

郑州煤炭工业（集团）有限责任公司

铁路运输处

审计报告

亚会B专审字(2017)0438号

亚太（集团）会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一七年五月十六日



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：郑州市农业路22号兴业大厦A座6楼

邮箱：ytnhfs037165336699@126.com

电话：0371-65336699 65336565

传真：0371-65336699

审计报告



亚会B专审字(2017)0438号

郑州煤电股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的郑州煤炭工业（集团）有限责任公司铁路运输处（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2016年12月31日和2017年3月31日的公司资产负债表，2016年度和2017年1-3月的公司利润表、公司所有者权益变动表、公司现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是郑州煤电管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和

公允列报相关的内部控制，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，审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，郑州煤炭工业（集团）有限责任公司铁路运输处财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了郑州煤炭工业（集团）有限责任公司铁路运输处 2016 年 12 月 31 日和 2017 年 3 月 31 日的公司财务状况以及 2016 年度和 2017 年 1-3 月的的公司经营成果和现金流量。



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一七年五月十六日



资产负债表

被审计单位名称：郑州煤炭工业（集团）有限责任公司铁路运输处

单位：人民币元

	附注	2017年3月31日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	376,695.98	9,718.80
△结算备付金		-	-
△拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	2	14,039,658.52	13,061,914.19
预付款项		-	-
△应收保费		-	-
△应收分保账款		-	-
△应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	3	2,531,588.91	2,596,057.74
△买入返售金融资产		-	-
存货	4	2,135,074.68	1,980,651.86
其中：原材料			
库存商品(产成品)			
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	5	22,611,723.78	25,371,051.37
流动资产合计		41,694,741.87	43,019,393.96
非流动资产：			
△发放委托贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	6	726,632,121.31	727,131,631.31
减：累计折旧	6	183,202,540.70	181,220,058.65
固定资产净值		543,429,580.61	545,911,572.66
减：固定资产减值准备		-	-
固定资产净额		543,429,580.61	545,911,572.66
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
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		-	-
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		543,429,580.61	545,911,572.66
资产总计		585,124,322.48	588,930,966.62

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用，带#为外商投资企业专用
 公司负责人： 主管会计工作负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：

资产负债表（续）

被审计单位名称：郑州煤炭工业（集团）有限责任公司铁路运输处

项目	附注	2017年3月31日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款		-	-
△向中央银行借款		-	-
△吸收存款及同业存放		-	-
△拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	7	5,417,720.58	4,890,704.38
预收款项	8	2,608,254.63	1,837,782.03
△卖出回购金融资产款		-	-
△应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	9	8,028,367.51	8,570,438.12
其中：应付工资			
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	10	564,364.48	62,082.98
其中：应交税金			
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	11	568,505,615.28	573,569,959.11
△应付分保账款		-	-
△保险合同准备金		-	-
△代理买卖证券款		-	-
△代理承销证券款		-	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		585,124,322.48	588,930,966.62
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		-	-
负债合计		585,124,322.48	588,930,966.62
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		-	-
国有资本			
其中：国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
其中：个人资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
其他权益工具		-	-
其中：优先股			
永续债			
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
其中：外币报表折算差额			
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
其中：法定公积金			
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备		-	-
未分配利润	12	-	-
归属于母公司所有者权益合计		-	-
*少数股东权益		-	-
所有者权益合计		-	-
负债和所有者权益总计		585,124,322.48	588,930,966.62

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△增体项目为金融类企业专用；带#为外商投资企业专用。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）

利润表

被审计单位名称：郑州煤炭工业(集团)有限责任公司铁路运输处

项目	附注	2017年1-3月	2016年度
一、营业总收入		11,496,046.23	42,032,781.67
其中：营业收入	13	11,496,046.23	42,032,781.67
△利息收入		-	-
△已赚保费		-	-
△手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		11,041,695.26	40,509,813.58
其中：营业成本	13	9,372,284.03	36,184,043.44
△利息支出		-	-
△手续费及佣金支出		-	-
△退保金		-	-
△赔付支出净额		-	-
△提取保险合同准备金净额		-	-
△保单红利支出		-	-
△分保费用		-	-
税金及附加	14	195,165.61	645,799.91
销售费用		-	-
管理费用	15	970,092.32	4,121,457.65
其中：研究与开发费		-	-
财务费用	16	-9,273.61	-47,251.20
其中：利息支出		-	-
利息收入		-	-
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)		-	-
资产减值损失	17	513,426.91	-394,236.22
其他		-	-
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
投资收益(损失以“-”号填列)		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
△汇兑收益(损失以“-”号填列)		-	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		454,350.97	1,522,968.09
加：营业外收入	18	266.87	564,931.03
其中：非流动资产处置利得		-	-
非货币性资产交换利得		-	-
政府补助		-	-
债务重组利得		-	-
减：营业外支出	19	78,251.54	374,868.05
其中：非流动资产处置损失		-	-
非货币性资产交换损失		-	-
债务重组损失		-	-
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		376,366.30	1,713,031.07
减：所得税费用		-	-
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		376,366.30	1,713,031.07
归属于母公司所有者的净利润		376,366.30	1,713,031.07
*少数股东损益		-	-
六、其他综合收益税后净额		-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
其中：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		-	-
其中：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		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
七、综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		376,366.30	1,713,031.07
*归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益		-	-
(一)基本每股收益		-	-
(二)稀释每股收益		-	-

