发支出			
商誉	六、16	350,809	338,107
长期待摊费用		356	22
递延所得税资产	六、17	10,080,503	8,841,435
其他非流动资产	六、18	1,075,594	1,021,150
非流动资产合计		125,908,814	122,440,483
资产总计		181,852,064	168,187,321

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

第1页至第3页的财务报表有下列负责人签署：

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

2017年6月30日

编制单位：兖州煤业股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	附注	2017年6月30日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、19	6,176,212	5,662,216
应付票据	六、20	2,662,201	1,486,998
应付账款	六、21	5,658,300	6,217,632
预收款项	六、22	3,695,402	2,685,931
应付职工薪酬	六、23	2,200,463	2,161,342
应交税费	六、24	857,449	1,485,414
应付利息	六、25	709,539	569,808
应付股利	六、26	634,424	2,780
其他应付款	六、27	5,252,213	5,287,960
一年内到期的非流动负债	六、28	9,929,932	12,420,660
其他流动负债	六、29	18,809,675	16,185,562
流动负债合计		56,585,809	54,166,302
非流动负债：			
长期借款	六、30	27,392,348	28,003,091
应付债券	六、31	10,495,435	10,526,605
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、32	2,246,022	2,690,416
长期应付职工薪酬		90,520	78,243
专项应付款	六、33	127,905	145,403
预计负债	六、34	1,437,021	1,458,573
递延收益	六、35	65,096	67,107
递延所得税负债	六、17	10,999,954	9,952,591
其他非流动负债		25,445	29,797
非流动负债合计		52,879,745	52,951,828
负 债 合 计		109,465,554	107,118,129
所有者权益：			
归属于母公司股东权益		58,800,837	48,966,909
少数股东权益		13,585,673	12,102,282
股东权益合计		72,386,510	61,069,191
负债和股东权益总计		181,852,064	168,187,321

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

备考合并利润表

2017年1-6月

编制单位：兖州煤业股份有限公司

单位：人民币千元

项目	附注	2017年1-6月	2016年度
一、营业总收入		85,941,302	110,206,070
其中：营业收入	六、36	85,941,302	110,206,070
二、营业总成本		80,052,704	107,810,874
其中：营业成本	六、36	73,358,791	94,062,920
税金及附加	六、37	1,142,924	1,725,420
销售费用	六、38	2,264,279	4,175,756
管理费用	六、39	2,200,677	3,941,904
财务费用	六、40	1,136,168	2,529,504
资产减值损失	六、41	-50,135	1,375,370
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、42	9,842	-31,070
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	473,049	9,836,797
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,371,489	12,200,923
加：营业外收入	六、44	277,592	1,040,738
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六、45	22,067	7,369,787
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,627,013	5,871,874
减：所得税费用	六、46	1,635,511	2,355,891
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,991,502	3,515,983
归属于母公司股东的净利润		4,059,301	2,753,678
归属于母公司其他权益工具持有者的净利润		211,011	424,307
少数股东损益		721,191	337,998
六、其他综合收益的税后净额		2,931,162	263,360
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六、47	2,461,414	116,329
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		2,461,414	116,329
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		277,541	-24,543
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		66,135	3,129
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分		1,229,624	578,305
5. 外币财务报表折算差额		888,114	-440,562
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	六、47	469,748	147,031
七、综合收益总额		7,922,664	3,779,343
归属于母公司股东的综合收益总额		6,520,714	2,870,007
归属于母公司其他权益工具持有者的综合收益总额		211,011	424,307
归属于少数股东的综合收益总额		1,190,939	485,029
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.8264	0.5606
（二）稀释每股收益		0.8264	0.5606

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

一、 公司的基本情况

兖州煤业股份有限公司(以下简称“本公司”)是经中华人民共和国国家经济体制改革委员会体改生[1997]154号文件批准,于1997年9月由兖州矿业(集团)有限责任公司(以下简称“兖矿集团”)作为主发起人成立之股份有限公司。本公司注册地址山东省邹城市,设立时总股本为167,000万元,每股面值1元。

1998年3月,经国务院证券委证委发[1997]12号文件批准,本公司向香港及国际投资者发行面值82,000万元之H股,美国承销商行使超额配售权,本公司追加发行3,000万元H股,上述股份于1998年4月1日在香港联交所上市交易。此次募集资金后,总股本变更为252,000万元。1998年6月,本公司发行8,000万股A股,并于1998年7月1日起在上海证券交易所上市交易。后经多次增发、送股,截止2017年6月30日,本公司股本总额为491,202万元。

本公司及子公司(以下合称“本公司”)主要从事煤炭采选、销售,矿区自有铁路货物运输;公路货物运输;港口经营;矿山机械设备制造、销售、租赁、维修、安装、撤除;其他矿用材料的生产、销售;销售、租赁电器设备及销售相关配件;金属材料、机电产品、建筑材料、木材、橡胶制品的销售;煤矿综合科学技术服务;矿区内的房地产开发,房屋租赁,并提供餐饮、住宿等相关服务;煤矸石系列建材产品的生产、销售;焦炭、铁矿石的销售;货物和技术进出口;仓储;汽车修理;劳务派遣;物业管理服务;园林绿化;污水处理;供热;甲醇生产销售等。

二、 收购联合煤炭股权的基本情况

本公司之控股子公司兖煤澳洲以24.5亿美元收购力拓矿业集团子公司澳煤控股和猎人谷资源持有的联合煤炭合计100%股权,并在交割后5年内,支付总计2.4亿美元非或然特许权使用费。

2017年8月31日,本公司持有的1,800,003,100美元兖煤澳洲混合债以每股0.1美元的价格转换为兖煤澳洲18,000,031,000股股份。在兖煤澳洲配股融资中,兖煤澳洲以每股0.1美元的价格配股发行了23,464,929,520股股份,并向机构投资者以每股0.1美元定向增发了1,500,000,000股股份,其中本公司以人民币10亿美元认购取得兖煤澳洲100亿股股份。兖煤澳洲完成配股、定增、混合债转股后,本公司持有兖煤澳洲的股份由77,548,899股增加至28,775,519,994股,持股比例由78%下降至65.46%。

该交易已于2017年9月1日完成交割,联合煤炭已成为兖煤澳洲的全资子公司,并因此成为本公司合并财务报表范围内的子公司。

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

三、 备考合并财务报表的编制基础和假设

本备考财务报表是为本公司非公开发行股份之目的而编制。为了向备考财务报表使用者提供更相关的信息，本备考财务报表的编制假定本次交易后所形成的业务架构自备考合并财务报表期间的期初已经存在，本公司管理层根据下述方法和编制基础编制备考财务报表：

1、本备考合并财务报表系以本公司2016年度合并财务报表、2017年6月30日止期间合并财务报表以及联合煤炭的2016年度、2017年6月30日止期间财务报表为基础，按照附注四所述的合并财务报表编制方法编制而成。在编制备考合并财务报表时，本公司管理层假设收购交易于2015年12月31日完成（“模拟购买日”），本公司并于当日对联合煤炭实现控制。

2、对收购联合煤炭所获得的各项资产、负债于2015年12月31日进行初始计量时，公司管理层假设除采矿权外，其他通过收购所获得的可辨认资产和负债于模拟购买日的公允价值与账面价值一致，收购联合煤炭的收购溢价均来自于采矿权溢价。因此，将本次交易的对价与模拟购买日联合煤炭的可辨认净资产的公允价值之间的差额扣除递延所得税负债的影响后确认为采矿权，在后续期间内对相关采矿权按照附注四所述的会计政策进行摊销。

3、鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益分为“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再列示“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等所有者权益明细科目。

4、由于本备考合并财务报表是为本公司非公开发行股份购买资产之目的而编制，因此，本备考财务报表未列示备考母公司财务报表及附注；与此同时，本公司管理层未披露2016年12月31日止年度及2017年6月30日止期间的备考合并及母公司现金流量表、备考合并及母公司所有者权益变动表及在其他主体中的权益、与金融工具相关的风险、公允价值的披露、关联方及关联交易的披露、分部报告等财务报表附注。

除上述编制基础外，本备考合并财务报表采用的各项会计政策系按照财政部颁布的企业会计准则及相关规定制定。各项会计政策在附注四所述的重要会计政策和会计估计中披露。

此外，在编制本备考财务报表时，由于兖煤澳洲的资金来源为配股以及定增，同时，本公司用自有资金和长期借款认购了部分兖煤澳洲的配股，因此我们将收购对价于模拟购买日计入长期借款、权益和长期应付款，按本公司认购兖煤澳洲配股后的持股比例65.46%计算对兖煤澳洲的权益，并不考虑资金的利息费用以及收购过程中产生的各项税费。因此，备考资产负债表和备考利润表并不代表收购完成日及收购完成后本公司的实际财务状况和经营成果。

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

本公司自报告期末起12个月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。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表按照附注三所述的编制基础编制，真实、完整地反映了基于该编制基础的本公司2016年12月31日及2017年6月30日的备考合并财务状况以及2017年1月1日至6月30日止期间及2016年度的备考合并经营成果。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本公司及境内子公司的记账本位币为人民币。本公司境外子公司采用人民币以外的货币作为记账本位币，本公司在编制财务报表时对这些子公司的外币财务报表进行了折算。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的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外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

本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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

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的，如果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，应当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投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。外币业务和外币财务报表折算。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

母公司对子公司（境外经营）净投资的外币货币性项目，以母公司或子公司的记账本位币反映的，该外币货币性项目产生的汇兑差额应转入其他综合收益；以母、子公司的记账本位币以外的货币反映的，应将母、子公司此项外币货币性项目产生的汇兑差额相互抵消，差额计入其他综合收益。

10. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

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和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。本公司对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；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损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，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，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于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，按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然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的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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其他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。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 应收款项

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;债务单位逾期未履行偿债义务超过5年;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,期末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本公司按规

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 2,000 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,单独进行减值测试,计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法(账龄分析法、余额百分比法、其他方法)	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	4%	4%
1-2年	30%	30%
2-3年	50%	50%
3年以上	100%	100%

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	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	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,单独进行减值测试,计提坏账准备

12. 存货

本公司存货主要包括原材料、煤炭存货、甲醇存货、铁矿石存货、房地产开发成本、矿用设备、机电设备、橡胶制品以及低值易耗品等。

存货实行永续盘存制,一般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;房地产开发成本是以土地、房屋、配套设施、代建工程和公用配套设施费用的实际成本入账,开发项目竣工验收时,按实际成本转入房地产存货。

年末存货按成本与可变现净值孰低原则计价。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

用于销售的煤炭、甲醇、房地产、矿用设备、机电设备、橡胶制品等存货及用于出售的材料，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、房地产开发成本，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。

13. 划分为持有待售资产

本公司划分持有待售资产的依据是相关资产在当前状态下仅根据出售此类资产的通常和惯用条款即可立即出售，本公司之相关子公司董事会已经就处置该组成部分作出决议、与受让方签订了不可撤销的转让协议并且该项转让将在一年内完成。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含）以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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，根据合并后享有被合并方净资产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。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，冲减留存收益。

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司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,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,按相关会计准则的规定确定初始投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着其他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分长期股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算,剩余股权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

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易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，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。

