

兖煤矿业工程有限公司

审计报告

新联谊济审字[2022]第 062 号

新联谊会计师事务所(特殊普通合伙)

Xin Lianyi Certified Public Accountant (Limited Liability Partnership)

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 兖煤矿业工程有限公司审计报告

报告文号： 新联谊济审字[2022]第062号

客户名称： 兖煤矿业工程有限公司

报告日期： 2022-04-20

签字注册会计师： 高树江 (CPA: 370100080058)

张黎楷 (CPA: 370700130014)



0105372022051801860223

报告文号：新联谊济审字[2022]第062号

事务所名称：

新联谊会计师事务所（特殊普通合伙）
济宁分所

事务所电话：

13505373030

传真：

0537-5384572

通讯地址：

邹城市凫山路北首899号

电子邮件：

xlysws@163.com



请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；
2. 登录防伪查询网址 (<http://www.sdcpacpvfw.cn>)，输入防伪编号进行查询。

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1.资产负债表

2.利润表

3.现金流量表

4.所有者权益变动表

5.财务报表附注

三、审计报告附件

1.事务所营业执照复印件

2.事务所执业证书复印件

3.注册会计师执业证书复印件

审计报告

新联谊济审字[2022]第062号

兖煤矿业工程有限公司：

一、审计意见

我们审计了兖煤矿业工程有限公司（以下简称“矿业公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了矿业公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估矿业公司的持续经营能力，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矿业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督矿业公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对矿业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致矿业公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

新联谊会计师事务所（特殊普通合伙）



济宁分所

中国·济宁

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022年4月20日

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：兖煤矿业工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	31,676,147.46	19,037,918.82
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资	六、2	229,500.00	7,500,000.00
预付款项			
其他应收款	六、3	752,887,167.55	478,981,697.86
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、4	86,781.20	1,522,874.46
流动资产合计		784,879,596.21	507,042,491.14
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	六、5	3,610,274.07	1,492,821.14
在建工程	六、6		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、7	4,364,601.77	4,849,557.52
无形资产			
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			
非流动资产合计		7,974,875.84	6,342,378.66
资产总计		792,854,472.05	513,384,869.80

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

(承上页)

资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：兖煤矿业工程有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、8	316,661,474.56	190,279,188.21
应付账款	六、9	298,643,293.50	225,828,894.47
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	六、10	2,495,094.73	973,283.70
应交税费	六、11	7,762,172.22	1,900,088.86
其他应付款	六、12		839,800.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		625,562,035.01	419,821,255.24
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	六、13	5,096,542.10	5,480,000.00
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,096,542.10	5,480,000.00
负债合计		630,658,577.11	425,301,255.24
所有者权益：			
实收资本	六、14	85,200,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、15	5,788,856.64	4,896,251.64
盈余公积	六、16	7,120,703.83	3,318,736.29
未分配利润	六、17	64,086,334.47	29,868,626.63
所有者权益合计		162,195,894.94	88,083,614.56
负债和所有者权益总计		792,854,472.05	513,384,869.80

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2021年度

编制单位：兖煤矿业工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	六、18	887,088,807.84	602,481,115.16
减：营业成本	六、18	822,875,950.86	566,038,567.57
税金及附加	六、19	690,853.80	863,812.61
销售费用			
管理费用	六、20	12,495,162.79	13,520,788.55
研发费用			
财务费用	六、21	-513,326.59	-494,899.74
其中：利息费用			
利息收入	六、21	1,149,019.61	692,654.55
加：其他收益			
投资收益（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）			
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）		51,540,166.98	22,552,846.17
加：营业外收入	六、22	4,187,168.39	2,735,473.86
减：营业外支出	六、23	5,034,427.39	5,596,826.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,692,907.98	19,691,493.17
减：所得税费用	六、24	12,673,232.60	5,247,734.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		38,019,675.38	14,443,758.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,019,675.38	14,443,758.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
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		38,019,675.38	14,443,758.89