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加合附体项目为金融类企业专用，带#为外商投资企业专用。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

现金流量表

被审计单位名称：郑州煤炭工业(集团)有限责任公司铁路运输处

单位：人民币元

项目	附注	2017年1-3月	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,401,140.49	23,192,358.91
△客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
△向中央银行借款净增加额		-	-
△向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
△收到原保险合同保费取得的现金		-	-
△收到再保险业务现金净额		-	-
△保户储金及投资款净增加额		-	-
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
△收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
△拆入资金净增加额		-	-
△回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	20	2,039,953.38	9,901,008.33
经营活动现金流入小计		10,441,093.87	33,093,367.24
购买商品、接受劳务支付的现金		125,059.31	1,249,213.72
△客户贷款及垫款净增加额		-	-
△存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
△支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
△支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
△支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		139,276.17	664,753.26
支付的各项税费		837,053.90	4,061,441.48
支付其他与经营活动有关的现金	20	8,972,727.31	27,118,539.56
经营活动现金流出小计		10,074,116.69	33,093,948.02
经营活动产生的现金流量净额		366,977.18	-580.78
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		-	-
投资支付的现金		-	-
△质押贷款净增加额		-	-
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		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
△发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
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		-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
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			
		366,977.18	-580.78
加：期初现金及现金等价物余额		9,718.80	10,299.58
六、期末现金及现金等价物余额			
		376,695.98	9,718.80

注：加△楷体项目为金融类企业专用。

公司负责人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

(所附附注系财务报表组成部分)

所有者权益变动表

编制单位名称：郑州煤炭工业(集团)有限责任公司铁路运输处

单位：人民币元

项目	2017年1-3月											所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益	少数股东权益										
行政	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
*盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
*企业奖励基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
*利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.结转重新计量设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

注：如本报告项目为金额是企业专项、项目为外币报表企业专用。

公司负责人： [Signature]

主管会计工作负责人： [Signature]

(郑州煤炭工业(集团)有限责任公司 运输处)

会计机构负责人： [Signature]

郑州煤炭工业(集团)有限责任公司铁路运输处

财务报表附注

2016年度、2017年1-3月

(除特别说明外,金额以人民币元表述)

一、 公司基本情况

1、 历史沿革

郑州煤炭工业(集团)有限责任公司铁路运输处(以下简称“本公司”或“铁运处”)系郑州煤炭工业(集团)有限责任公司(以下简称“郑煤集团”)设立的分公司,于1992年02月成立,1994年04月正式挂牌,单位名称为:郑州矿务局铁路运输处。1997年,郑州矿务局改制后更名为:郑州煤炭工业(集团)有限责任公司,本公司随之也变更为郑州煤炭工业(集团)有限责任公司铁路运输处,本公司成立时,在郑州市工商行政管理局进行注册,于2007年02月02日按照属地管理规定,本公司由郑州市工商行政管理局转至新密市工商局。成立日期按照转入新密市时间2007年02月02月进行了登记。

2、 公司注册地址及组织形式等

公司注册地址及总部地址:郑州矿区新裴路中段

法定代表人:冯禄松

统一社会信用代码:91410183799161795H

公司组织形式:有限责任公司分公司

成立日期:1992年02月

3、 公司所在行业、业务性质及主要经营活动

本公司属于铁路运输业。

公司经营范围:铁路货物运输(本企业内部自用);货物装卸;建材;铁路配件;工程施工;设备租赁。(以上范围中法律法规规定应经审批方可经的项目除外)(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)。

4、 母公司以及最终实际控制人的名称

由于本公司为郑州煤炭工业(集团)有限责任公司的分公司,因此,本公司的母公司为郑州煤炭工业(集团)有限责任公司。

由于河南省国资委持有郑州煤炭工业(集团)有限责任公司59.40%的股权,因此,本公司的最终实际控制人为河南省国资委。

5、 财务报告批准报出日

本财务报表于2017年5月16日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定(以下统称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。

