

联合煤炭工业有限公司
2017 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 合并利润表	3
— 合并现金流量表	4
— 合并所有者权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-58



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

审计报告



XYZH/2018BJA30169

兖州煤业股份有限公司:

一、审计意见

我们审计了联合煤炭工业有限公司（以下简称联合煤炭公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2017 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并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，公允反映了联合煤炭公司 2017 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2017 年度的合并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，我们独立于联合煤炭公司，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，管理层负责评估联合煤炭公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算联合煤炭公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督联合煤炭公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对联合煤炭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联合煤炭公司不能持续经营。

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

(6) 就联合煤炭公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一八年四月二十四日

合并资产负债表

报表单位：联合煤炭工业有限公司

单位：人民币千元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	166,104	1,563,537
应收票据			
应收账款	六、2	793,241	1,157,177
预付款项	六、3	14,249	10,912
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	六、4	2,000,948	182,279
买入返售金融资产			
存货	六、5	362,583	304,586
持有待售资产	六、6	575,695	4,331
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	267,500	303,642
流动资产合计		4,180,320	3,526,464
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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	六、8	770,895	1,032,725
投资性房地产			
固定资产	六、9	3,134,641	3,723,747
在建工程	六、10	95,914	99,858
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	六、11	702,486	774,038
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、12	2,280,642	721,308
其他非流动资产	六、13	13,632	56,899
非流动资产合计		6,998,210	6,408,575
资产总计		11,178,530	9,935,039

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

第1页至第6页的财务报表由兖州煤业股份有限公司下列负责人签署：

公司法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




合并资产负债表（续）

报表单位：联合煤炭工业有限公司

单位：人民币千元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
应付票据			
应付账款	六、14	1,353,514	1,539,657
预收款项	六、15	57,259	147
应付职工薪酬	六、16	459,298	622,532
应交税费	六、17	8,325	151,496
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、18	380,609	66,965
持有待售负债	六、6	175,797	
一年内到期的非流动负债	六、19	48,027	237,748
其他流动负债			
流动负债合计		2,482,829	2,618,545
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	六、20	26,414	76,318
专项应付款			
预计负债	六、21	590,863	645,669
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	六、22	10,469	14,547
非流动负债合计		627,746	736,534
负 债 合 计		3,110,575	3,355,079
股东权益：			
实收资本	六、23	311,175	311,175
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	2,337	53,795
减：库存股			
其他综合收益	六、25	-141,221	-254,765
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、26	7,882,284	6,455,829
归属于母公司股东权益合计		8,054,575	6,566,034
少数股东权益		13,380	13,926
股东权益合计		8,067,955	6,579,960
负债和股东权益总计		11,178,530	9,935,039

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

合并利润表

报表单位：联合煤炭工业有限公司

单位：人民币千元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		10,896,103	8,223,857
其中：营业收入	六、27	10,896,103	8,223,857
二、营业总成本		7,068,130	6,628,754
其中：营业成本	六、27	4,993,122	4,685,012
税金及附加	六、28	73,675	79,240
销售费用	六、29	1,638,914	1,595,373
管理费用	六、30	382,146	313,803
财务费用	六、31	-19,727	-44,674
资产减值损失			
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）	六、32	-75,412	9,074,708
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、33	103,690	46,299
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,856,251	10,716,110
加：营业外收入	六、34	17,178	
减：营业外支出	六、35	10,611	7,192,104
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,862,818	3,524,006
减：所得税费用	六、36	-455,612	1,590,453
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,318,430	1,933,553
（一）按经营持续性分类		4,318,430	1,933,553
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,318,430	1,933,553
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		4,318,430	1,933,553
1. 归属于母公司所有者的净利润		4,317,335	1,930,561
2. 少数股东损益		1,095	2,992
六、其他综合收益的税后净额	六、37	113,550	-313,182
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		113,544	-313,041
（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		113,544	-313,041
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		113,544	-313,041
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		6	-141
七、综合收益总额		4,431,980	1,620,371
归属于母公司股东的综合收益总额		4,430,879	1,617,520
归属于少数股东的综合收益总额		1,101	2,851

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

合并现金流量表

报表单位：联合煤炭工业有限公司

单位：人民币千元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
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		10,255,544	7,576,390
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	28,968	85,254
经营活动现金流入小计		10,284,512	7,661,644
购买商品、接受劳务支付的现金		3,378,876	2,225,954
支付给职工以及为职工支付的现金		1,572,523	1,232,924
支付的各项税费		724,626	2,198,088
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	1,638,914	2,006,145
经营活动现金流出小计		7,314,939	7,663,111
经营活动产生的现金流量净额		2,969,573	-1,467
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		69,203	63,331
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		118,869	43,845
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			5,207,794
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		188,072	5,314,970
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		298,499	198,276
投资支付的现金		1,376,101	
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		1,674,600	198,276
投资活动产生的现金流量净额		-1,486,528	5,116,694
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			
取得借款所收到的现金			
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			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		2,892,527	2,773,918
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	六、38		1,857,560
筹资活动现金流出小计		2,892,527	4,631,478
筹资活动产生的现金流量净额		-2,892,527	-4,631,478
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,049	75,646
五、现金及现金等价物净增加额	六、38	-1,397,433	559,395
加：期初现金及现金等价物余额	六、38	1,563,537	1,004,142
六、期末现金及现金等价物余额	六、38	166,104	1,563,537