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2021年度

编制单位：兖煤矿业工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,358,862.21	
收到的税费返还		383.13	
收到其他与经营活动有关的现金		579,402,406.64	484,544,380.62
经营活动现金流入小计		586,761,651.98	484,544,380.62
购买商品、接受劳务支付的现金		482,224,320.64	337,957,624.68
支付给职工以及为职工支付的现金		21,677,274.26	20,729,827.19
支付的各项税费		7,971,133.04	10,042,784.28
支付其他与经营活动有关的现金		13,773,300.07	47,031,741.92
经营活动现金流出小计		525,646,028.01	415,761,978.07
经营活动产生的现金流量净额	六、25	61,115,623.97	68,782,402.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,496,079.58	6,314,278.14
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		2,496,079.58	6,314,278.14
投资活动产生的现金流量净额	六、25	-2,496,079.58	-6,314,278.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		35,200,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		35,200,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		93,819,544.39	62,467,724.41
筹资活动现金流出小计		93,819,544.39	62,467,724.41
筹资活动产生的现金流量净额	六、25	-58,619,544.39	-62,467,724.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		0.00	400.00
加：期初现金及现金等价物余额		10,000.00	9,600.00
六、期末现金及现金等价物余额	六、25	10,000.00	10,000.00

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2021年度

金额单位：人民币元

编制单位：兖煤矿业工程有限公司

项 目	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	50,000,000.00						4,896,251.64	3,318,736.29	29,868,626.63	88,083,614.56
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	50,000,000.00						4,896,251.64	3,318,736.29	29,868,626.63	88,083,614.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	35,200,000.00						892,605.00	3,801,967.54	34,217,707.84	74,112,280.38
（一）综合收益总额									38,019,675.38	38,019,675.38
（二）所有者投入和减少资本	35,200,000.00									35,200,000.00
1.所有者投入资本	35,200,000.00									35,200,000.00
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								3,801,967.54	-3,801,967.54	
2.提取一般风险准备								3,801,967.54	-3,801,967.54	
3.对所有者的分配										
4.其他										
（四）股东权益内部结转										
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							892,605.00			892,605.00
1.本期提取							2,455,837.60			2,455,837.60
2.本期使用							1,563,232.60			1,563,232.60
（六）其他										
四、本年年末余额	85,200,000.00						5,788,856.64	7,120,703.83	64,086,334.47	162,195,894.94

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

2021年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 鑫盛矿业工程有限公司

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库 存股	上期金额			专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	50,000,000.00									3,433,789.74		18,743,604.03	72,177,393.77
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	50,000,000.00									3,433,789.74		18,743,604.03	72,177,393.77
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										1,462,461.90	3,318,736.29	11,125,022.60	15,906,220.79
(一) 综合收益总额													
(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											3,318,736.29	-3,318,736.29	
2. 提取一般风险准备											3,318,736.29	-3,318,736.29	
3. 对所有者的分配													
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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										1,462,461.90			1,462,461.90
1. 本期提取										1,804,492.47			1,804,492.47
2. 本期使用										342,030.57			342,030.57
(六) 其他													
四、本年年末余额	50,000,000.00									4,896,251.64	3,318,736.29	29,868,626.63	88,083,614.56

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

兖煤矿业工程有限公司 2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址

兖煤矿业工程有限公司(以下简称本公司)成立于 2016 年 11 月 1 日。公司统一社会信用代码为 91370800MA3CKPGN0D, 公司住所为山东省邹城市北宿镇共建路 16 号, 公司法定代表人为杨兴廷, 注册资本为人民币 8,520.00 万元, 实收资本为人民币 8,520.00 万元, 股东为兖矿能源集团股份有限公司, 持股比例 100.00%。

公司类型: 有限责任公司。

营业期限: 2016 年 11 月 1 日至 2046 年 10 月 31 日。

2. 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属建筑行业, 经营范围主要包括: 矿山工程施工总承包; 市政工程、园林工程、机电设备安装工程; 采掘设备的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务; 矿山机电设备销售、租赁、维修、安装、拆除; 普通劳保用品、办公用品的销售; 通用机械设备的租赁; 煤矿综合科学技术服务; 施工劳务; 劳务派遣。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