2、 持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本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2016年12月31日、2017年3月31日的公司财务状况以及2016年度、2017年1-3月的公司经营成果和公司现金流量等有关信息,此外本公司的财务报表在所有重大方面同时符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

3、 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。

4、 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

除有特殊说明外,金额均以人民币元为单位表示。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 一揽子交易的判断标准

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

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;

一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并,合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债,除因会计政策不同而进行的调整以外,按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值(或发

行股份面值总额)与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积(股/资本溢价),资本公积(股/资本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

(3) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并,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付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日,本公司发生的合并成本和取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉,按成本扣除累计减值准备进行后续计量;对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,经复核后计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准,判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及附注三、13“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益。

在合并财务报表中,合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权,按照购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益;购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日当期投资收益。

6、合并财务报表的编制方法

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

独主体)均纳入合并财务报表。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料由本公司编制。在编制合并财务报表时,本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致,公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,本公司将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将其现金流量纳入合并现金流量表,并且同时调整合并财务报表的期初数和对比数;因非同一控制下企业合并增加的子公司,本公司将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将其现金流量纳入合并现金流量表,且不调整合并财务报表的期初数和对比数;在报告期内,对于处置的子公司,本公司将该子公司合并当期期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表,将其现金流量纳入合并现金流量表,且不调整合并资产负债表的期初数。

子公司的股东(所有者)权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东(所有者)权益中所享有的份额,其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易,作为权益性交易核算,调整归属于母公司股东(所有者)权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益;与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

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,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“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”(详见前两段)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前一段)适用的原则进行会计处理。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

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

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

- ① 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；
- ② 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；
- ③ 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

(2) 共同经营的会计处理方法

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

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,本公司现金等价物是指持有期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资。

9、 外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务,按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日,外币货币性项目余额采用资产负债表日即期汇率折算,因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,因公允价值确定日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益或其他综合收益。

10、 金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产,并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的,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,且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)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。

以常规方式买卖金融资产,按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的,将金融资产于初始确认时分为以下四类: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、贷款和应收款项、可供出售金融资产。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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融资产,采用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等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，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，包括应收账款和其他应收款等。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。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照成本计量。

本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

(3) 金融负债分类和计量

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、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，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等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，与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。。

(4) 金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司将活跃市场中的现行出价或现行要价用于确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。采用估值技术得出的结果，反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

本公司选择市场参与者普遍认同，且被以往市场实际交易价格验证具有可靠性的估值技术

确定金融工具的公允价值。采用估值技术确定金融工具的公允价值时，本公司尽可能使用市场参与者在金融工具定价时考虑的所有市场参数和相同金融工具当前市场的可观察到的交易价格来测试估值技术的有效性。

(5) 金融资产减值

本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试【或，单独进行减值测试】。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如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。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

如果可供出售金融资产的发行人或债务人发生严重财务困难，很可能倒闭或进行财务重组等导致公允价值持续下降，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，应计提减值准备，确认减值损失。

权益工具投资价值“严重”与“非暂时性”下跌的量化标准：如果单项可供出售金融资产的公允价值出现较大幅度下降，超过其持有成本的50%，预期这种下降趋势属于非暂时性的，持续时间超过一年，且在整个持有期间得不到根本改变时，也可以认定该可供出售金融资产已

发生减值，应计提减值准备，确认减值损失。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

11、 应收款项

公司对应收关联单位款项和职工备用金不计提减值准备。

(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	单项金额 500 万元（含）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	可收回性估计，对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的金额，确认减值损失，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）	
账龄分析法组合	账龄分析法
低风险组合	公司将应收关联单位款项和职工备用金等作为低风险组合，不计提减值准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

适用 不适用

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	10
3—4 年	50	50
4—5 年	50	50

5 年以上	100	100
计提坏账准备的说明	除已单独计提减值准备的应收款项外,公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有应收款项按账龄段划分的类似信用风险特征组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定以上坏账准备计提的比例。	

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

单项计提坏账准备的理由	期末对于单项金额不重大的应收款项(包括应收账款、其他应收款)单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的金额,确认减值损失,计提坏账准备。

12、 存货

(1) 存货的分类

存货,是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料及低值易耗品等。存货主要分类为:原材料、在产品、产成品(库存商品)、低值易耗品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

原材料按实际成本核算,发出原材料按加权平均法计量;自制半成品、产成品的入库采用实际生产成本核算,发出、领用采用加权平均法。本公司的低值易耗品在领用时采用一次转销法计入当期损益。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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。

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

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

公司对存货可变现净值低于账面价值的差额,计提存货跌价准备,计入当期损益。以后期间存货价值恢复的,在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物取得时按实际成本计价，领用时采用一次摊销法进行核算。

13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。长期股权投资分为：对子公司长期股权投资；对合营企业长期股权投资；对联营企业长期股权投资。