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

合并股东权益变动表

报表单位：联合煤炭工业有限公司

单位：人民币千元

项 目	本年												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	311,175				53,795						6,455,829	13,926	6,579,960
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	311,175				53,795						6,455,829	13,926	6,579,960
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-51,458			113,544			1,426,455	-546	1,487,995
（一）综合收益总额								113,544			4,317,335	1,101	4,431,980
（二）股东投入和减少资本					-51,458								-51,458
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额					-51,458								-51,458
4. 其他													
（三）利润分配											-2,890,880	-1,647	-2,892,527
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-2,890,880	-1,647	-2,892,527
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	311,175				2,337			-141,221			7,882,284	13,380	8,067,955

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

合并股东权益变动表（续）

报表单位：联合盛英工业有限公司

单位：人民币千元

项	上年												
	归属于母公司股东权益												
	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	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	2,297,189				61,089			58,276			7,296,263	14,067	9,726,884
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	2,297,189				61,089			58,276			7,296,263	14,067	9,726,884
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,986,014				-7,294		-313,041	-840,434			-840,434	-141	-3,146,924
（一）综合收益总额							-313,041	1,930,561			1,930,561	2,851	1,620,371
（二）股东投入和减少资本	-1,986,014				-7,294								-1,993,308
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他	-1,986,014				-7,294								-7,294
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	311,175				53,795		-254,765				6,455,829	13,926	6,579,960

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31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

联合煤炭工业有限公司 (Coal & Allied Industries Limited, 以下简称“联合煤炭”), 成立于 1960 年, 实收资本 5,972.77 万澳元。联合煤炭注册登记号为: 008416760, 注册地址为: 澳大利亚布里斯班市。

联合煤炭设立于 1960 年, 于 1962 年在澳大利亚证券交易所 (Australian Securities Exchange) 上市。1977 年力拓集团首次收购了联合煤炭的股权。1991 年力拓集团对联合煤炭的持股达 70%。2004 年根据管理服务协议, 力拓集团接管了对联合煤炭的运营管理权。2011 年 12 月力拓集团和三菱共同完成了对联合煤炭的私有化。2016 年 2 月联合煤炭成为力拓集团的全资子公司。2017 年 9 月 1 日兖州煤业澳大利亚有限公司向力拓集团支付对价收购联合煤炭 100% 的股权。

截止 2017 年 12 月 31 日, 兖州煤业澳大利亚有限公司持有联合煤炭 100% 的股权。兖州煤业澳大利亚有限公司是兖州煤业股份有限公司的控股子公司, 联合煤炭的最终控制人为兖矿集团。

联合煤炭及子公司主要从事煤炭开采和煤矿经营方面的业务, 主要产品为热煤和半软焦煤。

二、 合并财务报表范围

联合煤炭合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。本年度纳入合并报表范围的子公司详见附注八。

三、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

联合煤炭法定财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《澳大利亚会计准则》(AASB) 编制。

兖州煤业股份有限公司在联合煤炭财务报表的基础上, 按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及相关规定 (以下合称企业会计准则), 并基于附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和估计对联合煤炭财务报表进行了准则转换。

联合煤炭以澳大利亚元为记账本位币, 在转换报表及附注时折算为人民币。其中 2017 年资产负债表 (除所有者权益科目外) 折算汇率为 5.0928, 2017 年利润表折算汇率为 5.0543; 2016 年资产负债表 (除所有者权益科目外) 折算汇率为 5.0157, 2016 年

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

利润表折算汇率为 4.8717。资产负债表与利润表因折算汇率不同产生的差额计入当期其他综合收益。

(2) 持续经营

联合煤炭目前经营情况稳定,财务状况与现金流较好,无已到期未偿还的债务,且未发现有影响联合煤炭后续持续经营能力的其他重大事项,故联合煤炭认为自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:联合煤炭根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、存货的计价方法、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、股份支付的确认和计量、收入确认和计量等。

1. 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、完整地反映了联合煤炭的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

联合煤炭的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

联合煤炭营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

联合煤炭以澳大利亚元为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

联合煤炭作为合并方,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。合并成本为联合煤炭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

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

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

联合煤炭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，按照联合煤炭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，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：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，以不早于联合煤炭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、负债并入联合煤炭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，联合煤炭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联合煤炭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联合煤炭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。

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31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,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如: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。

联合煤炭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。

联合煤炭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。

联合煤炭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会计处理方法

联合煤炭的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,联合煤炭作为共同经营合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征:

(1) 各参与方均受到该安排的约束;

(2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排,对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- 1) 确认单独所持有的资产,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。

共同经营或者合营企业的区分在于合同赋予各方投资者的权利及义务,而不是基于该合营安排的法律结构。联合煤炭的合营安排为共同经营。对于共同经营项目,联合煤炭作为共同经营中的参与方确认单独持有的资产和承担的负债,且按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独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,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。联合煤炭确认投资的合营企业发生的净亏损,应当以长期股权投资的账面价值减记至零为限,联合煤炭负有承担额外损失义务的除外。联合煤炭及合营企业发生的未实现利润,以所占比的投资份额进行抵消。未实现内部损失也会抵消,除非有证据表明该减值的资产已经转移。在必要时,为保持会计政策的统一性,合营企业会变更会计政策以便与联合煤炭的会计政策趋同。

8. 现金及现金等价物

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

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

联合煤炭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。

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

(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，采用交易发生日的即期汇率折算。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。

10. 金融资产和金融负债

联合煤炭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

联合煤炭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。联合煤炭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。联合煤炭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。联合煤炭对此类金融资产，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。

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且联合煤炭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，且联合煤炭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，虽然联合煤炭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。

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。

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

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,联合煤炭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。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

联合煤炭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。

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

联合煤炭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. 应收款项坏账准备

联合煤炭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;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,年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,经联合煤炭按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