本公司本年度主要经营活动是工程施工业务。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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”)编制。

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

2. 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、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 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事工程施工经营。本公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 详见本附注四、16“收入”各项描

述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、21“重大会计判断和估计”。

1. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3. 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债；按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观

察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

6. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 12 个月，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险, 如: 应收关联方款项; 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别, 本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等, 在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末, 本公司计算各类金融资产的预计信用损失, 如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额, 将其差额确认为减值损失; 如果小于当前减值准备的账面金额, 则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人信用风险划分组合，具体详见应收款项

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

A.除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方、政府机关款项组合	本组合为关联方、政府机关的应收款项。

B.根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	本组合以账龄分析法计提坏账准备
关联方、政府机关款项组合	本组合不计提坏账准备

③其他应收款

本公司除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 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）三个阶段计量减值损失。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

7. 应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。本公司将既以收取合同现金流量为目的又以出售为目的，信用级别较高银行承兑的银行承兑汇票分类为应收款项融资。

会计处理方法详见本附注“四、5 金融工具”中划分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相关内容。

8. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、产成品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10		10.00
电子设备	年限平均法	3		33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目

前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12 “长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

10. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12 “长期资产减值”。

11. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司的使用权资产包括租入的机器设备。

(1) 初始计量

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，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。

本公司按照本附注四、12“长期资产减值”确定使用权资产是否发生减值，如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

12. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

13. 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

14. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

15. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

16. 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

17. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关

成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

18. 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计

入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

19. 租赁

租赁是指本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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为机器设备。

①初始计量

在租赁期开始日，本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，本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

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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，本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，本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，本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，本公司采取

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。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）和《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自2020年1月1日起均采用如下简化方法处理：

本公司对于机器设备类别的租赁合同，符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）和《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自2020年1月1日起采用如下简化方法处理：

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

20. 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），本公司于 2021 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2021 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2020 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标，因此，本公司在 2021 年 1 月 1 日及以后将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，列报为应收款项融资。

对公司财务报表的影响

项目	2020 年 12 月 31 日 (变更前)	2021 年 1 月 1 日 (变更后)
应收票据	7,500,000.00	
应收款项融资		7,500,000.00

②执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

A、本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的机器设备融资租赁，本公司按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并采用首次执行日的增量借款利率作为折现率计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，不调整使用权资产的账面价值。

对首次执行日前的机器设备融资租赁，本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，不调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

本公司承租中垠融资租赁有限公司的机器设备，原作为融资租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日将原在固定资产中列报的“融资租入固定资产”重分类至使用权资产列报，将在长期应付款中列报的“应付融资租赁款”重分类至租赁负债列报。

执行新租赁准则会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额	2021 年 1 月 1 日（变更后）金额
固定资产	4,849,557.52	
使用权资产		4,849,557.52
租赁负债		5,480,000.00
长期应付款	5,480,000.00	

（2）会计估计变更

本公司 2021 年度无应披露的会计估计变更事项。

21. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、16“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(6) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资

料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	一般计税是9%税率，简易计税是3%税率，按照（结算金额扣除分包金额）计算销项税，存款利息收入按照6%计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴，菏泽等县城按照5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
地方水利建设基金	按实际缴纳的流转税的0.5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2021年1月1日，“期末”指2021年12月31日，“上年年末”指2020年12月31日，“本期”指2021年度，“上期”指2020年度。

1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	10,000.00	10,000.00
其他货币资金	31,666,147.46	19,027,918.82

项目	期末余额	上年年末余额
合计	31,676,147.46	19,037,918.82
其中：存放在境外的款项总额		

注：所有权使用受限的其他货币资金为银行承兑汇票保证金 31,666,147.46 元。

2. 应收款项融资

(1) 按款项性质

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	229,500.00	7,500,000.00
应收账款		
小计	229,500.00	7,500,000.00
减：减值准备		
合计	229,500.00	7,500,000.00