15. 固定资产

(1) 确认条件

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，使用年限超过一年的有形资产。

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。本公司固定资产包括房屋建筑物、矿井建筑物、地面建筑物、码头建筑物、机器设备、运输设备、土地等。

(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。其中矿井建筑物采用产量法计提折旧，其他固定资产采用平均年限法计提折旧。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	10-40	0-3	2.5-10
2	地面建筑物	10-25	0-3	3.88-10
3	码头建筑物	40	0	2.50
4	机器设备	2-25	0-3	10-50
5	运输设备	6-18	0-3	5.39-16.67

除本公司之子公司山东兖煤航运有限公司船舶的折旧年限为18年外，其余运输设备的折旧年限均为6至9年。

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

土地类固定资产指本公司之澳大利亚子公司拥有的土地，由于拥有永久所有权，所以不计提折旧。

租赁资产按资产的预计可使用年限与租赁期两者中较短者按直线法计提折旧。

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。

租赁资产按资产的预计可使用年限与租赁期两者中较短者按直线法计提折旧。

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。

本公司融资租入的固定资产包括机器设备，将其确认为融资租入固定资产的依据是本公司在租赁开始日可以合理确定租赁到期时购买此资产。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司融资租入的固定资产包括机器设备，将其确认为融资租入固定资产的依据是本公司在租赁开始日可以合理确定租赁到期时购买此资产。

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。

16. 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。

17. 借款费用

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；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

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。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。

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。

18. 无形资产

本公司无形资产包括采矿权、未探明矿区权益、土地使用权、计算机软件、专利和专有技术等，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；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

采矿权成本根据已探明及推定煤炭储量以采矿权在矿山服务年限内已探明及推定煤炭总储量为基础采用产量法进行摊销。若为本公司之澳大利亚子公司，则以澳大利亚联合矿石储备委员会（「JORC」）煤炭储量为基础采用产量法。

未探明矿区权益是代表采矿权中一矿区经勘探评价活动后估计其潜在经济可采储量（不包括采矿权中已探明及推定煤矿总储量的部分，即不包括上述的煤炭储量）的公允价值（参见本附注“四、19 勘探和评价支出”的会计政策）。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销。

使用寿命有限的专利技术、非专利技术和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。使用寿命不确定的专利技术、非专利技术和其他无形资产不摊销，于每期末进行减值测试。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

19. 勘探及评价支出

发生的勘探和评价支出按单一矿区可独立辨认的收益区域归集。只有当满足以下条件时，勘探和评价支出才会资本化或暂时资本化：受益区域的开采权是现时的并且可以通过成功开发和商业利用或出售该受益区域收回成本；或受益区域的开发尚未达到可判断是否存在可开采储量且与开采相关的重要工作尚在进行中。

对各受益区域的支出进行定期审核以确定继续资本化该等支出的恰当性。废弃区域的累计支出在决定废弃的期间予以全部冲销。当有证据或者环境显示该项资产的账面价值可能超过可收回金额，需要评价勘探和评价支出的账面金额是否存在减值。

当生产开始时，相关区域的累计支出按照经济可开采储量的耗用率在该区域的服务年限内摊销。

于企业合并中取得的勘探和评价资产，以其于收购日的公允价值确认，即于收购日其潜在经济可采储量的公允价值，以未探明矿区权益列示。

勘探及评价资产根据资产性质被列为固定资产、在建工程或无形资产。

20. 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、固定资产、在建工程、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。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

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。

出现减值的迹象如下：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

21. 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

22. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，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)的采矿权补偿费和工程运行维护费以及其他受益期限在1年以上的支出，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。

23. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

(1) 短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等与获得职工提供的服务相关的支出等，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) 离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金缴费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。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) 长期福利主要包括长期服务假，指以截至本报告期末由职工提供的服务预期未来付款的现值计量，并考虑未来的工资和薪金水平，员工离职和服务期限。在公司资产负债表日，使用市场收益率对估计未来现金流出量进行贴现。根据澳大利亚 Coal Mining Industry(Long Service Leave Funding)Act1992 煤炭行业（长期服务年假基

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

金)法规1992规定,若雇员长期被雇佣,雇员将获得除年假以外的长期服务假期(带薪)。本公司每月应根据职工薪酬水平向Coal Mining Industry (Long Service Leave Funding) Corporation(以下简称Coal Mining Industry Corporation)存入长期服务假资金,待向员工支付长期服务假福利后,本公司可以从Coal Mining Industry Corporation得到部分补偿,因此将此款项确认为其他流动资产、其他非流动资产。在报告期后12个月内,无论长期服务假的支付义务是否发生,若本公司无法拒绝该义务,将长期服务假确认为长期应付职工薪酬。

(4) 辞退福利是指在职工劳动合同到期之前决定解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议,并即将实施,同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的,确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债,计入当期损益。

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

24. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

25. 预计负债

当与因开采煤矿而形成的复垦、弃置及环境清理事项,以及对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务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。

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

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

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。于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。

26. 露天矿表层土剥采成本

露天矿表层土剥采成本指为达至煤层而发生的累计支出，包括直接剥离成本及机器设备的运行成本。对能提升矿石的未来开采能力的此类剥采成本在满足特定标准时确认为非流动资产（剥采资产），其余剥采成本在发生当期计入生产成本，结转至存货。

对能提升矿石的未来开采能力的生产剥采成本，仅在满足以下全部条件时，被确认为一项非流动资产：未来的经济利益很有可能流入企业；企业可以识别出被改进了开采能力的矿体组成部分；该组成部分相关剥采活动的成本能够可靠计量。

剥采活动资产应作为与其相关的矿业资产的一部分予以确认。

剥采资产入帐根据其所构成的现有资产的性质分类为有形资产和无形资产。当剥采资产与存货不能独立识别时，剥采成本会根据相应之生产标准分配至剥采资产及存货中。

剥采资产将会在与相关的已识别矿体组成部分的预期剩余使用寿命内计提折旧。

27. 土地塌陷，矿井关闭复原，重整及环保费

本公司开采矿产会引起地下矿场土地塌陷，对开采矿产负有闭井和复垦义务。通常情况，公司可于开采地下矿场前将居住于矿上土地的居民迁离该处，并就土地塌陷造成的损失向居民进行赔偿。管理层按历史经验对当期已开采未来可能产生的土地塌陷、复原、重整及环保费用等作出估计并预计。

鉴于公司支付搬迁费用及各项土地塌陷、复原、重整及环保费的时间与相应土地之下矿场的开采时间存在差异，故将由于预付与未来开采有关的土地征地搬迁费用等作为一项流动资产列报；将支付数小于预提数而形成的与未来支付有关的预提土地塌陷征地、补偿、复原、环保等费用作为一项流动负债列报。

联合煤炭根据相关政府批准的 Mining Operation Plan (MOP) 规定的复垦标准计提相应的闭井和复垦费用支出。当矿井运营情况发生改变时，需要重新申请新 MOP, 并按照新的 MOP 重新计算闭井和复垦预计支出，以充分反映项目的进展。澳洲当地政府要求采矿企业根据 MOP 计算出最新的最低闭井和复垦支出后，须向相关机构提供或者追加复垦保证金, 即 security deposit。计提的闭井和复垦费用有可能会因为以后技术、设备更

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

新、复垦时间（比如储量和生产率变化导致复垦时间变化），价格、折现率等的变化而变化。

28. 各专项储备

(1) 维持简单再生产费用

根据财政部、国家煤矿安全生产监察局及有关政府部门的规定，本公司及中国境内涉及煤炭业务的子公司根据原煤产量计提维持简单再生产费用(以下简称“维简费”)，用于维持矿区生产以及设备改造等相关支出，各公司计提标准如下：

公司名称	计提标准
本公司及中国境内山东、山西之子公司	6元/吨
本公司所属中国境内内蒙古之子公司	10.5元/吨

(2) 安全生产费用

根据财政部、国家安全生产监督管理总局、国家煤炭安全监察局及有关地方政府部门的规定，本公司及中国境内涉及煤炭业务的子公司根据原煤产量计提安全生产费用，用于煤炭生产设备和煤炭井巷建筑设施安全支出，各公司计提标准如下：

公司名称	计提标准
本公司及山东境内子公司	15元/吨
本公司之内蒙古境内子公司	15元/吨
本公司之山西境内子公司	30元/吨

注：本公司之山西境内子公司安全生产费用计提标准在2013年10月1日之前为50元/吨，在2013年10月1日之后为30元/吨。

上述计提额在成本费用中列支、已计提未使用金额在所有者权益的“专项储备”项目单独反映。使用安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，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。

(3) 山西省煤矿转产发展资金

根据《山西省煤矿转产发展资金提取使用管理办法(试行)》(晋政发〔2007〕40号)规定，自2008年5月1日起，本公司之子公司山西和顺天池能源有限责任公司按开采原煤量每吨5元计提煤矿转产发展资金。

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

根据《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)，暂停提取煤矿转产发展资金。

(4) 山西省环境治理保证金

根据《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》(晋政发〔2007〕41号)的规定，自2008年5月1日起，本公司之子公司山西和顺天池能源有限责任公司按开采原煤量每吨10元计提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。

根据《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)，暂停提取矿山环境恢复治理保证金。

29. 优先股、永续债等其他金融工具

归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

30. 收入

(1) 收入确认原则：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。其确认原则如下：

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。

2) 提供劳务收入

在同一年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

3) 让渡资产使用权收入

以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。

(2) 收入具体确认政策：

1) 本公司煤炭、甲醇、热力、矿用设备、机电设备、橡胶制品、辅助材料及其它商品的销售收入在商品的所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方，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时予以确认。

2) 煤炭出口销售收入确认原则为：煤炭贸易以离岸价（FOB）为主，部分为到岸价（CIF），当货物在指定的装船港越过船舷即完成交货，本公司将货物报关装船后获得货运单时作为确认收入的时点。本公司销售合定价包括固定价格、预计价格、指数价格三种，预计价格、指数价格按照销售合同约定，依据全球煤炭指数（Global COAL Index）或者与日本市场煤炭基准价对销售价格进行调整，通过买卖双方协定确认最终销售价格。本公司以最初约定交易价格的公允价值确认收入，按最终销售价格的公允价值对收入进行调整。

3) 本公司电力销售收入在向电力公司输送电力时确认，并根据供电量及每年与有关各电力公司确定的适用电价计算。

4) 本公司出售开发产品的收入在开发产品完工并验收合格，签订具有法律约束力的销售合同，将开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，本公司既没有保留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时予以确认。

5) 本公司铁路、航运以及其他服务收入在劳务完成时确认。

6) 本公司利息收入按借出货币资金的时间和实际利率计算确定。

7) 经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

31. 政府补助

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

32. 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。

33. 回购本公司股份

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款(含交易费用)与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。因实行股权激励回购本公司股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

34. 租赁

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。

本公司作为经营租赁出租方的租金在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。

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。

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

本公司作为融资租赁出租方时，在租赁期开始日，出租人应当将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

35. 套期

本公司使用衍生金融工具如远期外汇合约、利率掉期合约等对与外汇相关的风险及利率波动风险进行现金流量套期。

本公司在套期交易开始时记录套期工具和被套保项目之间的套期关系，包括风险管理目标及各种套期交易策略。本公司在套期开始日及后续期间内会定期地评估套期交易中的衍生工具是否持续有效对冲被套期项目的现金流量。本公司以合同主要条款比较法作套期有效性预期性评价，报告期末以比率分析法作套期有效性回顾性评价。