截止2017年12月31日,联合煤炭的应收款项回收期少于30天,无坏账发生,属于无风险组合,因此未计提坏账。

12. 存货

联合煤炭存货主要包括半成品煤、产成品煤以及低值易耗品等(由于在矿点剥离岩层以后原煤直接运送到选煤厂加工,因此期末原煤很少,企业未核算原煤价值)。联合煤炭存货采用永续盘存制,在取得时按实际成本计价。

联合煤炭的半成品煤、产成品煤采用标准成本核算,期末根据实际成本调整。每半年对标准成本进行复核,当新的标准成本与SAP系统里的煤炭存货的标准成本相比累计变动达到10%或以上时,调整SAP系统里煤炭存货的标准成本。

低值易耗品采用一次摊销法核算,在领用时一次性计入当期成本或费用。

半成品煤、产成品煤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。用于销售的煤炭等存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

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。

低值易耗品每年进行一次减值测试，超过3年未出库的则全额计提减值准备。

13. 长期股权投资

联合煤炭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。

联合煤炭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。

联合煤炭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，为联合煤炭的子公司。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，联合煤炭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。

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，联合煤炭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

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

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。

联合煤炭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,按照联合煤炭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。

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

联合煤炭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。

14. 固定资产

联合煤炭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，使用年限超过一年有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入联合煤炭、且其成本能够可靠计量时予以确认。联合煤炭固定资产包括土地、房屋建筑物、矿山相关资产、机器设备。

联合煤炭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	折旧方法	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	直线法	10-20	0	5-10
2	机器设备	直线法	2-20	0	5-50
3	矿山相关资产	产量法	10-45	0	2.22-10

联合煤炭于每年年度终了，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。

15. 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。

16. 无形资产

联合煤炭无形资产包括采矿权、计算机软件、专利权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；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。

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

采矿权根据澳大利亚矿产资源和矿石储量报告规范 (Australasian Code for Reporting of Mineral Resources and Ore Reserves, 以下简称“JORC”) 煤炭储量采用产量法进行摊销。

使用寿命有限的专利权按预计使用年限、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权不摊销，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。

17. 长期资产减值

联合煤炭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，联合煤炭进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18. 职工薪酬

联合煤炭职工薪酬包括短期薪酬、长期福利、退休福利、辞退福利及其他职工福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、短期带薪缺勤及非货币性福利等，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。

长期福利主要包括长期服务假，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) Act 1992 煤炭行业 (长期服务年假基金) 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)。联合煤炭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，联合煤炭可以从 Coal Mining Industry

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

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，若联合煤炭无法拒绝该义务，将长期服务假确认为应付职工薪酬、长期应付职工薪酬。

退休福利主要指员工因加入员工退休基金享有退休，残疾或死亡而获得的福利。员工退休基金包括了设定提存计划、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。

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，如果联合煤炭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，同时联合煤炭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。

19. 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，按照联合煤炭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，按照联合煤炭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。

20. 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，联合煤炭将其确认为负债：该义务是联合煤炭承担的现时义务；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，

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31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。

21. 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。

剥采资产入账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。

22. 矿井关闭复原和环境清理费用

联合煤炭对开采矿产负有闭井和复垦义务。闭井和复垦费用包括拆除矿场和矿井基础设施建设，移除残留物质及破坏区域复原等费用。当闭井和复垦义务发生时，在当期根据未来预计支出的净现值对预计的闭井和复垦费用计提准备，无论该闭井和复垦义务发生在现场开发阶段还是产品生产阶段。闭井和复垦费用准备不包括未来的闭井和复垦义务而计提的准备。闭井和复垦费用是根据矿井的闭井计划的基础上计算的。

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。

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

23. 收入确认原则和计量方法

联合煤炭的营业收入主要包括商品销售收入和其他收入。收入的金额按照联合煤炭在日常经营活动中销售商品和提供劳务时,已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。

与交易相关的经济利益能够流入联合煤炭,相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动特定收入确认标准时,确认相关的收入。

(1) 商品销售收入:联合煤炭的商品销售为煤炭的销售。销售收入确认原则为:已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、联合煤炭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。

具体原则为:煤炭贸易以离岸价(FOB)为主,部分为到岸价(CIF)。当合同约定为FOB时,在出发地装船港越过船舷即完成交货;当合同约定为CIF时,在目的地卸货港越过船舷即完成交货。联合煤炭销售合约定价包括固定价格、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。联合煤炭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。

(2) 其他收入主要为利息收入、租赁收入等:

利息收入按照他人使用联合煤炭货币资金的时间和实际利率计算确定;

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。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

联合煤炭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。

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

联合煤炭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。

25. 租赁

联合煤炭的租赁业务包括融资租赁和经营租赁。

联合煤炭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。

联合煤炭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。

联合煤炭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。

联合煤炭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。

26. 持有待售

(1) 联合煤炭将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售: 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售; 2) 出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。联合煤炭将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 联合煤炭专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

(3) 联合煤炭因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后联合煤炭是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:1) 划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;2) 可收回金额。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

27. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当期所得税和递延所得税。将与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股东权

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

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，其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当期所得税费用是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

28. 其他重要的会计政策和会计估计

联合煤炭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，联合煤炭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、估计和假设是基于联合煤炭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。实际的结果可能与联合煤炭的估计存在差异。

联合煤炭对前述判断、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：

(1) 折旧和摊销

联合煤炭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。联合煤炭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。使用寿命是联合煤炭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联合煤炭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。

(2) 煤炭储量和煤炭资源的确定

联合煤炭根据 JORC 定义的 Competent Persons 出具的报告数据估计煤炭储量和煤炭资源。由此确定的煤炭储量将用于折旧的计算，减值和摊销的计算，矿井生命周期的评估，以及闭井和复垦费用支出的时间预算。