(1) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

1) 同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

2) 对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

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

②除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

② 权益法核算的长期股权投资

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

本公司对长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投

资单位净投资的长期权益（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

③ 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(3) 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日,若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时,本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试,可收回金额低于长期股权投资账面价值的,计提减值准备。具体的计提资产减值的方法见附注三、19。

14、 投资性房地产

(1) 投资性房地产的种类

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。该投资性房地产能够单独计量和出售。包括:①已出租的土地使用权;②持有并准备增值后转让的土地使用权;③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

投资性房地产按取得时的成本进行初始计量。在资产负债表日,本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

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

(3) 投资性房地产的折旧或摊销方法

对按照成本模式进行后续计量的投资性房地产(建筑物),采用与本公司类似固定资产的折旧方法,土地使用权采用与本公司类似无形资产相同的摊销方法。

(4) 投资性房地产的减值测试方法、减值准备计提方法

投资性房地产计提资产减值方法见附注三、19。

(5) 投资性房地产的转换

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

(6) 投资性房地产的处置

当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止

确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

15、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

(2) 固定资产的分类

本公司固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子及其他设备。

(3) 固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

(4) 固定资产折旧计提方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40年	3-5	2.38-4.85
机器设备-一般设备	年限平均法	10-25年	3-5	3.80-9.70
机器设备-铁路资产	年限平均法	30-100年	3-5	0.95-3.23
运输设备	年限平均法	10-30年	3-5	3.17-9.70
电子及其他设备	年限平均法	3-8年	3-5	11.88-32.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(5) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

(6) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ② 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④ 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者

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

融资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将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(7) 每年年度终了,本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的,调整固定资产使用寿命;预计净残值预计数与原先估计数有差异的,调整预计净残值。

(8) 根据财政部办财发【2002】42号文《财政部关于同意调整铁路运输企业部分固定资产折旧政策的函》及财政部办建【2002】349号文《财政部关于同意调整铁路运输企业部分固定资产折旧政策的复函》的规定,钢轨、轨枕、道碴、道岔不计提折旧,其更新支出通过大修理费用核算,计入营业成本。

16、 在建工程

本公司在建工程以立项项目分类核算,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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

17、 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生;

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

(3) 暂停资本化期间

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 个月的,暂停借款费用的资本化;该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。正常中断期间的借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法。

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

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

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

18、 无形资产

(1) 无形资产分类、计价方法、使用寿命及减值测试

本公司无形资产包括土地使用权、采矿权、其他。

无形资产按照成本进行初始计量,并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的,自无形资产可供使用时起,采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法,在预计使用年限内摊销;无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销;使用寿命不确定的无形资产,不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下:

类别	预计使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	30-50 年	年限平均法	土地使用权证注明的使用年限
采矿权	7-30 年	年限平均法	采矿权证注明的使用年限
其他	5-10 年	年限平均法	使用年限

每年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,与以前估计不

同的,调整原先估计数,并按会计估计变更处理。资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的,将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

(2) 内部研究开发支出会计政策

本公司将内部研究开发项目的支出,区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出,同时满足下列条件的,才能予以资本化,即:完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件,通过技术可行性及经济可行性研究后,判断进入实质性开发阶段,予以资本化。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定用途之日形成无形资产。

19、长期资产减值

本公司对于子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等(存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外)的资产减值,按以下方法确定:

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,本公司将估计其可收回金额,进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额;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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时,本公司将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。相关

的资产组或资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合,且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

20、 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用,包括经营租入固定资产改良支出,作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价,并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目,其摊余价值全部计入当期损益。

21、 职工薪酬

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

(1) 短期薪酬

短期薪酬,是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。本公司为职工缴纳的医疗、工伤、生育等社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,按照公允价值计量。

(2) 离职后福利

离职后福利,是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工亲属支付的生活费等。本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义

务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

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

(3) 辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工福利，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

22、 预计负债

若与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，本公司将其确认为预计负债。

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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

如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按照该范围的上、下限金额的平均数确定。如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按下列情况处理：

- (1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司确认的预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确

定能够收到时，才作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况进行处理：

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

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

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 相关的经济利益很可能流入企业；

② 收入的金额能够可靠地计量。

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 收入确认的具体方法

① 公司煤炭及其他物资销售，根据签订合同，发出货物时确认收入。

② 本公司租赁收入，根据合同约定，每个月按权责发生制确认收入。

24、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款等。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司取得的政府补助用于购建或以其他方式形成长期资产的作为与资产相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认时点：在收到政府补助时确认为递延收益，并在所建造或购买的资产投入使用后，在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

与收益相关的政府补助确认时点：如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则在收到时计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则在收到时计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。

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

已确认的政府补助需要返还的，如果存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；如果不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