套期交易的应收应付净额自套期开始时起作为资产或负债列入资产负债表中。相应的未实现利得和损失计入权益中的套期储备。远期外汇合约和利率掉期合约公允价值的变化通过套期储备予以确认直至预期交易发生。一旦预期交易发生，累计在权益中的余额将计入到利润表中或被确认为与其相关的资产成本的一部分。

当套期工具到期或被出售、终止或行使，或不再符合套期会计的条件，套期会计不再适用。在股东权益中确认的套期工具的累计利得或损失仍被计入权益中，并在交易最终发生时予以确认。如果套期交易预期不再发生，则在股东权益中记录的累计利得和损失就被转到当期损益。

36. 重要会计估计和判断

本公司在运用上述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

(1) 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在使用寿命内按直线法或产量法计提折旧和摊销。本公司定期审阅使用寿命和经济可开采煤炭储量,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。经济可开采的煤炭储量是指本公司根据实测具有开采经济价值的煤炭资源而确定,如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

煤炭储量的估计涉及主观判断,因为煤炭储量的技术估计往往并不精确,仅为近似储量。经济可开采煤炭储量的估计会考虑各个煤矿最近的生产和技术资料,定期更新。此外,由于价格及成本水平逐年变更,经济可开采煤炭储量的估计也会出现变动,存在技术估计固有的不精确性。

(2) 土地塌陷、复垦、重整及环保义务

公司因开采地下煤矿需要搬迁地面的村庄,以及因开采煤矿可能导致土地塌陷或影响环境,而应承担村庄搬迁费用、地面农作物(或附着物)赔偿、土地复原、重整及环境治理等各项义务。其履行很可能导致资源流出,在该义务的金额能够可靠计量时,确认为一项复垦环保义务。取决于其与未来生产活动的相关和估计确定的可靠程度,针对流动与非流动复垦准备相应确认当期损益或计入相关资产。

土地塌陷、复垦、重整及环保义务由管理层考虑现有的相关法规后根据其以往经验及对未来支出的最佳估计而确定,如货币时间价值的影响重大,将对预期未来现金流出折现至其净现值。随着目前的煤炭开采活动的进行,对未来土地及环境的影响变得明显的情况下,有关土地塌陷、复垦、重整及环保费成本的估计可能须不时修订。

(3) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估,以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示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。

可收回金额是资产(或资产组)的公允价值减去处置费用后的净额与资产(或资产组)预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

(4) 商誉估计的减值准备

在决定商誉是否要减值时,需要估计商誉分摊至现金产出单元后的使用价值。商誉按使用价值的计算需要本公司估计通过现金产出单元所产生的未来现金流和适当的贴现率以计算现值。该预测是管理层根据过往经验及对市场发展之预测来估计。

(5) 税项

本公司在多个国家和地区缴纳多种税金,在正常经营活动中,很多交易和事项最终税务处理都存在不确定性。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异,该差异将对作出上述最终认定期间的税金和金额产生影响。

若管理层预计未来很有可能出现应纳税盈利,并可用作可抵销暂时性差异或税项亏损,则确认与该暂时性差异及税项亏损有关的递延所得税资产。当预计的金额与原先估计有差异,则该差异将会影响与估计改变的期间内递延所得税资产及税项的确认。若管理层预计未来无法抵消应纳税所得额,则对暂时性差异及税项亏损不确认相关的递延所得税资产。

五、 税项

1. 本公司及中国境内子公司税率如下:

(1) 增值税

本公司及中国境内子公司商品销售收入及铁路运输服务收入适用增值税。其中:煤炭及其他商品销售收入适用增值税税率为17%,供暖收入税率适用增值税税率为13%,铁路运输服务收入适用增值税税率为11%。购买原材料等所支付的增值税进项税额可以抵扣销项税,适用增值税税率为17%、13%、11%、6%、5%、3%。增值税应纳税额为当期销项税抵减当期进项税后的余额。

根据国务院令第538号《中华人民共和国增值税暂行条例》(修订)规定,自2009年1月1日起,购买机器设备等所支付的增值税进项税额可以抵扣销项税。

根据济宁市国税局(济国税流批字[2011]1号)文件批准,本公司之下属子公司华聚能源享受电力、热力实现的增值税即征即退50%的政策。

根据财政部、国家税务总局关于《全面推开营业税改征增值税试点》的通知(财税[2016]36号),自2016年5月1日起,在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点,建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人,纳入试点范围,由缴纳营业税改为缴纳增值税。其中本公司利息收入适用增值税税率为6%。

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

(2) 城建税及教育费附加

根据国家税务总局《关于兖州煤业股份有限公司使用税收法律文件的批复》(国税函[2001]673号)，按应纳增值税额的7%/5%/1%和3%分别缴纳城市维护建设税和教育费附加。

(3) 资源税

1) 山东地区资源税

根据财政部、国家税务总局《关于调整山东省煤炭资源税税项标准的通知》(财税[2005]86号)，山东省煤炭资源税适用税额为每吨3.6元。

根据山东省财政厅、地方税务局《关于印发〈山东省煤炭资源税从价计征实施办法〉的通知》(鲁财税[2014]43号)，山东省自2014年12月1日开始煤炭资源税由从量计征变更为从价计征，税率由每吨3.6元变更为4%。

根据《财政部、国家税务总局关于实施煤炭资源税改革的通知》(财税[2014]72号)对衰竭期煤矿开采的煤炭，资源税减征30%。衰竭期煤矿，是指剩余可采储量下降到原设计可采储量的20%(含)以下，或者剩余服务年限不超过5年的煤矿。本公司南屯煤矿、鲍店煤矿、兴隆庄煤矿、济东二号煤矿自2015年起享受此优惠。

2) 山西地区资源税

根据财政部、国家税务总局《关于调整山西省煤炭资源税税额的通知》(财税[2004]187号)，山西省煤炭资源税适用税额为每吨3.2元。

根据山西省财政厅、地方税务局《关于山西省实施煤炭资源税改革的通知》(晋财税[2014]37号)，山西省自2014年12月1日开始煤炭资源税由从量计征变更为从价计征，税率由每吨3.2元变更为8%。

3) 内蒙古地区资源税

根据国家税务总局《关于调整内蒙古自治区煤炭资源税税额标准的通知》(财税[2005]172号)，内蒙古自治区煤炭资源税适用税额为每吨3.2元。

根据内蒙古自治区人民政府《关于公布全区煤炭资源税适用税率的通告》(内政发[2014]135号)，内蒙古自治区自2014年12月1日开始煤炭资源税由从量计征变更为从价计征，税率由每吨3.2元变更为9%。

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

资源税从量计征时，本公司及中国境内子公司按实际销售的原煤吨数及洗煤产品领用原煤吨数之和乘以适用税率交纳资源税。

资源税改为从价计征后，本公司及中国境内子公司按应税煤炭销售额乘以适用税率交纳资源税。

(4) 房产税

本公司及中国境内子公司的房产税征收标准有从价或从租两种情况

- 1) 从价计征的，以房产原值的70%/80%为计税依据，适用税率为1.2%。
- 2) 从租计征的，以房产租金收入为计税依据，适用税率为12%。

(5) 企业所得税

除兖州煤业鄂尔多斯能化有限公司安源煤矿、内蒙古鑫泰煤炭开采有限公司、邹城兖矿北盛工贸有限公司外，本公司及中国境内之子公司企业所得税的适用税率均为25%。

根据伊金霍洛旗地方税务局于2013年4月16日下发的《西部大开发税收优惠审核通知书》，兖州煤业鄂尔多斯能化有限公司安源煤矿、内蒙古鑫泰煤炭开采有限公司符合西部大开发鼓励类产业优惠政策条件，允许其企业所得税按15%税率缴纳。

根据财政部、国家税务总局关于《进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税[2015]99号），邹城兖矿北盛工贸有限公司符合小型微利企业所得税优惠政策条件，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

2. 本公司之澳大利亚子公司适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税（注1）	应纳税所得额	30%
商品及服务税	应纳税增值额	10%
资源税	煤炭销售收入	7%-8.2%
职工薪酬税 - 昆士兰州	职工工资总额	4.75%
职工薪酬税 - 新南威尔士州	职工工资总额	5.45%
员工福利税	员工福利支出金额	49.00%

注1：本公司之澳大利亚子公司所得税适用税率为30%。兖州煤业澳大利亚有限公司（以下简称“澳洲公司”）及其全资拥有的子公司根据澳大利亚合并纳税的规定构成一家所得税合并纳税集团；澳洲公司负责确认合并纳税集团的当期所得税资产和负债（包

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

括合并纳税集团内各子公司的可抵扣损失及税款抵减产生的递延所得税资产)。合并纳税集团中的每一家实体确认各自的递延所得税资产和负债，但不包括可抵扣的损失及税款抵减产生的递延所得税资产。在这种情况下，仅由澳洲公司确认相应的递延所得税资产。该集团签订了一个共享税务协议，即集团中每个实体根据他们的税前利润占整个集团的比例来分配各自应缴纳的税金。合并纳税集团也签订一个纳税资金协议即每个实体通过集团内部往来科目确认各自的当期所得税资产和负债。

3. 本公司其他境外子公司适用的主要税种及其税率列示如下：

地区或国家	税种	计税依据	税率
香港	利得税	应纳税所得额	16.5%
卢森堡	企业所得税	应纳税所得额	22.5%
加拿大	货物及服务税	商品计税价格	5%
加拿大	企业所得税	应纳税所得额	27%
新加坡	企业所得税	应纳税所得额	17%

六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，货币单位为人民币千元。

1. 货币资金

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
现金	201,257	259
银行存款	24,338,285	18,966,832
其他货币资金	3,534,939	2,609,015
合计	28,074,481	21,576,106
其中：存放在境外的款项总额	8,157,870	4,769,081

注：本公司期末其他货币资金中受限资金包括定期存款 339,560 万元，信用证保证金 77,439 万元，贷款保证金 147,474 万元，环境治理保证金 94,852 万元，其他保证金 57,731 万元，涉诉冻结资金 21,022 万元，共计 738,078 万元。

2. 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
银行承兑汇票	8,260,072	6,230,862
商业承兑汇票		257,823
信用证	128,414	397,316
合计	8,388,486	6,886,001

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

(2) 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	773,842
合计	773,842

(3) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,513,896	128,414
合计	4,513,896	128,414

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2017年6月30日					2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款										
账龄组合	1,105,913	40	228,627	21	877,286	1,236,253	29	283,971	23	952,282
无风险组合	1,649,486	60			1,649,486	3,054,753	71			3,054,753
组合小计	2,755,399	100	228,627	8	2,526,772	4,291,006	100	283,971	7	4,007,035
合计	2,755,399	100	228,627	-	2,526,772	4,291,006	100	283,971	-	4,007,035

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	758,945	30,357	4
1—2年	105,426	31,628	30
2—3年	149,801	74,901	50
3年以上	91,741	91,741	100
合计	1,105,913	228,627	—

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2017年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	1,649,486		
合计	1,649,486		