(3) 闭井及复垦义务估计

闭井和复垦预计负债（和相应资本化的闭井资产）的计算依赖于将破坏区域恢复到原始状态的开销。这些成本支出的计算是基于相关的闭井计划。因最终的应付负债金额

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

与很多的交易和其他因素相关，确定这些预计负债的金额须要相当的判断能力。影响最终负债金额的因素包括未来开发带来的破坏，复垦技术变化，复垦支出到期期限变化，比如，煤矿储量和生产率的变化，法律法规的变化，价格增加，折旧率的变化等。公司定期复核检查这些估计政策，并适当调整以确保采用了最新的数据来计算该项支出金额。当这些因素在未来改变时，由此产生的变化将发生变化或知晓变化的当期影响预计负债的金额。

29. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

无

(2) 重要会计估计变更

无

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	30%	应纳税所得额
商品及服务税	10%或0%	应税商品及服务(注)
职工薪酬税 - 昆士兰州	4.75%	职工工资总额
职工薪酬税 - 新南威尔士州	5.45%	职工工资总额
员工福利税	49.00%	员工福利支出金额
矿权特许使用费 - 新南威尔士州 - 露天矿	8.2%	煤炭销售收入

注：对外出口零税率，其他按应纳税增值额的10%缴纳。

2. 纳税集团

2017年9月之前，联合煤炭及其合资子公司根据澳大利亚合并纳税的规定，在力拓合并纳税集团中缴税。2017年9月经过一系列交易安排后，联合煤炭成为兖州煤业澳大利亚有限公司的全资子公司，联合煤炭及其全资拥有的子公司自动加入兖煤澳洲合并纳税集团，由兖煤澳洲集团负责确认合并纳税集团的当期所得税资产和负债（包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。兖煤澳洲集团统一向税务局交税，联合煤炭将税款交给兖煤澳洲集团。

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，“年初”系指2017年1月1日，“年末”系指2017年12月31日，“本年”系指2017年1月1日至12月31日，“上年”系指2016年1月1日至12月31日，货币单位为人民币千元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金		
银行存款	166,104	1,563,537
其他货币资金		
合计	166,104	1,563,537

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

2. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额				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	793,241	100			793,241
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	793,241	100			793,241

续:

类别	年初余额				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	1,157,177	100			1,157,177
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,157,177	100			1,157,177

组合中,采用其他方法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	793,241		
合计	793,241		

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况: 无

(3) 本年度实际核销的应收账款: 无

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户一	284,598	1年以内	35.88	
客户二	73,425	1年以内	9.26	
客户三	67,825	1年以内	8.55	
客户四	48,865	1年以内	6.16	
客户五	46,490	1年以内	5.86	
合计	521,203		65.71	

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	14,249	100	10,912	100
合计	14,249	100	10,912	100

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
供应商一	3,523	1年以内	24.72
供应商二	1,449	1年以内	10.17
供应商三	1,424	1年以内	9.99
供应商四	1,040	1年以内	7.30
供应商五	927	1年以内	6.51
合计	8,363		58.69

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				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	2,000,948	100			2,000,948
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,000,948	100			2,000,948

续:

类别	年初余额				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	182,279	100			182,279
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	182,279	100			182,279

组合中,采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	2,000,948		
合计	2,000,948		

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

(2) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况: 无

(3) 本年度实际核销的其他应收款: 无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	419,621	152,643
借款	1,386,583	
税费返还	154,436	24,405
其他	40,308	5,231
合计	2,000,948	182,279

(5) 按欠款方归集的年末余额前三名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户一	借款	1,386,583	1年以内	69.30	
客户二	消费税返还	127,281	1年以内	6.36	
客户三	燃料税返还	27,155	1年以内	1.36	
合计		1,541,019		77.02	

5. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
产成品	185,015		185,015	116,088		116,088
耗材及备件	177,568		177,568	190,113	1,615	188,498
合计	362,583		362,583	306,201	1,615	304,586

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
产成品	1,615				1,615	
耗材及备件						
合计	1,615				1,615	

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

6. 持有待售资产和负债

(1) 持有待售资产

项目	年末账面价值	年末公允价值
拟出售猎人谷合资企业之16.6%权益	444,527	注
拟出售沃拉塔港煤炭服务公司之6.5%权益	128,963	128,963
拟出售土地	2,205	288,049
合计	575,695	

(2) 持有待售负债

项目	年末账面价值	年末公允价值
拟出售猎人谷合资企业之16.6%权益	175,797	注
合计	175,797	

注：兖州煤业澳大利亚有限公司于2017年7月27日与Glencore Coal Pty Ltd（嘉能可矿业公司）签署了相关协议，约定联合煤炭工业有限公司下属企业向嘉能可矿业公司指定企业以4.09亿美元和承担部分特许使用权费的交易对价转让其拥有的猎人谷合资企业之16.6%权益。同时，嘉能可矿业公司将直接收购Mitsubishi Development Pty Ltd（三菱发展有限公司）拥有的猎人谷合资企业之32.4%权益，最终实现兖州煤业澳大利亚有限公司（通过下属企业）与嘉能可矿业公司（通过指定企业）按照51%:49%的比例成立非注册合营企业。

截至2017年12月31日，拟出售HV016.6%权益相应的资产和负债明细如下：

项目	年末余额
货币资金	1,249
应收账款	6,736
存货	59,165
其他流动资产	1,054
流动资产合计	68,204
在建工程	28,553
固定资产	276,824
无形资产	70,946
非流动资产合计	376,323
资产合计	444,527
应付账款及其他应付款	171,393
其他流动负债	4,404