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	7,500,000.00		7,270,500.00		229,500.00	
应收账款						
合计	7,500,000.00		7,270,500.00		229,500.00	

3. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	752,887,167.55	478,981,697.86
合计	752,887,167.55	478,981,697.86

其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	752,885,112.61	478,981,697.86
1 至 2 年	2,054.94	
2 至 3 年		
3 年以上		
小计	752,887,167.55	478,981,697.86

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备		
合计	752,887,167.55	478,981,697.86

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	378,480,363.15	227,869,197.14
备用金	461,168.00	300,000.00
工程款	373,932,667.19	250,810,445.78
个人养老保险	12,969.21	2,054.94
小计	752,887,167.55	478,981,697.86
减：坏账准备		
合计	752,887,167.55	478,981,697.86

③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	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
兖矿能源集团股份有限公司	往来款	378,480,363.15	1 年以内	50.27	
陕西未来能源化工有限公司（金 鸡滩煤矿）	工程款	80,677,032.16	1 年以内	10.72	
内蒙古昊盛煤业有限公司	工程款	136,560,879.90	1 年以内	18.14	
鄂尔多斯市营盘壕煤炭有限公司	工程款	43,125,737.52	1 年以内	5.73	
鄂尔多斯市转龙湾煤炭有限公司	工程款	71,396,699.61	1 年以内	9.48	
合计	—	710,240,712.34	—	94.34	

4. 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴增值税		1,522,874.46
印花税	86,781.20	
合计	86,781.20	1,522,874.46

5. 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,610,274.07	1,492,821.14
固定资产清理		

项目	期末余额	上年年末余额
合计	3,610,274.07	1,492,821.14

固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	1,504,864.21	61,861.54	1,566,725.75
2、本期增加金额	2,496,079.57		2,496,079.57
(1) 购置			
(2) 在建工程转入	2,496,079.57		2,496,079.57
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	4,000,943.78	61,861.54	4,062,805.32
二、累计折旧			
1、年初余额	12,043.08	61,861.53	73,904.61
2、本期增加金额	378,626.63	0.01	378,626.64
(i) 计提	378,626.63	0.01	378,626.64
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	390,669.71	61,861.54	452,531.25
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	3,610,274.07		3,610,274.07
2、年初账面价值	1,492,821.13	0.01	1,492,821.14

6. 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程		
工程物资		

项目	期末余额	上年年末余额
合计		

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
维简工程						
安全工程						
合计						

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
维简工程	2,888,000.00		2,209,088.40	2,209,088.40		
安全工程	1,105,000.00		286,991.18	286,991.18		
合计	3,993,000.00		2,496,079.58	2,496,079.58		

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
维简工程	76.49					自有资金
安全工程	25.97					自有资金
合计	62.51					——

7. 使用权资产

项目	机器设备	合计
一、账面原值		
1、年初余额	4,849,557.52	4,849,557.52
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	4,849,557.52	4,849,557.52
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本期增加金额	484,955.75	484,955.75

项目	机器设备	合计
(1) 计提	484,955.75	484,955.75
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	484,955.75	484,955.75
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	4,364,601.77	4,364,601.77
2、年初账面价值	4,849,557.52	4,849,557.52

8. 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	316,661,474.56	190,279,188.21
合计	316,661,474.56	190,279,188.21

9. 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	281,817,494.68	218,266,846.64
1 至 2 年	14,412,630.52	7,562,047.83
2 至 3 年	2,413,168.30	
3 年以上		
合计	298,643,293.50	225,828,894.47

10. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	973,283.70	40,116,522.59	38,594,711.56	2,495,094.73
二、离职后福利-设定提存计划		6,863,407.66	6,863,407.66	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	973,283.70	46,979,930.25	45,458,119.22	2,495,094.73