(2) 本期计提坏账准备金额0元；本期收回或转回坏账准备金额5,534万元。

(3) 本期实际核销的应收账款0元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2017年6月30日余额	账龄	占应收账款2017年6月30日余额合计数的比例(%)	坏账准备2017年6月30日余额
华电集团北京燃料物流有限公司	296,500	1年以内	11	11,860
兖矿新疆矿业有限公司硫磺沟煤矿	66,591	2-3年	2	
Taiwan Power Company	66,413	1年以内	2	
Vitol Asia Pte Ltd.	58,762	1年以内	2	
塔塔钢铁全球采购公司	49,525	1年以内	2	
合计	537,791		19	11,860

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2017年6月30日		2016年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,617,951	94	2,014,180	96
1-2年	181,757	5	21,705	1
2-3年	301		52,600	3
3年以上	50,564	1	2,615	
合计	3,850,573	100	2,091,100	100

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2017年6月30日余额	账龄	占预付款项2017年6月30日余额合计数的比例(%)
青岛世纪瑞丰集团有限公司	999,627	1年以内	26
山东鲁丽钢铁有限公司	627,667	1年以内	16

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

单位名称	2017年6月30日余额	账龄	占预付款项 2017年6月30日余额合计数的比例(%)
上期资本管理有限公司	423,149	1年以内	11
山东三利源经贸有限公司	149,685	1年以内	4
深圳广田供应链管理有限公司	124,693	1年以内	3
合计	2,324,821		60

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2017年6月30日余额					2016年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,685,346	38	904,879	54	780,467	2,078,098	53	926,628	45	1,151,470
按组合计提坏账准备的其他应收款										
账龄组合	177,715	4	90,329	51	87,386	174,982	5	103,061	59	71,921
无风险组合	2,441,129	55			2,441,129	1,584,121	40			1,584,121
组合小计	2,618,844	59	90,329	51	2,528,515	1,759,103	45	103,061	59	1,656,042
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	109,400	3	63,842	58	45,558	95,479	2	46,513	49	48,966
合计	4,413,590	100	1,059,050	24	3,354,540	3,932,680	100	1,076,202	27	2,856,478

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

本公司从事贸易业务，因合同未履行形成的账龄超过合同账期的预付账款转入其他应收款 14.27 亿元，计提坏账准备 6.46 亿元；因涉诉款项，计提坏账准备 1.65 亿元；因预计无法收回，计提坏账准备 0.93 亿元，共计计提坏账准备 9.04 亿元。

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	89,687	3,587	4
1—2年	1,415	425	30
2—3年	592	296	50

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

账龄	2017年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
3年以上	86,021	86,021	100
合计	177,715	90,329	—

3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

本公司从事贸易业务，因合同未履行形成的账龄超合同账期的预付账款转入其他应收款0.67亿元，计提坏账准备0.30亿元；因预计无法收回，计提坏账准备0.33亿元，共计计提坏账准备0.63亿元。

(2) 本期计提坏账准备金额0元；本期收回或转回坏账准备金额1,715万元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017年6月30日	2016年12月31日
往来款	1,836,460	1,192,393
预付转入	1,493,635	1,889,797
逾期未兑付票据	418,522	418,522
应收代垫款	184,932	108,335
押金保证金	184,644	105,955
涉诉款项	165,122	165,122
应收材料款	30,494	44
暂估款	29,303	2,912
燃料税返还	27,921	24,405
应收投资款	22,346	1,000
备用金	16,590	18,964
其他	3,621	5,231
合计	4,413,590	3,932,680

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2017年6月30日余额	账龄	占其他应收款2017年6月30日余额合计数的比例(%)	坏账准备2017年6月30日余额
中国建设银行邹城矿区支行	票据款	418,522	1年以内	10	
山东东大能源有限公司	涉诉款项	165,122	1年以内	4	165,122
临沂蒙飞商贸有限公司	预付转入	143,050	1-2年	3	85,830
纽卡斯尔煤炭基础建设集团	往来款	112,053	1年以内	3	
兖矿集团济宁化	往来款	101,109	2-3年	2	

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

单位名称	款项性质	2017年6月30日余额	账龄	占其他应收款2017年6月30日余额合计数的比例(%)	坏账准备2017年6月30日余额
工机械厂					
合计		939,856		22	250,952

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2017年6月30日			2016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	459,249	1,744	457,505	337,844	1,744	336,100
在产品	345,127		345,127	214,182		214,182
库存商品	1,348,700		1,348,700	659,509		659,509
产成品	1,228,177	21,938	1,206,239	884,451	7,650	876,801
低值易耗品	339,357	1,678	337,679	381,756	1,615	380,141
房地产开发成本	503,515		503,515	491,600		491,600
合计	4,224,125	25,360	4,198,765	2,969,342	11,009	2,958,333

(2) 存货跌价准备

项目	2016年12月31日余额	本期增加		本期减少		2017年6月30日余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	1,744					1,744
产成品	7,650	21,004	557	4,376	2,897	21,938
低值易耗品	1,615				-63	1,678
合计	11,009	21,004	557	4,376	2,834	25,360

注：本期增加金额中其他项为外币报表折算差额。

7. 划分为持有待售的资产

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
持有待售土地	2,585	4,331
合计	2,585	4,331

注：持有待售土地包括持作采矿作业的土地及在新南威尔士州的下猎人谷地区拥有的待出售土地，本期已经出售了一部分。

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

8. 一年内到期的非流动资产

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
一年内到期的长期应收款(注1)	1,682,544	1,944,050
一年内到期的长期待摊费用	8	8
一年内到期的持有至到期投资(注2)	525,670	130,572
合计	2,208,222	2,074,630

注1：本公司之子公司格罗斯特向 Middlemount Joint Venture（“中山矿合营企业”）提供的长期贷款，该项贷款于2015年12月24日到期，利率为同期商业贷款利率。格罗斯特对于中山矿的贷款累计为3.49亿澳元，2015年全体股东通过协议，自2015年7月1日起至2016年底，对中山矿的贷款实行18个月的免息期。2016年底时将该贷款进行展期，展期至2017年2月，实行20个月免息，2017年3月-6月继续实行3个月免息，根据实际利率重新计算累计贷款金额为3.23亿澳元，折合人民币16.83亿元。

注2：本公司之子公司中垠融资租赁有限公司于2016年7月5日委托莱商银行股份有限公司济南分行贷款给济南恒达翡翠华庭置业有限公司，总金额为2亿人民币，委托贷款利率为8.4%，借款期限为2016年7月5日至2018年1月5日。其中一年内到期的非流动资产金额为1.36亿元。

本公司之子公司中垠融资租赁有限公司对外融资租赁形成的长期应收款重分类至一年内到期的长期应收款为38,961万元。

9. 其他流动资产

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
土地塌陷、复原、重整及环保费	2,005,751	2,005,751
待抵扣进项税	547,994	634,947
一年内到期的长期服务假补助(注1)	272,866	269,797
环境治理保证金	173,899	173,899
特别收益权(注2)	148,504	156,460
预交税费	33,421	33,846
合计	3,182,435	3,274,700

注1：长期服务假为向 Coal Mining Industry Corporation 应收的一年内到期的部分。对长期服务假的解释详见“附注四、23. 职工薪酬”。

注2：其他流动资产之特别收益权系本公司之子公司格罗斯特拥有在中山矿项目中取得其按离港销售价4%计算特别收益之权利。公司管理层于每报告日，对此项权利依据未来现金流量折现后的现值进行计量，变动损益计入当期损益。截至2017年6月30

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

日，将未来一年内将取得的收益 2,850 万澳元作为其他流动资产，超过 1 年将取得的特别收益 17,000 万澳元作为其他非流动资产。

10. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2017年6月30日			2016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
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	2,231,689	406	2,231,283	2,624,409	406	2,624,003
按公允价值计量的	2,074,185		2,074,185	2,486,913		2,486,913
按成本计量的	157,504	406	157,098	137,496	406	137,090
合计	2,231,689	406	2,231,283	2,624,409	406	2,624,003

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

项目	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	1,990,127		1,990,127
公允价值	2,074,185		2,074,185
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	84,058		84,058
已计提减值金额			

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备		在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	2016年12月31日	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2017年6月30日	2016年12月31日		
鄂尔多斯南部铁路有限责任公司	107,400				107,400			5
兖矿国宏化工有限责任公司	29,403				29,403			5
山东振鲁旅游航空公司	300				300	300	300	12
瓦拉塔港投资	187			8	195			
深圳市威尔森花卉园艺有限公司	100				100			1.25
东方电气技术研究所	106				106	106	106	15
杭州中车时代创业投资合伙企业(有限合伙)(注)		20,000			20,000			14.33
合计	137,496	20,000		8	157,504	406	406	

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

注：本公司之子公司端信投资控股（北京）有限公司于2017年1月19日召开第一届投资决策委员会第一次会议，批准公司对杭州中车时代创业投资合伙企业（有限合伙）投资5000万元，于2017年2月28日第一次实缴投资款2000万元。持有杭州中车时代创业投资合伙企业（有限合伙）14.33%份额。

11. 长期应收款

项目	2017年6月30日			2016年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	1,164,914	15,545	1,149,369	487,357	6,917	480,440
其中：未实现 融资收益	215,549		215,549	99,747		99,747
维金斯港E级 优先股	148,129		148,129	142,234		142,234
沃特岗矿业公 司	3,959,524		3,959,524	3,887,168		3,887,168
格拉斯通长期 债券	164,112		164,112	157,995		157,995
合计	5,436,679	15,545	5,421,134	4,674,754	6,917	4,667,837

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 长期股权投资

被投资单位	2016年12月31日余额	本期增减变动									2017年6月30日余额	减值准备 2017年6月30日余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	外币报表折算差额		
一、合营企业												
Middlemount Joint Venture (“中山矿合营企业”)	23,573	169,168		85,460					-50,942	4,976	232,235	
圣地芬雷选煤工程技术(天津)有限公司	24,915			5,439							30,354	
山东东华装备再制造有限公司	10,138			989							11,127	
翱锐端信投资管理(北京)有限公司	5,492			252							5,744	
兖矿金通拉丁美洲封闭股份公司	1,274			-698							576	
二、联营企业												
陕西未来能源化工有限公司	1,877,226			118,448		29,987					2,025,661	
华电邹县发电有限公司	1,044,871			6,680			-41,316				1,010,235	

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	2016年12月31日余额	本期增减变动								2017年6月30日余额	减值准备 2017年6月30日余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			外币报表折算差额
兖矿集团财务有限公司	394,855			18,674							413,529	
上海中期期货有限公司	294,620			16,743			-10,000				301,363	
齐鲁银行股份有限公司	934,776			89,101	-33,633		-36,931				953,313	
东莞市海昌实业有限公司	577,352			653							578,005	
山东邹城建信村镇银行有限公司	9,571			93							9,664	
Port Waratah Coal Services Limited	1,030,207			26,730			-32,769			39,633	1,063,801	
UBE C&A Co Ltd	2,518			-1,050						77	1,545	
合计	6,231,388	169,168		367,514	-33,633	29,987	-121,016		-50,942	44,686	6,637,152	