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

项目	年末余额
流动负债合计	175,797
负债合计	175,797

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
长期服务假基金会补偿金	267,500	269,796	注
预交税费		33,846	税金
合计	267,500	303,642	

注: 详见附注“四、18. 职工薪酬”。

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

8. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		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		
联营企业											
Port Waratah Coal Services Limited (注)	1,030,207			-93,970			-64,787		-100,555	770,895	
UBE C&A Co Ltd	2,518		-16,497	13,979							
合计	1,032,725		-16,497	-79,991			-64,787		-100,555	770,895	

注：Port Waratah Coal Services Limited (PWCS) 是一家澳大利亚港口运营有限公司，拥有并管理 Kooragang 码头和 Carrington 码头。本公司拥有 PWCS 36.5% 股权，本期因与嘉能可矿业公司签订股权协议转让 PWCS 6.5% 股权，故将 6.5% 股权重分类至持有待售资产。

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

9. 固定资产

固定资产明细表

项目	土地	房屋建筑物	矿井建筑物	机器设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	64,198	302,480	2,124,476	8,511,183	11,002,337
2. 本年增加金额		991	48,516	127,284	176,791
(1) 购置					
(2) 在建工程转入		991	22,339	100,543	123,873
(3) 复垦增加			26,177	26,741	52,918
3. 本年减少金额	2,205	44,626	281,475	991,080	1,319,386
(1) 处置或报废			1,239	8,291	9,530
(2) 划分至持有待售	2,205	44,626	280,236	982,789	1,309,856
4. 外币报表折算差异	987	4,650	33,789	130,846	170,272
5. 年末余额	62,980	263,495	1,925,306	7,778,233	10,030,014
二、累计折旧					
1. 年初余额		203,531	1,186,953	5,888,106	7,278,590
2. 本年增加金额		5,448	24,195	508,287	537,930
(1) 计提		5,448	24,195	508,287	537,930
3. 本年减少金额		26,306	199,328	807,536	1,033,170
(1) 处置或报废			28	110	138
(2) 划分至持有待售		26,306	199,300	807,426	1,033,032
4. 外币报表折算差异		3,128	18,246	90,649	112,023
5. 年末余额		185,801	1,030,066	5,679,506	6,895,373
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	62,980	77,694	895,240	2,098,727	3,134,641
2. 年初账面价值	64,198	98,949	937,523	2,623,077	3,723,747

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

10. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			年初余额		
	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	28,324		28,324	26,158		26,158
技改工程	39,705		39,705	13,557		13,557
基建工程	27,885		27,885	60,143		60,143
合计	95,914		95,914	99,858		99,858

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
搬迁工程	55,638	22,239	77,877		
挖土机维修工程		80,082			80,082
合计	55,638	102,321	77,877		80,082

11. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	采矿权	计算机软件	专利权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	1,534,519	41,231	15,898	1,591,648
2. 本年增加金额	51,395	173		51,568
(1) 购置		173		173
(2) 在建工程转入	51,395			51,395
(3) 企业合并增加				
3. 本年减少金额	73,125	5,139		78,264
(1) 划分为持有待售	73,125	5,139		78,264
4. 外币报表折算差异	22,868	1,366	244	24,478
5. 年末余额	1,535,657	37,631	16,142	1,589,430
二、累计摊销				
1. 年初余额	770,816	39,413	7,381	817,610
2. 本年增加金额	60,896	1,277	1,182	63,355
(1) 计提	60,896	1,277	1,182	63,355
3. 本年减少金额	2,982	4,336		7,318

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

项目	采矿权	计算机软件	专利权	合计
(1) 划分为持有待售	2,982	4,336		7,318
4. 外币报表折算差异	12,577	606	114	13,297
5. 年末余额	841,307	36,960	8,677	886,944
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	694,350	671	7,465	702,486
2. 年初账面价值	763,703	1,818	8,517	774,038

12. 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	年末余额		年初余额	
	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
固定资产与无形资产	6,372,507	1,911,752	1,161,563	348,469
预计负债	477,269	143,181	906,540	271,962
职工薪酬	624,600	187,380	462,046	138,614
可抵扣亏损	26,484	7,945	28,084	8,425
未实现的外币汇兑收益/损失	8,003	2,401	24,901	7,470
预提费用	163,868	49,161		
其他	9,508	2,852	11,793	3,538
合计	7,682,239	2,304,672	2,594,927	778,478

注：根据澳大利亚 ITAA 1997 中税法的相关规定，由于联合煤炭所属的合并纳税集团由力拓集团变更为兖煤澳洲集团，联合煤炭部分资产的纳税基础需要重新计量，从而导致资产的账面价值小于纳税基础的部分确认为递延所得税资产。

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
存货	69,498	20,850	188,497	56,549
其他	10,602	3,180	2,068	621
合计	80,100	24,030	190,565	57,170

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产		2,280,642		721,308
递延所得税负债	24,030		57,170	

13. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
长期服务假基金会补偿金	13,632	56,899
合计	13,632	56,899

注：详见附注“四、18. 职工薪酬”。

14. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	1,353,514	1,521,364
3年以上		18,293
合计	1,353,514	1,539,657

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

15. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收款项	57,259	147
合计	57,259	147

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差异	年末余额
短期薪酬	622,532	951,287	1,122,784	8,263	459,298
离职后福利-设定提存计划		94,126	94,126		
合计	622,532	1,045,413	1,216,910	8,263	459,298

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差异	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	56,646	890,596	945,530	452	2,164
长期服务假可随时休假部分	323,580	21,845	46,312	4,786	303,899
短期带薪缺勤	242,306	38,846	130,942	3,025	153,235
合计	622,532	951,287	1,122,784	8,263	459,298

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差异	年末余额
企业年金缴费		94,126	94,126		
合计		94,126	94,126		