25、 所得税、递延所得税资产和递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税，但对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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,确认由此产生的递延所得税资产,除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1) 该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债,除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,才确认递延所得税资产。于资产负债表日,本公司对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,并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

除与直接计入其他综合收益或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。

于资产负债表日,本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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,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。

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,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,递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、 租赁

本公司将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确认为融资租赁,除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

本公司作为出租人,本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用,计入当期损益。

本公司作为承租人,本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益;发生的初始直接费用,计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司作为出租人,在租赁开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

本公司作为承租人,在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

27、 重要会计政策、会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、 税项

1、 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应纳税销售额计算销项税抵减当期允许抵扣的进项税后的差额	17%、13%、11%、6%
营业税	应税收入 (2016年5月1日前)	5%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：母公司企业所得税率为25%。

1、 注：根据《营业税改增增值税试点有关事项的规定》，本公司自2016年5月1日起，线路维护费和租赁费收入由营业税改征增值税。铁路运输线路维护费收入和租赁费收入适用的增值税税率为17%。

注：本公司企业所得税由母公司汇总缴纳。

五、 财务报表主要项目注释

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,“期初余额”指2016年12月31日,“期末余额”指2017年3月31日,“本期发生额”指2017年1-3月,“上期发生

额”指 2016 年度。

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	7,166.50	326.5
银行存款	369,529.48	9,392.30
其他货币资金		
合 计	376,695.98	9,718.80
其中：存放在境外的款项总额		

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
期中：账龄分析法组合	7,896,149.12	52.11	1,113,332.01	14.10	6,782,817.11
低风险组合	7,256,841.41	47.89			7,256,841.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	15,152,990.53	100.00	1,113,332.01	14.10	14,039,658.52

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
期中：账龄分析法组合	9,090,421.81	66.53	601,322.10	6.61	8,489,099.71
低风险组合	4,572,814.48	33.47			4,572,814.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	13,663,236.29	100.00	601,322.10	6.61	13,061,914.19

- ① 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款；
- ② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款；

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	4,833,565.31	61.22	241,678.27	6,154,401.73	67.70	307,720.09
1至2年	235,607.00	2.98	23,560.70	2,936,020.08	32.30	293,602.01
2至3年	2,826,976.81	35.80	848,093.04			
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合计	7,896,149.12	100.00	1,113,332.01	9,090,421.81	100.00	601,322.10

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备金额 512,009.91 元，转回坏账准备金额 0.00 元；

(3) 本期无实际核销的应收账款情况；

(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	款项的性质	期末余额	账龄	占应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
华润电力登封有限公司	运费	3,703,205.11	1年以内	24.44	185,160.26
郑州煤炭工业(集团)有限责任公司煤炭运销分公司	运费	1,993,034.48	1年以内	13.15	
河南安能实业有限公司	运费	1,900,040.18	2-3年	12.54	570,012.05
郑州煤炭工业(集团)松树亭煤炭有限责任公司	线路维修费用	1,500,000.00	1-2年	9.90	
郑州煤炭工业(集团)杨河煤业有限公司	线路维修费用	1,397,306.93	1年以内	9.22	
合计		10,493,586.70		69.25	755,172.31

3、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
期中：账龄分析法组合	157,085.00	5.85	153,542.50	97.74	3,542.50
低风险组合	2,528,046.41	94.15			2,528,046.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					-

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	2,685,131.41	100.00	153,542.50	97.74	2,531,588.91

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
期中：账龄分析法组合	157,085.00	5.72	152,125.50	96.84	4,959.50
低风险组合	2,591,098.24	94.28			2,591,098.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,748,183.24	100.00	152,125.50	96.84	2,596,057.74

- ① 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。
- ② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内						
1至2年						
2至3年				7,085.00	4.51	2,125.50
3至4年	7,085.00	4.51	3,542.50		0.00	
4至5年					0.00	
5年以上	150,000.00	95.49	150,000.00	150,000.00	95.49	150,000.00
合计	157,085.00	100.00	153,542.50	157,085.00	100.00	152,125.50

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备金额 1,417.00 元，本期收回或者转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况；

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	168,832.70	185,290.47
材料款	7,085.00	487,085.00
运费款	150,000.00	150,000.00

代收代付	2,359,213.71	1,925,807.77
合计	2,685,131.41	2,748,183.24

(5) 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	款项的性质	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
河南郑新铁路有限责任公司	代收代付	1,140,956.89	1-2年	42.49	
矿区检察	往来款	150,000.00	5年以上	5.59	150,000.00
崔军强	往来款	70,819.83	1年以内	2.64	
慎国权	往来款	29,389.00	1-2年	1.09	
郑州煤电股份有限公司运销分公司	代收代付	27,246.4	1年以内	1.01	
合计		1,418,412.12		52.82	150,000.00