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	土地	房屋 建筑物	矿井 建筑物	地面 建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值								
1. 2016年12月31日 余额	740,218	5,337,807	14,680,424	5,352,716	32,122,865	2,350,569	4,870,730	65,455,329
2. 本期增加金额	28,660	860,988	2,237,364		1,755,015	-18,537	128,760	4,992,250
(1) 购置		60,222	889,411		330,803	608	1,357	1,282,401
(2) 在建工程转入		768,545	1,124,529		798,902		126,939	2,818,915
(3) 重分类		608			18,079	-19,149	462	
(4) 预计负债调整			5,270					5,270
(5) 外币报表 折算差额	28,660	31,613	218,154		607,231	4	2	885,664
3. 本期减少金额		2,663		476	148,227		187	151,553
(1) 处置或报废		2,663		476	148,227		187	151,553
4. 2017年6月30日 余额	768,878	6,196,132	16,917,788	5,352,240	33,729,653	2,332,032	4,999,303	70,296,026
二、累计折旧								
1. 2016年12月31日 余额		2,242,093	5,158,373	2,880,451	15,216,546	1,824,473	3,379,238	30,701,174
2. 本期增加金额		136,893	421,210	91,875	1,646,247	24,429	120,841	2,441,495
(1) 计提		122,918	359,590	91,875	1,295,305	41,777	126,691	2,038,156
(2) 重分类增加		492			22,707	-17,349	-5,850	
(3) 外币报表 折算差额		13,483	61,620		328,235	1		403,339
3. 本期减少金额		1,203		310	122,351		187	124,051
(1) 处置或报废		1,203		310	122,351		187	124,051
4. 2017年6月30日 余额		2,377,783	5,579,583	2,972,016	16,740,442	1,848,902	3,499,892	33,018,618
三、减值准备								
1. 2016年12月31日 余额		65,182	175,665	24,398	289,674	215	84	555,218
2. 本期增加金额			6,801					6,801
3. 本期减少金额								
4. 2017年6月30日 余额		65,182	182,466	24,398	289,674	215	84	562,019
四、账面价值								
1. 2017年6月30日 账面价值	768,878	3,753,167	11,155,739	2,355,826	16,699,537	482,915	1,499,327	36,715,389
2. 2016年12月31日 账面价值	740,218	3,030,532	9,346,386	2,447,867	16,616,645	525,881	1,491,408	34,198,937

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	2,348,440	952,668		1,395,772
合计	2,348,440	952,668		1,395,772

(3) 未办妥产权证书的固定资产

- 1) 本公司期末未办妥产权证书的固定资产的房屋建筑物为 153,354 万元。
- 2) 本公司期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 1,172,366 万元。

14. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	2017年6月30日余额			2016年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一、维简工程	474,360		474,360	544,871		544,871
二、技改工程	136,529		136,529	95,759		95,759
三、基建工程	10,939,561	132,285	10,807,276	23,963,968	127,430	23,836,538
四、安全工程	51,025		51,025	45,772		45,772
五、勘探工程	434,284		434,284	467,513		467,513
合计	12,035,759	132,285	11,903,474	25,117,883	127,430	24,990,453

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2016年12月31日余额	本期增加	本期减少		外币报表折算差额	2017年6月30日余额
			转入固定资产	其他减少		
石拉乌素矿井及选煤厂项目	15,211,545	218,350	2,774,710	12,228,065		427,120
营盘壕煤矿项目	3,840,751	409,342				4,250,093
万福煤矿	1,328,319	129,284				1,457,603
加拿大钾矿	1,790,820	35,820			25,967	1,852,607
合计	22,171,435	792,796	2,774,710	12,228,065	25,967	7,987,423

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

工程名称	预算数	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
石拉乌素矿井及选煤厂项目	16,721,054	92	92	151,588		4.35/4.75	借款
营盘壕煤矿项目	9,645,116	44	44	351,848	86,071	4.75	借款
万福煤矿	3,802,162	38	38	116,254	24,882	6.4	借款
加拿大钾矿				46,881	5,739	Libor+2.4	借款
合计	30,168,332	—	—	666,571	116,692	—	—

注：加拿大钾矿项目尚处于初期勘探阶段，可行性研究已经完成，暂无整体预算。

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 无形资产

项目	采矿权	未探明矿区权益	土地使用权	专利和专有技术	水资源使用权	计算机软件	专利权	合计
一、账面原值								
1. 2016年12月31日余额	44,275,897	2,818,598	1,179,818	236,581	251,368	173,183	15,898	48,951,343
2. 本期增加金额	12,705,293	109,132	98,977	4,855		7,038	616	12,925,911
(1) 购置						428		428
(2) 其他	12,129,087		98,977					12,228,064
(3) 外币报表折算差额	576,206	109,132		4,855		6,610	616	697,419
3. 本期减少金额								
(1) 处置								
4. 2017年6月30日余额	56,981,190	2,927,730	1,278,795	241,436	251,368	180,221	16,514	61,877,254
二、累计摊销								
1. 2016年12月31日余额	7,160,358		294,772	11,645	5,229	116,318	7,381	7,595,703
2. 本期增加金额	786,227		13,094	2,798	2,491	12,967	1,156	818,733
(1) 计提	677,980		13,094	2,798	2,491	8,347	853	705,563
(2) 外币报表折算差额	108,247					4,620	303	113,170
3. 本期减少金额								
(1) 处置								
4. 2017年6月30日余额	7,946,585		307,866	14,443	7,720	129,285	8,537	8,414,436
三、减值准备								
1. 2016年12月31日余额	1,917,961							1,917,961

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	采矿权	未探明矿区权益	土地使用权	专利和专有技术	水资源使用权	计算机软件	专利权	合计
2. 外币报表折算差额	74,262							74,262
3. 2017年6月30日余额	1,992,223							1,992,223
四、账面价值								
1. 2017年6月30日 账面价值	47,042,382	2,927,730	970,929	226,993	243,648	50,936	7,977	51,470,595
2. 2016年12月31日 账面价值	35,197,578	2,818,598	885,046	224,936	246,139	56,865	8,517	39,437,679

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

16. 商誉

(1) 商誉原值

形成商誉事项	2016年12月31日余额	本期增加		本期减少	2017年6月30日余额
		企业合并形成	外币报表折算差额		
收购鑫泰	653,836				653,836
收购兖煤资源	306,123		11,852		317,975
收购新泰克II	21,939		850		22,789
收购普力马	13,644		528		14,172
收购兖煤航运	10,045				10,045
合计	1,005,587		13,230		1,018,817

(2) 商誉减值准备

形成商誉事项	2016年12月31日余额	本期增加		本期减少	2017年6月30日余额
		计提	外币报表折算差额		
收购鑫泰	653,836				653,836
收购普力马	13,644		528		14,172
合计	667,480		528		668,008

注:收购鑫泰形成的商誉,2015年根据天兴咨字【2016】第0044号报告,计提商誉减值准备32,692万元,2016年根据天兴鲁评报字【2017】第013号评估报告,计提商誉减值准备32,692万元。

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2017年6月30日		2016年12月31日	
	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
母公司及境内子公司				
资产减值准备	1,240,748	296,949	1,321,579	313,182
未抵扣亏损	900,866	225,217	119,188	29,797
土地塌陷、复原、重整及环保费	2,314,964	578,741	2,689,433	672,358
维简费、安全费用、发展基金	1,523,663	375,749	1,113,021	273,195
固定资产折旧差异	598,540	149,047	626,285	155,984
已计提未支付的工资、保险	233,354	58,339	179,878	44,969

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017年6月30日		2016年12月31日	
	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
递延收益	46,174	11,543	49,068	12,267
无形资产摊销差异	224,757	56,189	207,944	51,986
其他	58,638	14,659	52,894	13,224
澳大利亚子公司				
未抵扣亏损	18,249,690	5,474,907	18,183,539	5,455,062
套期工具负债	4,027,610	1,208,283	47,979	14,394
复垦费用	1,339,349	401,805	1,282,976	384,893
照付不议负债	217,263	65,179	250,342	75,103
融资租赁	327,697	98,309	340,331	102,099
资产摊销	2,200,153	660,046	2,278,074	683,422
职工福利	474,704	142,411	462,046	138,614
预计负债	119,135	35,740	266,219	79,866
其他	757,961	227,390	1,136,739	341,020
合计	34,855,266	10,080,503	30,607,535	8,841,435

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2017年6月30日		2016年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
母公司及境内子公司				
采矿权公允价值	15,656,657	3,555,902	15,672,300	3,559,813
可供出售金融资产公允价值变动	84,058	14,403	4,693	1,173
澳大利亚子公司				
资产摊销及确认	11,910,385	3,573,116	11,397,687	3,419,306
未实现外汇损益	1,621,926	486,578	1,618,601	485,580
套期工具资产	3,153,051	945,915		
存货	184,451	55,335	188,497	56,549
股份支付	2,148	644	2,068	620
资产评估增值	7,413,562	2,224,070	7,543,625	2,263,088
其他	479,969	143,991	554,870	166,462
合计	40,506,207	10,999,954	36,982,341	9,952,591

18. 其他非流动资产

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
特别收益权	885,625	841,300
预付投资款	117,926	117,926
格罗斯特安全保证金	5,219	5,024

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
长期服务假补助	66,824	56,900
合计	1,075,594	1,021,150

19. 短期借款

借款类别	2017年6月30日	2016年12月31日
质押借款(注3)	999,808	
保证借款(注2)	347,990	
信用借款	4,828,414	5,662,216
合计	6,176,212	5,662,216

注1: 短期借款人民币利率在4.1325%至6.90%之间, 美元借款利率为1.896%。

注2: 2017年, 本公司之子公司中垠融资租赁有限公司为补充流动资金向华夏银行股份有限公司上海分行借入30,000万元, 此项债务由本公司提供最高额保证担保。截止2017年6月30日, 尚有30,000万元未归还。

2015年, 无锡鼎业能源有限公司向无锡农村商业银行股份有限公司借入1,900万元, 2016年向无锡农村商业银行股份有限公司借入1,500万元和1,399万元。此项债务由江苏天宇能源有限公司、无锡中迈贸易有限公司、江苏中尚能源有限公司保证担保, 并由无锡市金顺房地产开发有限公司、无锡鼎业能源有限公司、顾玉权、邵黎、毛用明, 罗克荣名下不动产抵押担保。2017年3月, 因临时资金周转困难, 该项贷款展期至2017年6月30日。2017年6月30日, 无锡鼎业能源有限公司股权转让至兖州煤业股份有限公司, 该项贷款也由本公司承担。

注3: 2017年, 本公司之子公司兖煤国际贸易有限公司向香港工银亚洲银行借款1,610万美元, 此项债务为质押借款。本公司以80张银行承兑汇票面值总计13,000万人民币, 质押给香港工银亚洲开具一份2,000万美元的保函, 为兖煤国际贸易有限公司提供担保。兖煤国际贸易有限公司可以在这个额度内向香港工银亚洲银行借款。截止2017年6月30日, 借款尚未到期归还, 折合人民币10,967万元。

本公司之子公司青岛中垠瑞丰国际贸易有限公司分别与中国建设银行股份有限公司、潍坊银行股份有限公司签订定期存单质押协议, 该借款为质押借款, 质押物为在其他多个银行的外币短期定期存单, 截至2017年6月30日, 尚有89,014万元未归还, 具体情况见本附注“所有权或使用权受到限制的资产”。