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

17. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
职工薪酬税	7,732	16,069
矿权特许使用费		113,575
企业所得税	593	21,852
合计	8,325	151,496

18. 其他应付款

其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
其他		203
应付纳税集团的税(注)	380,609	66,762
合计	380,609	66,965

注：详见附注“五、2. 纳税集团”。

19. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的预计负债 - 复垦、闭井义务	356	36,127
一年内到期的预计负债 - 照付不议	47,671	201,621
合计	48,027	237,748

20. 长期应付职工薪酬

长期应付职工薪酬分类

项目	年末余额	年初余额
长期服务假	26,414	76,318
合计	26,414	76,318

注：详见附注“四、18. 职工薪酬”。

21. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
复垦义务	321,725	316,398	注1
闭井义务	269,138	264,673	注1

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

项目	年末余额	年初余额	形成原因
出售MT时确认的照护义务		64,598	注2
合计	590,863	645,669	

注1：联合煤炭为未来矿场的恢复而提取的复垦、闭井义务是根据附注“四、20. 预计负债”的会计政策提取。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：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护义务将于2018年3月31日转移至MACH，而2018年3月31日以前的照护义务归属于联合煤炭，本期将其重分类至一年内到期的非流动负债。

22. 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
预收账款	10,469	14,547
合计	10,469	14,547

23. 实收资本

投资人	年初余额		本期增加	本期减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
力拓集团	311,175	100		311,175		
兖煤澳大利亚有限公司			311,175		311,175	100

24. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积	53,795		51,458	2,337
合计	53,795		51,458	2,337

注：2017年9月1日，兖煤澳洲集团从力拓集团完成收购联合煤炭100%股权，故导致原有的股权激励计划终止或转移。

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

25. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		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	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-254,765	113,550			113,544	6	-141,221
外币财务报表折算差额	-254,765	113,550			113,544	6	-141,221
其他综合收益合计	-254,765	113,550			113,544	6	-141,221

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

26. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	6,455,829	7,296,263
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	6,455,829	7,296,263
加：本年归属于母公司所有者的净利润	4,317,335	1,930,561
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,890,880	2,770,995
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	7,882,284	6,455,829

27. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,794,673	4,993,122	8,107,304	4,685,012
其他业务	101,430		116,553	
合计	10,896,103	4,993,122	8,223,857	4,685,012

28. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬税	54,833	62,443
土地租赁 GST	7,569	5,835
员工福利税	8,557	7,382
其他	2,716	3,580
合计	73,675	79,240

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

29. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
矿权特许使用费	846,105	631,106
铁路、公路运输费	390,662	494,058
港口费用	315,894	386,363
海运逾期费	77,331	75,717
佣金	8,922	8,129
合计	1,638,914	1,595,373

30. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
集团管理费	290,196	262,079
职工薪酬	4,862	4,686
保险	25,340	20,557
其他	61,748	26,481
合计	382,146	313,803

31. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	28,992	85,230
加：汇兑损失	-14,696	7,772
加：其他支出	23,961	32,784
合计	-19,727	-44,674

32. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-79,991	11,875
处置合营安排权益、持有待售以及其他项目的投资收益		9,062,833
处置长期股权投资产生的投资收益	4,579	
合计	-75,412	9,074,708

注：2016年处置合营安排权益、持有待售以及其他项目的投资收益，来源于2016年出售HVO 32.4%的份额，Bengalla 40%的权益及Mount Pleasant热煤项目100%的权益，具体情况详见附注“十三、3. 向New Hope出售Bengalla 40%权益”。

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

33. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	103,690	46,299	103,690
其中：固定资产处置收益	103,690	46,299	103,690
合计	103,690	46,299	103,690

34. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	17,178		17,178
合计	17,178		17,178

35. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
债务豁免损失(注)		7,185,624	
对外捐赠	10,611	6,480	10,611
合计	10,611	7,192,104	10,611

注：2016年，联合煤炭与HVR, Rio Tinto Coal签订了以2016年8月31日为基准日的债务豁免协议，联合煤炭确认了相应的损失，该债务豁免与联合煤炭重组相关，详见附注“十三、2. 联合煤炭重组”。

36. 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用(注1)	706,316	2,250,780
递延所得税费用(注2)	-1,161,928	-660,327
合计	-455,612	1,590,453

注1：本年当期所得税费用较上年减少的原因是由于上年发生的债务豁免损失不能在税前扣除。

注2：2017年度递延所得税费用减少的原因详见附注“六、12. 递延所得税资产和递延所得税负债”。

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

37. 其他综合收益

详见附注“六、25.其他综合收益”相关内容。

38. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	28,968	85,230
其他		24
合计	28,968	85,254

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
煤矿租赁费	846,097	631,106
铁路运输费	433,223	482,254
港口费	279,217	372,291
海运逾期费	71,455	75,717
其他	8,922	444,777
合计	1,638,914	2,006,145

3) 收到的其他与投资活动有关的现金: 无

4) 支付的其他与投资活动有关的现金: 无

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金: 无

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
资本返还		1,857,560
合计		1,857,560

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	4,318,430	1,933,553
加: 资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	537,930	564,924
无形资产摊销	63,355	43,509
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“-”填列)	-103,690	-46,299
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	9,265	-18,881
投资损失(收益以“-”填列)	75,412	-9,074,708
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-1,559,334	-656,260
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-57,997	123,990
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-35,345	6,021,975
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-278,453	1,106,730
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,969,573	-1,467
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:		
现金的年末余额	166,104	1,563,537
减: 现金的年初余额	1,563,537	1,004,142
加: 现金等价物的年末余额		