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款;

(7) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,135,074.68	-	2,135,074.68	1,980,651.86	-	1,980,651.86
库存商品						
低值易耗品						
合计	2,135,074.68	-	2,135,074.68	1,980,651.86	-	1,980,651.86

5、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
结算中心存款	22,611,723.78	25,311,590.92
待抵扣税费		59,460.45
合计	22,611,723.78	25,371,051.37

6、 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值:					
1、期初余额	649,761,068.28	74,798,682.17	2,084,493.49	487,387.37	727,131,631.31
2、本期增加金额					-
(1) 购置					-
(2) 在建工程转入					-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
(3)企业合并增加					-
3、本期减少金额	-	-	499,510.00	-	499,510.00
(1) 处置或报废			499,510.00		499,510.00
(2)转至投资性房地产					-
4、期末余额	649,761,068.28	74,798,682.17	1,584,983.49	487,387.37	726,632,121.31
二、累计折旧					-
1、期初余额	132,578,796.48	47,358,543.65	833,913.02	448,805.50	181,220,058.65
2、本期增加金额	1,713,732.11	701,317.34	16,559.63	5,766.56	2,437,375.64
(1) 计提	1,713,732.11	701,317.34	16,559.63	5,766.56	2,437,375.64
3、本期减少金额	-	-	454,893.59	-	454,893.59
(1) 处置或报废			454,893.59		454,893.59
(2)转至投资性房地产					-
4、期末余额	134,292,528.59	48,059,860.99	395,579.06	454,572.06	183,202,540.70
三、减值准备					-
1、期初余额					-
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	515,468,539.69	26,738,821.18	1,189,404.43	32,815.31	543,429,580.61
2、期初账面价值	517,182,271.80	27,440,138.52	1,250,580.47	38,581.87	545,911,572.66

7、 应付账款

(1) 应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
物资采购	620,883.60	66,960.00
运费款	4,793,436.98	4,820,344.38
工程款	3,400.00	3,400.00
合计	5,417,720.58	4,890,704.38

(2) 账龄超过一年的大额应付账款主要系由于款项尚未进行结算。

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
河南安能实业有限公司	2,337,845.58	未到结算期
郑州嘉源煤炭有限公司	849,910.70	未到结算期
合计	3,187,756.28	

8、 预收账款

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
运费款	2,608,254.63	1,837,782.03

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

9、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,246,980.60	6,984,465.39	7,183,596.00	7,047,849.99
二、离职后福利-设定提存计划	1,323,457.52	551,615.14	894,555.14	980,517.52
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	8,570,438.12	7,536,080.53	8,078,151.14	8,028,367.51

(2) 短期薪酬列示:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,499,946.66	5,717,218.39	5,657,902.33	4,559,262.72
二、职工福利费		400,398.50	400,398.50	
三、社会保险费	819,465.60			570,163.60
其中: 1. 医疗保险费	562,365.60	267,588.00	437,290.00	392,663.60
2. 工伤保险费	246,000.00	100,070.00	175,970.00	170,100.00
3. 生育保险费	11,100.00	11,100.00	14,800.00	7,400.00
四、住房公积金	334,271.00	201,106.00	225,315.00	310,062.00
五、工会经费和职工教育经费	1,474,877.34	156,124.50	159,520.17	1,471,481.67
六、短期带薪缺勤	-			-
七、短期利润分享计划	-			-
八、其他	118,420.00	130,860.00	112,400.00	136,880.00
合 计	7,246,980.60	6,984,465.39	7,183,596.00	7,047,849.99

(3) 设定提存计划列示:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	1,230,864.00	482,170.00	825,110.00	887,924.00
二、失业保险费	92,593.52	69,445.14	69,445.14	92,593.52
三、企业年金缴费				
合 计	1,323,457.52	551,615.14	894,555.14	980,517.52

10、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
增值税	444,492.38	
个人所得税	21,570.55	14,914.02
城市维护建设税	57,337.33	27,509.99
教育费附加	24,573.11	11,789.96
地方教育附加	16,391.11	7,869.01
合 计	564,364.48	62,082.98

11、 其他应付款

(1) 其他应付款按账龄列示:

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	1,228,173.55	7,011,317.29
1-2年	4,771,625.68	7,508,038.39
2-3年	6,451,478.39	616,798.80
3年以上	556,054,337.66	558,433,804.63
合 计	568,505,615.28	573,569,959.11

(2) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
材料款	11,937,431.07	13,133,418.36
维修费		987,162.07
代收代付	899,249.20	979,073.26
保证金	1,498,889.16	2,422,129.16
往来款	552,313,963.97	554,014,346.50
工程款	473,993.40	673,993.40
其他	1,382,088.48	1,359,836.36
合 计	568,505,615.28	573,569,959.11