20. 应付票据

票据种类	2017年6月30日	2016年12月31日
银行承兑汇票	239,509	366,816
商业承兑汇票	229,714	357,337

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

票据种类	2017年6月30日	2016年12月31日
信用证	2,192,978	762,845
合计	2,662,201	1,486,998

注1: 商业承兑汇票均将于6个月内到期。

注2: 于2017年6月30日, 应付票据中无应付持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项, 应付关联方合计509万元, 占应付票据总额的0.19%。

注3: 本期末已到期未支付的应付票据总额为1,219万元

21. 应付账款

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
合计	5,658,300	6,217,632
其中: 1年以上	18,775	18,293

22. 预收款项

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
合计	3,695,402	2,685,931
其中: 1年以上		

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2016年12月31日余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2017年6月30日余额
短期薪酬	2,068,823	4,149,739	4,155,970	36,942	2,099,534
离职后福利-设定提存计划	90,847	433,308	424,898		99,257
一年内到期的其他福利	1,672				1,672
合计	2,161,342	4,583,047	4,580,868	36,942	2,200,463

(2) 短期薪酬

项目	2016年12月31日余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2017年6月30日余额
工资、奖金、津贴和补贴	986,943	3,011,937	3,054,296	2,328	946,912
职工福利费	11	439,427	439,148		290
社会保险费	45,850	245,026	189,613		101,263
其中: 医疗保险费	38,125	191,242	155,734		73,633
工伤保险费	4,926	44,016	24,490		24,452
生育保险费	2,799	9,768	9,389		3,178

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2016年12月31日余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2017年6月30日余额
住房公积金	35,114	196,963	195,009		37,068
工会经费和职工教育经费	75,050	82,802	50,773		107,079
长期服务假可随时休假部分	323,580	11,049	17,415	12,407	329,621
短期带薪缺勤	602,275	162,535	209,716	22,207	577,301
合计	2,068,823	4,149,739	4,155,970	36,942	2,099,534

(3) 设定提存计划

项目	2016年12月31日余额	本期增加	本期减少	2017年6月30日余额
基本养老保险	78,628	371,160	364,990	84,798
失业保险费	12,219	15,930	13,690	14,459
企业年金缴费		46,218	46,218	
合计	90,847	433,308	424,898	99,257

24. 应交税费

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
增值税	292,025	413,009
消费税		50
营业税	102	1,313
企业所得税	346,813	764,225
职工薪酬税	8,777	16,069
矿场租赁税	82,575	113,575
价格调整基金		7,513
其他	127,157	169,660
合计	857,449	1,485,414

25. 应付利息

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息	38,349	38,996
企业债券利息	390,871	435,038
短期借款应付利息	470	
应付短期融资券利息	258,467	74,145
长期应付款利息	21,382	21,629
合计	709,539	569,808

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

26. 应付股利

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
普通股股利	592,222	2,780
划分为权益工具的优先股\永续债股利	42,202	
合计	634,424	2,780

27. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2017年6月30日	2016年12月31日
应付投资款	1,889,313	1,889,313
往来款	1,166,298	814,216
工程款	851,450	1,557,972
应付代扣款	643,794	670,265
应付纳税集团的税	327,500	66,762
押金保证金	253,190	223,744
暂估款	96,205	57,743
应付运费	24,426	7,741
其他	37	204
合计	5,252,213	5,287,960

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	2017年6月30日	未偿还或结转的原因
应付收购昊盛公司股权投资款	1,889,313	股权投资款
中煤第七十一工程处有限责任公司	61,705	工程款未到期
兖矿集团东华建设有限公司	56,444	工程款未到期
中煤第五建设有限公司第三十一工程处	55,071	工程款未到期
大地工程开发(集团)有限公司	50,918	工程款未到期
合计	2,113,451	-

(3) 期末大额其他应付款

单位名称	欠款金额	账龄	性质或内容
应付收购昊盛公司股权投资款	1,889,313	1年以上	股权投资款
兖矿集团有限公司	406,898	1年以内	应付代扣款
兖矿集团东华建设有限公司	126,776	1年以内及1-2年	工程款
Century Lucky (HONG KONG)	111,572	1年以内	往来款
兖矿东华建设有限公司地矿建设分公司	106,835	1年以内及1-2年	往来款

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	欠款金额	账龄	性质或内容
合计	2,641,394	-	

28. 一年内到期的非流动负债

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
一年内到期的长期借款	7,459,262	7,807,134
一年内到期的应付债券	999,833	3,474,301
一年内到期的长期应付款	1,228,016	853,563
一年内到期的预计负债	242,821	285,662
合计	9,929,932	12,420,660

(1) 一年内到期的长期借款

借款类别	2017年6月30日	2016年12月31日
质押借款(注1)	4,064,640	3,468,500
保证借款(注2)	2,332,469	2,381,158
信用借款	1,062,153	1,957,476
合计	7,459,262	7,807,134

注1: 本公司于2015年向中国进出口银行借款5亿美元, 此项债务由本公司之母公司兖矿集团有限公司以持有的本公司5.2亿股股票作为质押担保, 该借款于2017年到期。

本公司于2015年向华夏银行借款1亿美元, 此项债务为质押借款, 质押物为价值为6,438万元的银行承兑汇票与1.06亿元的保证金, 该借款于2018年到期。

注2: 本公司之子公司兖煤国际(控股)有限公司于2014年向中国银行股份有限公司巴黎分行借款2亿美元, 折合人民币为13.55亿元, 此项债务由本公司提供担保, 该借款于2017年到期。

本公司之子公司兖煤国际(控股)有限公司于2015年向中国银行股份有限公司澳门分行借款1亿美元, 折合人民币为6.77亿元, 此项债务由本公司提供担保, 该借款于2017年到期。

工银瑞信投资管理有限公司成立兖州煤业股权投资专项管理计划, 购买本公司持有子公司菏泽能化46.67%的股权, 购买价款为14亿元, 本公司需于五年之内分期回购此计划, 以取得菏泽能化股权的处置权, 并于每期向计划持有人支付固定收益。截止本报告期末, 尚未归还本金为9亿元, 其中于未来一年内需要偿还的借款3亿元作为一年内到期的非流动负债, 超过一年的借款6亿元作为长期借款。此项债务由兖矿集团有限公司提供担保。

注3: 一年内到期的长期借款中人民币借款利率在4.275%至4.9625%, 外币美元借款利率在3个月Libor+1.2%至6个月Libor+3.2%。

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 一年内到期的长期应付款

单位名称	2017年6月30日	2016年12月31日
济宁市国土资源局(注4)	396,285	396,285
融资租赁款项	831,731	457,278
合计	1,228,016	853,563

注4:根据国务院于2006年9月批准的财政部、国土资源部、发改委联合下发的《关于深化煤炭资源有偿使用制度改革试点的实施方案》,本公司设立时所拥有的五座煤矿探明的煤炭采矿权,须按剩余资源储量评估作价后,缴纳采矿权价款。根据济宁市国土资源局于2012年8月下发的《关于兖州煤业股份有限公司缴纳采矿权价款的通知》(济国土资字[2012]212号),依据本公司所属济宁二号煤矿、南屯煤矿、东滩煤矿、鲍店煤矿、兴隆庄煤矿经山东省国土资源厅备案的采矿权价款评估报告,合计应缴纳采矿权价款247,678万元。按照通知要求,首期价款49,536万元于2012年9月30日前支付,剩余价款分五期等额支付。截止2017年6月30日,本公司已实际支付208,049万元,其中于未来一年内需支付的金额为39,629万元。

29. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
短期应付债券	16,489,618	13,487,708
土地塌陷、复原、重整及环保费	2,314,964	2,689,433
递延收益	4,744	5,176
其他	349	3,245
合计	18,809,675	16,185,562

注:本公司管理层假设收购联合煤炭交易于2015年12月31日完成,并根据收购协议中所约定之条款相应估计彼时的交易对价,作为本公司的流动负债核算,详见附注三。本收购交易已于2017年9月1日完成交割。

(2) 短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2016年12月31日余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2017年6月30日余额
16兖州煤业SCP005债券	1,500,000	2016-6-30	270天	1,497,750	1,499,820		33,657	180	1,500,000	
16兖州煤业SCP006债券	3,000,000	2016-10-31	270天	2,995,500	2,996,472		26,833	3,284		2,999,756

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2016年12月31日余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2017年6月30日余额
16 兖州煤业 SCP007 债券	3,000,000	2016-11-21	270天	2,995,500	2,996,472		12,067	3,047		2,999,519
16 兖州煤业 SCP008 债券	3,000,000	2016-11-30	270天	2,995,500	2,995,972		9,765	2,830		2,998,802
16 兖州煤业 SCP009 债券	3,000,000	2016-12-29	90天	2,998,500	2,998,972		865	1,028	3,000,000	
17 兖州煤业 SCP001 债券	3,000,000	2017-3-31	270天	2,995,500		2,995,500		943		2,996,443
17 兖州煤业 SCP002 债券	1,500,000	2017-3-31	270天	1,497,750		1,497,750		924		1,498,674
17 兖州煤业 SCP003 债券	3,000,000	2017-6-30	270天	2,995,500		2,995,500		924		2,996,424
合计	—	—	—	20,971,500	13,487,708	7,488,750	83,187	13,160	4,500,000	16,489,618

30. 长期借款

借款类别	2017年6月30日	2016年12月31日
质押借款（注2）	59,955	739,785
保证借款	18,587,656	19,315,859
信用借款	8,744,737	7,947,447
合计	27,392,348	28,003,091

注1：长期借款中人民币借款利率在4.5125%至5.60%，外币美元借款利率为3个月LIBOR+0.6%至LIBOR+2.8%，外币澳元借款利率为8.7%。长期借款中美元借款余额为270,560万元，折合人民币1,832,882万元；澳元借款余额为1,151万，折合人民币5,996万元。

注2：本公司之子公司普力马（控股）有限公司、普力马煤炭有限公司于2014年10月与其客户Synergy公司签订借款协议，借款期限自2014年10月1日起至2030年6月30日止，该借款为质押借款，质押物为普力马总资产，具体情况见“所有权或使用权受到限制的资产”。

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

31. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
公司债券	10,495,435	10,526,605
合计	10,495,435	10,526,605

(2) 应付债券增减变动

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	年利率	发行金额	2016年12月31日余额
公司债券	3,478,695	2012-5-16	10年	5.73%	3,478,695	1,579,113
“12兖煤01”	1,000,000	2012-7-23	5年	4.20%	990,000	
“12兖煤02”	4,000,000	2012-7-23	10年	4.95%	3,960,000	3,977,800
“12兖煤03”	1,950,000	2014-3-6	5年	5.92%	1,930,500	1,941,550
“12兖煤04”	3,050,000	2014-3-6	10年	6.15%	3,019,500	3,028,142
合计					13,378,695	10,526,605

(续表)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	其他变动	外币报表折算差额	2017年6月30日余额
公司债券		44,423				-37,011	1,542,102
“12兖煤01”		42,700	633		633		
“12兖煤02”		190,701	2,333				3,980,133
“12兖煤03”		117,364	1,950				1,943,500
“12兖煤04”		201,300	1,558				3,029,700
合计		596,488	6,474		633	-37,011	10,495,435