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		30,860,185.09	30,322,287.09	537,898.00
2、职工福利费		368,861.27	368,861.27	
3、社会保险费		3,335,090.55	3,335,090.55	
其中：基本医疗保险费		2,438,215.15	2,438,215.15	
工伤保险费		289,345.74	289,345.74	
补充医疗保险费		607,529.66	607,529.66	
4、住房公积金		2,092,284.80	2,092,284.80	
5、工会经费和职工教育经费	973,283.70	3,324,402.88	2,340,489.85	1,957,196.73
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		135,698.00	135,698.00	
合计	973,283.70	40,116,522.59	38,594,711.56	2,495,094.73

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		4,880,478.57	4,880,478.57	
2、失业保险费		213,202.13	213,202.13	
3、企业年金缴费		1,769,726.96	1,769,726.96	
合计		6,863,407.66	6,863,407.66	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

11. 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	284,804.63	
企业所得税	6,623,487.42	920,903.22
城市维护建设税	22,159.07	
教育费附加	9,496.74	

项目	期末余额	上年年末余额
地方教育附加	6,331.16	
个人所得税	815,893.20	794,775.14
印花税		184,410.50
合计	7,762,172.22	1,900,088.86

12. 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款		839,800.00
合计		839,800.00

其他应付款

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
领导年薪挂账		839,800.00
合计		839,800.00

13. 租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
应付融资租赁款	7,567,080.41					6,829,301.99
减：未确认融资费用	2,087,080.41					1,732,759.89
合计	5,480,000.00	—	—		—	5,096,542.10

14. 实收资本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
兖矿能源集团股份有限公司	50,000,000.00	35,200,000.00		85,200,000.00
合计	50,000,000.00	35,200,000.00		85,200,000.00

2021 年 8 月 30 日，股东兖矿能源集团股份有限公司（原兖州煤业股份有限公司）以货币资金增资 3,520.00 万元，增资后本公司注册资本变更为 8,520.00 万元，已经新联谊会计师事务所（特殊普通合伙）济宁分所审验，并出具新联谊济验字[2021]第 003 号验资报告。

15. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	4,896,251.64	2,455,837.60	1,563,232.60	5,788,856.64

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	4,896,251.64	2,455,837.60	1,563,232.60	5,788,856.64

16. 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,318,736.29	3,801,967.54		7,120,703.83
合计	3,318,736.29	3,801,967.54		7,120,703.83

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

17. 未分配利润

项目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	29,868,626.63	16,869,243.63
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	29,868,626.63	16,869,243.63
加：本期归属于母公司股东的净利润	38,019,675.38	14,443,758.89
减：提取法定盈余公积	3,801,967.54	1,444,375.89
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	64,086,334.47	29,868,626.63

18. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	887,078,752.00	822,865,895.02	602,477,933.36	566,035,385.77
工程施工	887,078,752.00	822,865,895.02	602,477,933.36	566,035,385.77
其他业务	10,055.84	10,055.84	3,181.80	3,181.80
个税返还手续费	10,055.84	10,055.84	3,181.80	3,181.80
合计	887,088,807.84	822,875,950.86	602,481,115.16	566,038,567.57

19. 税金及附加

项目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	190,830.32	186,044.62
教育费附加	110,027.28	101,728.20
地方教育附加	73,351.62	67,818.78

项目	本期金额	上年金额
地方水利建设基金	71,749.68	84,610.91
印花税	244,894.90	423,610.10
合计	690,853.80	863,812.61

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

20. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	11,893,567.65	12,808,855.03
办公费及电费	12,036.34	8,539.79
咨询审计费	51,886.79	33,018.87
租赁费	276,000.00	302,710.62
差旅费	60,103.41	99,647.32
贯标认证费	46,226.42	59,433.96
聘请中介机构费	72,146.46	39,603.96
劳动保护费		134,269.93
通讯信息费	8,451.07	2,911.07
低值易耗品	59,405.41	
折旧费	15,339.24	31,798.00
合计	12,495,162.79	13,520,788.55

21. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
金融业务手续费	281,372.50	197,754.81
减：利息收入	1,149,019.61	692,654.55
未确认融资费用	354,320.52	
合计	-513,326.59	-494,899.74

22. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚没收入	4,187,168.39	2,735,473.86	4,187,168.39
合计	4,187,168.39	2,735,473.86	4,187,168.39

23. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	5,034,427.39	5,596,826.86	5,034,427.39
合计	5,034,427.39	5,596,826.86	5,034,427.39

24. 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	12,673,232.60	5,247,734.28
递延所得税费用		
合计	12,673,232.60	5,247,734.28

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	50,692,907.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,673,227.00
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	12,673,232.60

25. 现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	38,019,675.38	14,443,758.89
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	863,582.39	24,634.87
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收		

补充资料	本期金额	上期金额
益以“—”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)		
财务费用 (收益以“—”号填列)	354,320.52	
投资损失 (收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)		
存货的减少 (增加以“—”号填列)		
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-266,634,969.69	-103,043,930.58
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	288,513,015.37	157,357,939.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	61,115,623.97	68,782,402.55
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	10,000.00	10,000.00
减: 现金的年初余额	10,000.00	9,600.00
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额		400.00

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	10,000.00	10,000.00
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	10,000.00	10,000.00
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	10,000.00	10,000.00
其中: 使用受限制的现金和现金等价物		

26. 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	31,666,147.46	应付票据承兑汇票保证金
合计	31,666,147.46	——

七、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
兖矿能源集团股份有限公司	邹城市 鳊山南路949号	煤炭、电力等	486,000.00	100.00	100.00

注：本公司的最终控制方是山东能源集团有限公司。

2. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
兖矿东华重工有限公司	同一母公司
肥城矿业集团单县能源有限责任公司	同一最终控制方
鄂尔多斯市转龙湾煤炭有限公司	同一最终控制方
陕西未来能源化工有限公司	同一母公司
鄂尔多斯市营盘壕煤炭有限公司	同一最终控制方
内蒙古昊盛煤业有限公司	同一最终控制方
兖煤菏泽能化有限公司	同一母公司
山西和顺天池能源有限责任公司	同一最终控制方
兖矿新疆矿业有限公司硫磺沟煤矿	同一最终控制方
肥城矿业集团梁宝寺能源有限责任公司	同一最终控制方
陕西未来能源化工有限公司（金鸡滩煤矿）	同一母公司
山东方大工程有限责任公司	同一最终控制方
兖矿东华建设有限公司	同一最终控制方
兖矿能源集团股份有限公司物资供应中心	同一母公司
伊金霍洛旗端信供应链管理有限公司	同一最终控制方
中垠融资租赁有限公司	同一母公司

3. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
兖矿能源集团股份有限公司物资供应中心	材料	6,794,747.08	5,576,493.43
中垠融资租赁有限公司	租赁设备	266,513.56	4,849,557.52
山东方大工程有限责任公司	材料	19,222,935.78	
兖矿东华建设有限公司	材料	690,863.30	
兖矿能源集团股份有限公司	运输费	427,824.04	
伊金霍洛旗端信供应链管理有限公司	运输费	1,935,824.82	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
鄂尔多斯市转龙湾煤炭有限公司	工程款	226,900,231.68	194,249,130.68
陕西未来能源化工有限公司	工程款	237,004,254.72	147,408,963.90
鄂尔多斯市营盘壕煤炭有限公司	工程款	47,857,400.76	69,396,845.79
内蒙古昊盛煤业有限公司	工程款	180,957,232.70	102,101,655.16
兖煤菏泽能化有限公司	工程款	39,071,339.89	35,058,402.06
山西和顺天池能源有限责任公司	工程款	61,471,124.85	43,723,582.44
兖矿东华重工有限公司	工程款		
兖矿新疆矿业有限公司硫磺沟煤矿	工程款		7,018,348.61
肥城矿业集团单县能源有限责任公司	工程款	1,039,556.52	

4. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据:				
兖矿新疆矿业有限公司硫磺沟煤矿	229,500.00		7,500,000.00	
合计	229,500.00		7,500,000.00	
其他应收款:				
兖矿能源集团股份有限公司	378,480,363.15		227,869,197.14	
鄂尔多斯市转龙湾煤炭有限公司	71,396,699.61		78,078,182.57	
陕西未来能源化工有限公司	39,770,137.00		60,204,029.05	
鄂尔多斯市营盘壕煤炭有限公司	43,125,737.52		52,379,869.61	
内蒙古昊盛煤业有限公司	136,560,879.90		51,641,777.55	
兖煤菏泽能化有限公司	135,916.00		5,341,930.00	