(3) 期末账龄超过1年的重要其他应付款:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
	438,104,335.77	上级投入资金
郑州煤炭工业(集团)有限责任公司	8,000,000.00	建贷款利息
	106,208,846.00	上级投入亏损补贴款
合计	552,313,181.77	

12、 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润			
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后年初未分配利润			
加: 本期净利润	601,663.70	1,713,031.07	

减：上交集团利润	601,663.70	1,713,031.07	
期末未分配利润			

注：本公司系郑煤集团下属分公司，各期末将当期净利润转给集团本部。

13、 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本分类列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,496,046.23	9,372,284.03	42,032,781.67	36,184,043.44
其他业务				
合 计	11,496,046.23	9,372,284.03	42,032,781.67	36,184,043.44

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
运输收入	11,496,046.23	9,372,284.03	42,032,781.67	36,184,043.44

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
省内	11,496,046.23	9,372,284.03	42,032,781.67	36,184,043.44
省外				
合 计	11,496,046.23	9,372,284.03	42,032,781.67	36,184,043.44

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
华润电力登封有限公司	5,007,501.52	43.56
郑州煤炭工业(集团)杨河煤业有限公司	1,405,405.40	12.23
郑州煤炭工业(集团)有限责任公司煤炭运销分公司	1,232,024.80	10.72
郑州煤炭工业(集团)有限责任公司	945,391.90	8.22
郑新福泰(新密)煤业有限公司	900,900.90	7.84
合 计	9,491,224.52	82.57

14、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税		115,259.28
城建税	76,227.21	230,305.91
教育费附加	32,668.80	98,702.53
地方教育费附加	21,779.20	65,801.70

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	39,047.22	78,094.44
车船税		720.00
土地使用税	15,000.08	30,000.15
印花税	10,443.10	26,915.90
合 计	195,165.61	645,799.91

15、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	649,394.19	2,538,783.68
税金及价格调节基金		65,844.50
折旧费	13,306.56	86,965.21
技术开发及矿产资源补偿费		59,093.27
办公及差旅费	164,195.57	534,998.55
物料消耗	40,904.06	365,734.37
运输装卸费	1,098.00	7,511.00
业务招待费	25,749.00	152,217.00
修理费	30,777.90	133,093.00
其他	44,667.04	177,217.07
合 计	970,092.32	4,121,457.65

16、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	9,273.61	47,251.20
汇兑损失		
减：汇兑收益		
银行手续费支出		
其他		
合 计	-9,273.61	-47,251.20

17、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	513,426.91	-394,236.22
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		

项目	本期发生额	上期发生额
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	513,426.91	-394,236.22

18、 营业外收入

(1) 营业外收入分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
违约金罚款收入			
其他	266.87	564,931.03	266.87
合计	266.87	564,931.03	266.87

19、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	44,616.41		44,616.41
其中：固定资产处置损失	44,616.41		44,616.41
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
盘亏损失			
罚款及赔偿金			
其他	33,635.13	374,868.05	33,635.13
合计	78,251.54	374,868.05	78,251.54

20、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	222.31	853.5

项目	本期发生额	上期发生额
代扣代缴职工社保统筹	49,851.20	1,203,299.92
往来款	1,977,000.00	8,440,343.00
其他	12,879.87	256,511.91
合计	2,039,953.38	9,901,008.33

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
车辆维修及加油款	21,345.00	109,718.56
办公费用	66,391.10	137,552.00
招待费用	24,260.00	72,611.00
银行手续费及维护费及其他	76,618.33	713,219.69
房屋质量检测费		31,836.00
购器材款货款	22,020.00	116,650.00
往来款	8,419,600.00	24,870,000.00
货款	342,492.88	1,066,952.31
合计	8,972,727.31	27,118,539.56

26、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	376,366.30	1,713,031.07
加: 资产减值准备	513,426.91	-394,236.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,982,482.05	9,892,653.21
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)		
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)	-154,422.82	-1,069,975.99
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,426,702.41	37,799,940.91
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-924,172.85	-47,941,993.76
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	366,977.18	-580.78
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		

补充资料	本期金额	上期金额
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	376,695.98	9,718.80
减: 现金的期初余额	9,718.80	10,299.58
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	366,977.18	-580.78

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	376,695.98	9,718.80
其中: 库存现金	7,166.50	326.50
可随时用于支付的银行存款	369,529.48	9,392.30
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	376,695.98	9,718.80
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等, 各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定, 并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序, 并且将有关发现汇报给审计委员会。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

在签订新合同之前, 本公司会对新客户的信用风险进行评估, 包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明(当此信息可获取时)。公司对每一客户均设置了赊销限额, 该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司各项金融负债预计 1-2 年内到期。