32. 长期应付款

(1) 长期应付款按款项性质分类

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
融资租赁款	924,185	1,368,579
非或然特许权使用费	1,321,837	1,321,837
合计	2,246,022	2,690,416

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 长期应付款按单位分类

借款单位	期限	2016年12月31日余额	利率 (%)	2017年6月30日应付利息	2017年6月30日余额	借款条件
建信金融租赁有限公司	61个月	1,130,695	同期贷款利率上浮4	21,629	704,962	未担保
货运融资租赁	5-8年	237,884	5.4-12.24		219,223	未担保
力拓矿业集团	10年	1,321,837			1,321,837	-
合计		2,690,416		21,629	2,246,022	

33. 专项应付款

项目	2016年12月31日余额	本期增加	本期减少	2017年6月30日余额
北宿煤矿关闭专项资金	145,403		17,498	127,905
合计	145,403		17,498	127,905

注:根据山东省财政厅下发的《关于预拨2016年工业企业结构调整专项奖补资金预算指标的通知》(鲁财工指[2016]4号),本公司收到2016年钢铁煤炭行业工业企业结构调整专项奖补资金中基础奖补资金14,905万元。2017年上半年职工安置支出1,749.8万元。

34. 预计负债

项目	2017年6月30日	2016年12月31日	形成原因
复垦/复原及环境恢复	992,111	933,845	注1
闭井义务	282,968	264,673	注1
照付不议负债	147,157	219,242	注2
其他	14,785	40,813	
合计	1,437,021	1,458,573	

注1:本公司为未来矿场的恢复而提取的复垦、弃置及环境义务是根据会计政策提取。当开采区不再使用或矿场资源枯竭时履行复垦、闭井义务。

注2:本公司之子公司格罗斯特与第三方签订的铁路及港口照付不议合同,因预计未来运量不会达到合同约定,故对按合同约定仍需支付的款项进行预计负债确认;

本公司之子公司联合煤炭于2016年将Mount Pleasant Thermal Coal Development Project(以下简称“Mount Pleasant热煤项目”)售予MACH Energy Australia Pty Ltd(以下简称“MACH”),Mount Pleasant热煤项目未来十年八百万吨煤的铁路与港口照付义务将于2018年3月31日转移至MACH,而2018年3月31日以前的照付义务归属于联合煤炭。

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

35. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2016年12月31日余额	本期增加	本期减少	2017年6月30日余额	形成原因
政府补助	67,107	1,000	3,011	65,096	政府补助
合计	67,107	1,000	3,011	65,096	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	2016年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2017年6月30日余额	与资产相关/与收益相关
基础设施建设补贴	67,107		3,443	-432	64,096	与资产相关
科技专项款		1,000			1,000	与资产相关
合计	67,107	1,000	3,443	-432	65,096	

36. 营业收入、营业成本

项目	2017年1-6月		2016年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,191,853	16,056,034	41,379,736	26,115,489
其他业务	57,749,449	57,302,757	68,826,334	67,947,431
合计	85,941,302	73,358,791	110,206,070	94,062,920

37. 税金及附加

项目	2017年1-6月	2016年度
营业税		78,655
城市维护建设税	137,193	163,174
教育费附加	105,388	123,514
资源税	496,223	595,904
水利建设基金	23,154	28,818
房产税	25,747	31,126
土地使用税	270,048	579,688
车船使用税	327	352
印花税	45,433	44,949
职工薪酬税	30,072	62,443
土地租赁 GST	3,793	5,835
员工福利税	3,583	7,382
关税	1,963	3,580
合计	1,142,924	1,725,420

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

38. 销售费用

项目	2017年1-6月	2016年度
运费、煤炭港务、装卸费用	966,913	1,938,294
开采权使用费(注)	337,583	435,176
职工薪酬社保及福利费	27,781	57,309
煤矿租赁费	414,430	631,106
铁路	210,298	482,254
海运逾期费	21,353	75,717
公路	6,651	11,804
佣金	5,384	8,129
海运费		14,072
其他	273,886	521,895
合计	2,264,279	4,175,756

注：开采权使用费是澳大利亚子公司根据澳大利亚政府要求在煤炭销售环节缴纳的费用。

39. 管理费用

项目	2017年1-6月	2016年度
职工薪酬社保及福利费	1,081,829	1,990,402
材料及修理费	222,413	258,971
税金		212,395
矿产资源补偿费	30,000	
折旧费	198,187	368,379
房产管理费	68,620	137,944
研究与开发费用	41,394	77,574
差旅、办公、会议及招待费	75,240	174,231
中介、咨询及服务费	183,254	101,337
摊销、租赁费等	39,989	86,713
力拓集团管理费用	81,524	120,990
企业内部支出	35,533	102,313
企业内部商业服务	29,905	38,776
商业保险	10,988	20,557
其他	101,801	251,322
合计	2,200,677	3,941,904

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

40. 财务费用

项目	2017年1-6月	2016年度
利息支出	1,322,946	2,503,535
减：利息收入	396,329	828,592
加：汇兑损失	110,088	704,375
加：其他支出	99,463	150,186
合计	1,136,168	2,529,504

41. 资产减值损失

项目	2017年1-6月	2016年度
坏账损失	-63,867	1,062,449
存货跌价损失	13,732	-13,997
商誉减值损失		326,918
合计	-50,135	1,375,370

42. 公允价值变动收益/损失

项目	2017年1-6月	2016年度
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		-95
特别收益权(本附注“六、9、注2”)	9,842	-30,975
合计	9,842	-31,070

43. 投资收益

项目	2017年1-6月	2016年度
权益法核算的长期股权投资收益	367,514	709,877
处置长期股权投资产生的投资收益		8,992,472
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-10,813	
持有至到期投资在持有期间的投资收益	5,446	7,752
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	78,534	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	32,368	58,477
处置持有待售资产取得的投资收益		70,361
期货投资交易费		-2,142
合计	473,049	9,836,797

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

44. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2017年1-6月	2016年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	88,393	60,291	88,393
其中: 固定资产处置利得	88,393	57,225	88,393
无形资产处置利得		3,066	
政府补助	38,791	39,032	38,791
其他	150,408	941,415	150,408
合计	277,592	1,040,738	277,592

(2) 政府补助明细

项目	2017年1-6月	2016年度	与资产相关/ 与收益相关
伤残、内退人员奖补资金	17,498		与收益相关
资源综合利用减半征收增值税	3,914	22,557	与收益相关
青岛前湾保税港区扶持企业发展奖励	2,338		与收益相关
兖矿工业园拨付奖励基金	10,000		与收益相关
基础设施建设补贴	3,443		与收益相关
中央外经贸发展专项资金		4,950	与收益相关
工业企业结构调整专项奖补资金		3,647	与收益相关
其他	1,598	7,878	与收益相关
合计	38,791	39,032	

注: 其他主要系本公司收到的邹城市财政局下发的企业发展扶持基金。

45. 营业外支出

项目	2017年1-6月	2016年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	1,717	153,321	1,717
其中: 固定资产处置损失	1,717	153,321	1,717
债务重组损失		7,185,624	
罚款及滞纳金支出或违约金	13,334	18,285	13,334
对外捐赠	4,320	8,022	4,320
其他	2,696	4,534	2,696
合计	22,067	7,369,787	22,067

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

46. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2017年1-6月	2016年度
当年所得税费用	1,724,827	3,908,533
递延所得税费用	-89,316	-1,552,642
合计	1,635,511	2,355,891

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017年1-6月
本期合并利润总额	6,713,704
按适用税率计算的所得税费用	1,779,709
子公司适用不同税率的影响	15,338
调整以前期间所得税的影响	38,356
非应税收入的影响	-52,753
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	199,450
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-282,773
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	10,716
True up - deferred tax expense	18,024
免税的投资收益	-63,543
其他	-27,013
所得税费用	1,635,511

47. 其他综合收益

项目	2016年1月1日	2016年度					2016年12月31日
		本年所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中:权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	19,494	-35,622	-11,079		-24,543		-5,049
可供出售金融资产公允价值变动损益	11,471	4,172		1,043	3,129		14,600
现金流量套期损益的有效部分	-1,160,642	969,920		290,976	578,305	100,639	-582,337
外币财务报表折算差额	-8,204,197	-394,170			-440,562	46,392	-8,644,759
合计	-9,333,874	544,300	-11,079	292,019	116,329	147,031	-9,217,545

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

项目	2017年1月1日	2017年1-6月					2017年6月30日
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-5,049	277,541			277,541		272,492
可供出售金融资产公允价值变动损益	14,600	79,365		13,230	66,135		80,735
现金流量套期损益的有效部分	-582,337	2,212,032		663,610	1,229,624	318,798	647,287
外币财务报表折算差额	-8,644,759	1,039,064			888,114	150,950	-7,756,645
合计	-9,217,545	3,608,002		676,840	2,461,414	469,748	-6,756,131

七、或有事项

根据当地政府要求，在银行开立保函金额如下：

银行保函内容	银行保函金额	
	2017年6月30日(千元)	2016年12月31日(千元)
对日常经营提供履约保函	1,366,618	1,326,481
按照法律要求对某些采矿权的复原成本向政府部门提供履约保函	1,762,298	1,665,184
港口照付义务	525,310	458,435
铁路照付义务	117,422	112,853
对征地事项提供担保	104,198	100,314
猎人谷土地留存以及环保用地置换	98,479	94,797
基础设施以及应急服务	26,987	26,082
其他义务	28,863	31,599
合计	4,030,175	3,815,745

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

八、 承诺事项

(1) 资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

承诺事项	2017年6月30日 (千元)	2016年12月31日 (千元)	注释
榆树湾煤矿投资款	78,874	78,874	注1
昊盛股权投资款	1,889,313	1,889,313	注2
资本性支出-资产购建	24,766,795	5,322,958	
采矿权, 探矿权	619,413	626,877	
照付义务	4,540,795	4,837,969	
合计	31,895,190	12,755,991	

注1: 本公司于2006年8月与两家独立第三方公司签订合作协议共同设立一家公司, 以运营位于陕西省的榆树湾煤矿。合同约定本公司投资额为19,680万元, 已实际支付投资款11,793万元, 截止本报告期末, 尚有未付投资款共计7,887万元。截止本报告日, 该公司申请成立注册的法律文件已上报国家发改委(陕发改煤电【2009】1652号)及相关政府部门, 尚待审批。

注2: 本公司于2010年至2012年期间与三家独立第三方公司签订多次股权转让协议和补充协议, 受让内蒙古昊盛煤业有限公司74.82%的股权, 同时根据昊盛公司2011年至2012年多次股东会增资决议, 本公司需支付股权转让款及增资款共计736,100万元。截止本报告期末, 本公司已实际支付547,169万元, 尚未支付共计188,931万元。

(2) 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

于2017年6月30日(T), 本公司就机器设备、房屋建筑物等项目之不可撤销经营租赁和融资租赁所需于下列期间承担款项如下:

期间	经营租赁 (千元)	融资租赁 (千元)
T+1年	177,604	124,500
T+2年	57,972	72,302
T+3年	153,248	48,193
T+3年以后		123,570
合计	388,824	368,565