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
山西和顺天池能源有限责任公司	1,646,265.00		2,935,157.00	
兖矿新疆矿业有限公司硫磺沟煤矿			229,500.00	
肥城矿业集团梁宝寺能源有限责任公司	620,000.00			
陕西未来能源化工有限公司（金鸡滩煤矿）	80,677,032.16			
合计	752,413,030.34		478,679,642.92	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
山东方大工程有限责任公司	14,015,660.40	
兖矿东华建设有限公司	753,041.00	
兖矿能源集团股份有限公司物资供应中心		
伊金霍洛旗端信供应链管理有限公司	1,287,860.00	
合计	16,056,561.40	
租赁负债：		
中垠融资租赁有限公司	5,096,542.10	
合计	5,096,542.10	

八、承诺及或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

九、资产负债表日后事项

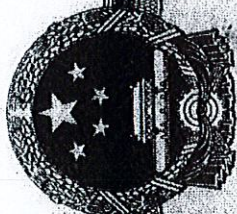
截至 2022 年 4 月 20 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

兖煤矿业工程有限公司

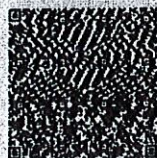
2022年4月20日



营业执照

统一社会信用代码
91370883MA3TTX6728

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



(副本) 2-2

名称 新联谊会计师事务所(特殊普通合伙)济宁分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

负责人 张黎楷

经营范围 一般项目：税务服务；财务咨询；企业管理咨询（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：从事会计师事务所业务（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，具体经营项目以审批结果为准）（在总公司经营范围外从事经营活动）

成立日期 2020年 08 月 24 日

营业期限 2020年 08 月 24 日至 年 月 日

营业场所 山东省济宁市邹城市钢山街道东滩路519号



登记机关

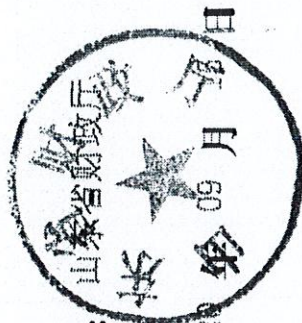
2022年 02月 22日

证书序号: 5004076

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制

会计师事务所分所

执业证书



名称: 新联谊会计师事务所(特殊普通合伙)济宁分所

负责人: 张黎楷

经营场所: 山东省济宁市邹城市尧山街道尧山路北首889号

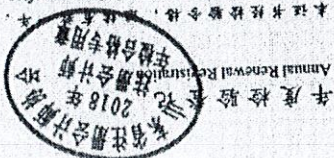
分所执业证书编号: 370100083701

批准执业文号: 鲁财协(2001)93号

批准执业日期: 2001-12-31



Full name 葛树江
Sex 男
Date of birth 1976-06-18
Working unit 新瑞源会计师事务所有限公司
Identity card No. 370613760618151



Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 370100080058
批准注册协会: 山东注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2004 年 12 月 07 日
Date of Issuance

Registration of the transfer-out Institute of CPAs
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所
CPAs

注册会计师事务所工作变更事项登记
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

Registration of the transfer-out Institute of CPAs
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所
CPAs

注册会计师事务所工作变更事项登记
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

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.

山东省注册会计师协会
 注册会计制
 2020年
 合格专用章

证书编号: 370200130014
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 12 月 07 日
 Date of Issuance

山东注册会计师协会 (特殊普通合伙)
 370883301546

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

姓名: 张露梅
 Full name

性别: 女
 Sex

出生日期: 1981-09-05
 Date of birth

工作单位: 德安达会计师事务所 (特殊普通合伙) 济宁分所
 Working unit

身份证号: 371021198109050755
 Identity card No.

张露梅