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,397,433	559,395

(3) 当年支付的取得子公司的现金净额：无

(4) 当年收到的处置子公司的现金净额：无

(5) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	166,104	1,563,537
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	166,104	1,563,537
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		
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	166,104	1,563,537
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		

39. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	16,574	6.5342	108,298
应收账款			
其中：美元	121,398	6.5342	793,241
应付账款			
其中：美元	123,385	6.5342	806,222

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

七、 合并范围的变化

本期联合煤炭的合并范围未发生变化。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (澳元)	注册地	持股比例 (%)		经营范围
			直接	间接	
二级子公司					
Kalamah Pty Ltd	1	澳大利亚	100		投资，控股公司
Coal & Allied (NSW) Pty Limited	1	澳大利亚	100		雇用，管理公司
Australian Coal Resources Limited	5	澳大利亚	100		煤炭开采，处理和销售
Coal & Allied Operations Pty Ltd	17,147,500	澳大利亚	100		煤炭开采，处理和销售
CNA Investments (UK) Pty Limited	202,000	澳大利亚	100		投资管理
CNA Resources Holdings Pty Limited	405	澳大利亚	100		控股公司
HV Operations Pty Ltd	1	澳大利亚	100		管理公司
Lower Hunter Land Holdings Pty Ltd	6	澳大利亚	100		管理，控股公司
Oaklands Coal Pty limited	5,005,000	澳大利亚	100		管理公司
Novacoal Australia Pty Limited	530,000	澳大利亚	100		管理公司
三级子公司					
CNA Resources Limited	14,258,694	澳大利亚		100	煤炭开采，管理，控股
Coal & Allied Mining Services Pty Limited	10,000	澳大利亚		100	雇用公司
RW Miller (Holdings) Limited	42,907,017	澳大利亚		100	控股公司
Mount Thorley Coal Loading Ltd	3,990,000	澳大利亚		57	煤炭装卸，管理公司

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

子公司名称	注册资本 (澳元)	注册地	持股比例 (%)		经营范围
			直接	间接	
Gwandalan Land Pty Ltd	1	澳大利亚		100	投资公司
Nords Wharf Land Pty Ltd	1	澳大利亚		100	投资公司
Catherine Hill Bay Land Pty Ltd	1	澳大利亚		100	投资公司
Black Hill Land Pty Ltd	1	澳大利亚		100	投资公司
Minmi Land Pty Ltd	1	澳大利亚		100	投资公司
CNA Sub Holdings Pty Limited	12	澳大利亚		100	Corporations Act
Dolphin Properties Pty Limited	100,000	澳大利亚		100	Corporations Act
Namoi Valley Coal Pty Limited	51,210,000	澳大利亚		100	控股公司
HVO Coal Sales Pty Ltd	1,000	澳大利亚		67	煤炭销售

四级子公司

CNA Warkworth Australasia Pty Limited	2	澳大利亚		100	煤炭开采
CNA Bangalla Investments Pty Ltd	12	澳大利亚		100	管理公司
Mount Thorley Operations Pty Limited	24,214	澳大利亚		100	管理，控股公司
Northern (Rhondda) Collieries Pty Limited	62,082	澳大利亚		100	控股公司
Miller Pohang Coal Company Pty limited	100	澳大利亚		80	煤矿销售与运营

五级子公司

Warkworth Mining Limited	100	澳大利亚		56	煤炭销售
Warkworth Pastoral Company Pty Ltd	100	澳大利亚		56	畜牧业管理咨询
Warkworth Tailings Treatment Pty Ltd	100	澳大利亚		56	煤炭残渣管理
Warkworth Coal Sales Pty Ltd	100	澳大利亚		56	煤矿开采

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

2. 在联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
Port Waratah Coal Services Limited	Newcastle	Newcastle	港口服务	36.5		权益法

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
	Port Waratah Coal Services Limited	Port Waratah Coal Services Limited
流动资产：	402,947	395,952
其中：现金和现金等价物		
非流动资产	7,306,610	8,440,559
资产合计	7,709,557	8,836,511
流动负债：	1,825,662	1,624,447
非流动负债	3,356,089	4,280,454
负债合计	5,181,751	5,904,901
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	2,527,806	2,931,611
持股比例	36.5%	36.5%
按持股比例计算的净资产份额	922,725	1,070,038
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	-22,867	-39,831
对联营企业权益投资的账面价值	899,858	1,030,207
营业收入	1,663,384	1,540,487
财务费用		
所得税费用	-112,508	14,316
净利润	-257,448	33,744
终止经营的净利润		

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
	Port Waratah Coal Services Limited	Port Waratah Coal Services Limited
其他综合收益		
综合收益总额	-257,448	33,744
本年度收到的来自联营企业的股利	64,787	65,444

3. 重要的共同经营

共同经营	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额 (%)	
				直接	间接
Hunter Valley Operations	Hunter Valley region of New South Wales	New South Wales	煤炭生产	67.6	
Mount Thorley Co-Venture	Hunter Valley region of New South Wales	New South Wales	煤炭生产	80	
Warkworth Associates	Hunter Valley region of New South Wales	New South Wales	煤炭生产	55.574	

注：联合煤炭占有 Mount Thorley Co-Venture（以下简称 MT）80%份额，占有 Warkworth Associates（以下简称 Warkworth）55.574%份额。2004年，MT 和 Warkworth 签订一份营运管理整合协议（Operation Integration Plan），该协议约定因双方矿场相聚较近实行集中统一管理，并按照 35%和 65%的比例分配产量给 MT 和 Warkworth。双方按照此比例承担因共同管理发生的成本，并分享同样比例对应的收入。如果一方有使用另一方的资产、资源等，需要支付一定费用。