3、 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

A、 汇率风险

汇率风险，是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。本公司无外出口业务，没有汇率风险。

B、 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。因本公司借款系固定利率，故无人民币基准利率变动风险。

C、 其他价格风险

无。

七、 关联方及关联交易（单位：万元，币种：人民币）

1、 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
郑州煤炭工业(集团)有限责任公司	河南	有限责任	412,718.70	100	100

2、 与本公司发生交易的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
郑州煤炭工业(集团)有限责任公司大平煤矿	母公司的控股子公司
河南郑新铁路有限责任公司	母公司的控股子公司
郑州煤炭工业(集团)有限责任公司煤炭运销分公司	母公司的控股子公司
郑州煤电股份有限公司运销分公司	母公司的控股子公司
郑州煤电股份有限公司超化煤矿	母公司的控股子公司
郑州煤电物资供销有限公司	母公司的控股子公司
郑州煤炭工业(集团)杨河煤业有限公司	母公司的控股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
郑州煤炭工业(集团)榆树亭煤炭有限责任公司	母公司的控股子公司
郑州煤炭工业(集团)有限责任公司中心加油站	母公司的控股子公司
郑州永泰印务有限公司	母公司的控股子公司
郑州新铁运输有限责任公司	母公司的控股子公司

3、 关联方交易情况

(1) 销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
郑州煤炭工业(集团)榆树亭煤炭有限责任公司	线路维护费	2,051,351.35	450,450.45
郑州煤炭工业(集团)杨河煤业有限公司	线路维护费	1,405,405.40	1,050,540.54
郑州煤炭工业(集团)有限责任公司煤炭运销分公司	铁路专线费	1,232,024.80	10,214,335.73
郑州煤炭工业(集团)有限责任公司	铁路专线费	945,391.90	
郑州煤电股份有限公司超化煤矿	线路维护费	540,540.54	4,234,234.24
郑州煤炭工业(集团)有限责任公司大平煤矿	线路维护费	540,540.54	702,702.70
郑州煤电股份有限公司运销分公司	铁路专线费	21,078.83	9,198,018.07
郑州煤炭工业(集团)有限责任公司内部结算中心	存款利息收入	9,051.30	46,397.70
关联方合计		6,745,384.66	25,896,679.43

4、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目:

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	郑州煤炭工业(集团)有限责任公司煤炭运销分公司	1,993,034.48	2,886,314.48
	郑州煤炭工业(集团)榆树亭煤炭有限责任公司	1,500,000.00	1,000,000.00
	郑州煤炭工业(集团)有限责任公司大平煤矿	1,286,500.00	686,500.00
	郑州煤电股份有限公司超化煤矿	1,080,000.00	
	郑州煤炭工业(集团)杨河煤业有限公司	1,397,306.93	
	应收账款合计		7,256,841.41
其他应收款	河南郑新铁路有限责任公司	1,140,956.89	1,151,466.61
	郑州煤电股份有限公司超化煤矿		480,000.00
	郑州煤电股份有限公司运销分公司	27,246.40	
其他应收款合计		1,168,203.29	1,631,466.61
其他流动资产	郑州煤炭工业(集团)有限责任公司	12,958,355.29	13,842,795.91
	郑州煤电股份有限公司	9,653,368.49	11,468,795.01
	其他流动资产合计	22,611,723.78	25,311,590.92

(2) 应付项目:

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	郑州煤炭工业(集团)有限责任公司	557,483.60	
其他应付	郑州煤电物资供销有限公司	4,475.30	1,604,475.30

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
款	郑州煤炭工业(集团)杨河煤业有限公司		162,693.07
	郑州煤炭工业(集团)有限责任公司中心加油站	139,452.42	1,359,836.36
	郑州煤电物资供销有限公司(本部)	123,037.00	123,037.00
	郑州煤电股份有限公司运销分公司	385,280.00	418,004.00
	河南郑新铁路有限责任公司	100,091.61	141,575.06
	郑州煤炭工业(集团)有限责任公司	552,313,181.77	552,734,097.54
	其他应付款合计	553,065,518.10	556,543,718.33

5、 关联方承诺

无

八、 承诺或有事项

1、 重要承诺事项

无

2、 或有事项

无

九、 资产负债表日后事项

1、 其他资产负债表日后事项说明

无

十、 其他重要事项

本单位于2017年4月对固定资产进行了清查盘点,盘盈固定资产三项,分别为K32+975道口、K34+447 公跨铁立交、K34+786.7 吴家沟大桥。

(此页无正文)

企业名称：郑州煤炭工业(集团)有限责任公司铁路运输处



公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2017年5月16日

日期：2017年5月16日

日期：2017年5月16日