除存在上述承诺事项外, 截止2017年6月30日, 本公司无其他重大承诺事项。

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

九、 资产负债表日后事项

1. 力拓集团出售联合煤炭 100%股权事项

2017年1月24日,联合煤炭的控股股东 ACH 以及猎人谷资源(最终控制人为力拓集团)与兖州煤业澳大利亚有限公司(以下简称“兖煤澳洲”)签订了《买卖协议》,向兖煤澳洲转让其分别持有的联合煤炭 75.71%和 24.29%,合计 100%的股份。2017年9月1日,三方完成了交割,联合煤炭成为兖煤澳洲的全资子公司。

2. 向嘉能可出售 HVO 16.6%权益

本公司 2017年7月25日召开的第七届董事会第二次会议,审议批准了兖煤澳洲在收购交易交割完成后,向第三方转让其届时拥有的 HVO 合营安排部分权益,并与第三方成立合资企业共同运营管理 HVO 相关煤矿资产。

2017年7月27日,兖煤澳洲与 Glencore Coal Pty Ltd(以下简称“嘉能可”)签署了相关协议。根据该协议,受限于相关先决条件的满足(包括但不限于 Mitsubishi Development Pty Ltd 及相关法人实体(“三菱”)同意终止兖煤澳洲此前就 HVO 合资公司 32.4%权益与其签署的相关协议),在收购交易交割完成后,联合煤炭下属企业向嘉能可指定企业以 4.29 亿美元(可能调整)和承担部分特许使用权费的交易对价转让其届时所拥有的 HVO 合资公司 16.6%权益。

于上述出售 HVO 合资公司部分权益安排同时,嘉能可将寻求三菱的同意,以直接收购三菱拥有的 HVO 合资公司 32.4%权益,兖煤澳洲将寻求三菱同意终止兖煤澳洲此前就 HVO 合资公司 32.4%权益与三菱签署的相关协议,以最终实现兖煤澳洲(通过下属企业)与嘉能可(通过指定企业)按照 51%: 49%的比例成立非注册合资企业(“HVO JV”),并通过委派代表组成的合资企业管理委员会共同控制 HVO JV。该合资企业管理委员会将任命独立管理团队对 HVO 相关煤矿资产进行管理。兖煤澳洲和嘉能可将分别负责在不同市场上销售 HVO JV 的煤炭产品。根据上述协议,除上述现金对价外,嘉能可还将承担兖煤澳洲就收购交易应向力拓支付的非或然特许使用权费金额(即 2.4 亿美元)的 27.9%以及 HVO 合资公司特许使用权费的 49%。

在收购交易交割以及上述协议全部适当履行完成后,联合煤炭在 HVO 煤矿资产拥有的权益比例将由目前的 67.6%下降至 51%,同时嘉能可将(通过指定企业)拥有 HVO 煤矿资产 49%的权益。同时,嘉能可同意支持兖煤澳洲为联合煤炭收购交易进行的配股融资,并在授权配股的未认购额度中认购 3 亿美元股份。

兖煤澳洲与嘉能可的相关交易安排最终完成还需要相关先决条件的满足,包括取得

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

相关监管批准、收购交易的完成、三菱同意终止兖煤澳洲此前就 HVO 合资公司 32.4% 权益与其签署的相关协议等。

3. 从三菱购买 Warkworth 的 28.898% 的股权

2017年6月12日,三菱授予兖煤澳洲一项以行权价 2.3 亿美元向三菱购买其所持 Warkworth 合资企业 28.898% 权益的购买期权,兖煤澳洲可在本次收购完成(即 2017 年 9 月 1 日)起的任何时间行使该期权,有效期至 2018 年 12 月 31 日。兖煤澳洲需为此支付的权利金为 1,000 万美元,该权利金可在兖煤澳洲行权时用于抵冲行权价。

2017 年 9 月 26 日,本公司第七届董事会第四次会议审议批准兖煤澳洲行使 Warkworth 合资公司所持有的 28.898% 权益的购买期权,即以 2.3 亿美元收购 Warkworth 合资企业 28.898% 权益。同日,兖煤澳洲决定执行购买期权,该项交易预计将于 2018 年 3 月初完成,具体取决于其他少数参与方于 Warkworth 合资企业持有的现有优先权获豁免(或不行使)以及相关协议中约定的先决条件的满足。

本次收购完成后,联合煤炭于 Warkworth 合资企业中拥有的权益将由 55.57% 进一步增加至约 84.5%

4. 本公司于 2012 年 7 月 23 日发行的兖州煤业股份有限公司 2012 年公司债券(第一期)(5 年期)(以下简称“本期债券”),将于 2017 年 7 月 24 日支付自 2016 年 7 月 23 日至 2017 年 7 月 22 日期间的利息和本期债券的本金。债券持有人每手债券将获得本金 1,000 元及相应利息。“12 兖煤 01”票面年利率为 4.20%,每手“12 兖煤 01”面值 1000 元派发利息为 42 元(含税,扣税后个人投资者实际每 1000 元派发利息为 33.6 元,扣税后 QFII 投资者实际每 1000 元派发利息为 37.8 元)。

5. 本公司于 2012 年 7 月 23 日发行的兖州煤业股份有限公司 2012 年公司债券(第二期)(10 年期)(以下简称“本期债券”),将于 2017 年 7 月 24 日支付自 2016 年 7 月 23 日至 2017 年 7 月 22 日期间的利息。“12 兖煤 02”票面年利率为 4.95%,每手“12 兖煤 02”面值 1000 元派发利息为 49.5 元(含税,扣税后个人投资者实际每 1000 元派发利息为 39.6 元,扣税后 QFII 投资者实际每 1000 元派发利息为 44.55 元)。

6. 本公司于 2017 年 7 月 20 日,成功发行 2017 年度第四期超短期融资券(“本期发行”),募集资金人民币 30 亿元,已于 2017 年 7 月 21 日到账。本次发行简称“17 兖州煤业 SCP004”,代码为 011751068,期限为 270 天,起息日为 2017 年 7 月 21 日,兑付日为 2018 年 4 月 17 日,发行利率为 4.62%,发行价格为 100 元/面值,簿记管理人为中国工商银行股份有限公司,主承销商为中国工商银行股份有限公司。

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 本公司于2017年7月28日,成功发行2017年度第五期超短期融资券(“本期发行”),募集资金人民币15亿元,已于2017年7月31日到账。本次发行简称“17兖州煤业SCP005”,代码为011754121,期限为270天,起息日为2017年7月31日,兑付日为2018年4月27日,发行利率为4.60%,发行价格为100元/面值,簿记管理人为中国建设银行股份有限公司,主承销商为中国建设银行股份有限公司。

8. 本公司于2017年8月1日,成功发行2017年度第六期超短期融资券(“本期发行”),募集资金人民币15亿元,已于2017年8月2日到账。本次发行简称“17兖州煤业SCP006”,代码为011754122,期限为270天,起息日为2017年8月2日,兑付日为2018年4月29日,发行利率为4.65%,发行价格为100元/面值,簿记管理人为中国建设银行股份有限公司,主承销商为中国建设银行股份有限公司。

9. 本公司于2017年8月8日,本公司成功发行2017年度第七期超短期融资券(“本期发行”),募集资金人民币15亿元,已于2017年8月9日到账。本次发行简称“17兖州煤业SCP007”,代码为011755045,期限为270天,起息日为2017年8月9日,兑付日为2018年5月6日,发行利率为4.68%,发行价格为100元/面值,簿记管理人为交通银行股份有限公司,主承销商为交通银行股份有限公司。

10. 本公司于2017年11月22日,成功发行2017年度第八期超短期融资券(“本期发行”),募集资金人民币15亿元,已于2017年11月24日到账。本次发行简称“17兖州煤业SCP008”,代码为011788006,期限为270天,起息日为2017年11月24日,兑付日为2018年8月21日,发行利率为5.39%,发行价格为100元/面值,簿记管理人为海通证券股份有限公司,主承销商为海通证券股份有限公司。

11. 2017年11月27日,经本公司第七届董事会第七次会议审议批准,本公司与临商银行股份有限公司(“临商银行”)签署《股份认购协议》,按照3元/股的价格,以12亿元交易代价认购临商银行4亿股定向增发股份。同时,本公司与山东银丰投资集团有限公司、翔宇实业集团有限公司、临沂市兴华商贸有限公司、临沂远东进出口有限公司和临沂飞达投资有限公司5名转让方签署《股份转让协议》,按照3元/股的价格,以953,091,429元交易代价受让5名转让方持有的临商银行31,769.7143万股股份“本次股份转让交易”(以上两个交易合称“本次交易”)。本次交易完成后,兖州煤业将持有临商银行71,769.7143万股股份,占临商银行增资扩股后总股本的19.75%。

12. 2017年12月1日,经本公司第七届董事会第八次会议审议批准,本公司全资子公司兖州煤业鄂尔多斯能化有限公司以194,250万元交易代价收购内蒙古伊泰煤炭股份有限公司持有的内蒙古伊泰准东铁路有限责任公司25%股权。

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本公司无其他重大资产负债表日后事项。

兖州煤业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

十、 其他重要事项

1. 联合煤炭重组

2015年9月29日，Australian Coal Holdings Pty Ltd Rio Tinto Coal, Mitsubishi, Hunter Valley Resources Pty Ltd 订具有约束效力的转让协议，ACH 向 Mitsubishi 出售合营安排 HVO 32.4%的资产和负债份额，作为 Mitsubishi 转让其在本公司中拥有的 20%股权的对价，交易对价为 14.75 亿澳元。该协议于 2016 年 2 月 3 日执行完成后，本公司应收 Rio Tinto Coal 及 HVR 的应收款项，2016 年各方签订了债务豁免协议，因此，联合煤炭重组不涉及现金收支。重组完成后，本公司成为 Rio Tinto Coal 的全资子公司，本公司在合营安排 HVO 的权益从 100%减少至 67.6%，Mitsubishi 持有合营安排 HVO 32.4%的权益。

2. 向 New Hope 出售 Bengalla 40% 权益

2015年9月29日，ACH 与 New Hope Corporation Limited（以下简称“New Hope”）签订具有约束效力的转让协议，ACH 向 New Hope 出售合营安排 Bengalla Joint Venture（以下简称“Bengalla”）40%的权益，交易对价为 8.65 亿澳元。该协议于 2016 年 3 月 1 日执行完毕。向 MACH 出售 Mount Pleasant 热煤项目 100%权益

3. 向 MACH 出售 Mount Pleasant 热煤项目 100%权益

2016年8月，ACH 向 MACH 出售 Mount Pleasant 热煤项目的 100%权益，交易对价为 1.96 亿美元（约 2.6 亿澳元）以及预计的矿产租赁税。双方约定：（1）在 Mount Pleasant 矿场的产量不超过 6 百万吨以内，且全球煤炭纽卡斯尔热煤价格指数（The globalCOAL NEWC Index）72.5 美元/吨和 100 美元/吨之间时，MACH 需按照煤炭销售额的 2%向本公司支付矿产租赁税；支付时间最早为 2021 年 12 月 22 日，预计金额 2500 万美元。（3）Mount Pleasant 热煤项目未来十年八百万吨煤的铁路与港口照付义务将于 2018 年 3 月 31 日转移至 MAC，截止 2017 年 6 月 30 日，本公司仍负有 Mount Pleasant 的铁路和港口照付义务，其余事项已于 2016 年执行完毕。

兖州煤业股份有限公司

二〇一七年十二月十五日