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

九、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
兖州煤业澳大利亚有限公司	澳大利亚	煤炭开采	6,196,028,715 澳元	100	100
兖矿集团有限公司	山东邹城	煤炭、化工、装备制造、金融投资	335,339 万元	36.17	37.04

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
兖州煤业澳大利亚有限公司	3,103,853,112 澳元	3,092,175,603 澳元		6,196,028,715 澳元

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
兖州煤业澳大利亚有限公司	59,727,700 澳元		100	

注: 兖州煤业澳大利亚有限公司于2017年9月1日收购联合煤炭100%的股权。

2. 子公司

子公司情况详见附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见附注“八、2. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
Port Waratah Coal Services Limited	联合煤炭之联营企业

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
Mitsubishi Development Pty Limited	其他关联方

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
兖州煤业澳大利亚有限公司	销售煤炭	282,446	
合计		282,446	

2. 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
兖州煤业澳大利亚有限公司	拆入	377,731	无	无	

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	兖州煤业澳大利亚有限公司	284,598			
其他应收款	兖州煤业澳大利亚有限公司	1,386,583			

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	兖州煤业澳大利亚有限公司	380,609	

十、或有事项

根据当地政府要求,联合煤炭在银行开立保函,保函金额如下:

银行保函内容	银行保函金额	
	年末余额	年初余额
向外部机构提供的履约保函	632,852	723,766
按照法律要求对某些采矿权的复原成本向政府部门提供的担保	1,062,956	878,751
就征地提供担保	255	
合计	1,696,063	1,602,517

十一、承诺事项

1. 经营租赁

作为承租人根据现有的租赁合同,联合煤炭将来需要承担的租金:

期间	年末余额	年初余额
1年以内	44,113	22,836
1-5年	63,384	41,119
5年以后		
合计	107,497	63,955

2. 资本性支出

已签约而尚未在财务报表中确认的资本性支出承诺如下:

期间	年末余额	年初余额
1年以内	84,842	82,172
1-2年		
2年以后		
合计	84,842	82,172

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

十二、 资产负债表日后事项

1. 从三菱购买 Warkworth 的 28.898% 权益

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，兖州煤业召开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。

2018年3月7日，兖煤澳洲完成对此项买入期权的收购。收购完成后，兖煤澳洲在 Warkworth 合资企业的权益增至约 84.5%。

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，联合煤炭无其他重大资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

1. 向嘉能可出售 HV0 16.5% 权益

兖州煤业股份有限公司 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 HV0 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 HV0 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（以下简称“三菱”）同意终止兖煤澳洲此前就 HV0 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 4.09 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 HV0 合资公司 16.6% 权益。

于上述出售 HV0 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 HV0 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 HV0 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（“HV0

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币千元列示)

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最高 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。

2. 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 签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 转让其在联合煤炭中拥有的 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,联合煤炭应收 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,本集团成为 Rio Tinto Coal 的全资子公司,联合煤炭在合营安排 HVO 的权益从 100%减少至 67.6%,Mitsubishi 持有合营安排 HVO 32.4%的权益。

3. 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。

联合煤炭工业有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元列示)

4. 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 global COAL NEWC Index）在72.5美元/吨和100美元/吨之间时，MACH需按照煤炭销售额的2%向联合煤炭支付矿产租赁税；支付时间最早为2021年12月22日，预计金额2500万美元。（2）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12月31日，联合煤炭仍负有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

二〇一八年四月二十四日



姓名: 王重娟
 性别: 女
 出生日期: 1974年10月23日
 工作单位: 信永会计师事务所
 身份证号: 420106741023364

注册编号: 100000910654
 注册协会: 中国注册会计师协会
 注册日期: 1999年9月28日

2010年 9月 28日
 2017年 9月 28日



姓名: 王重娟
 性别: 女
 出生日期: 1974年10月23日
 工作单位: 信永会计师事务所
 身份证号: 420106741023364



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

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d



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

姓名 Full name 邱欣
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1985-08-14
 工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 110104198508141651



检验合格，有效期为一年。
 The qualification is valid for another year after

110101364899

证书编号:
 No. of Certificate

北京注册会计师协会

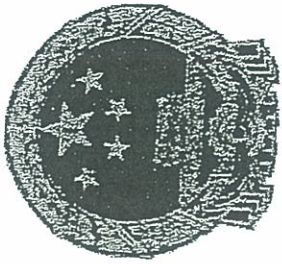
批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

2014 06 10

发证日期:
 Date of Issuance

2014 06 10

年 月 日



证书序号: NO. 019886

说明

会计师事务所 执业证书

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

名称:

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师:

叶韶勋

办公场所:

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

11010136057

注册资本(出资额):

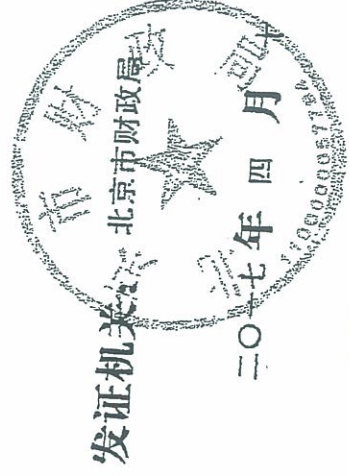
3580万元

批准设立文号:

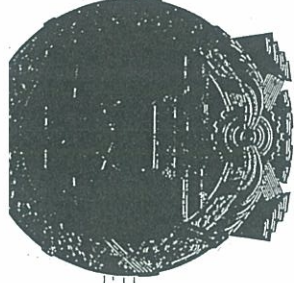
京财会许可[2011]0056号

批准设立日期:

2011-07-07



中华人民共和国财政部制



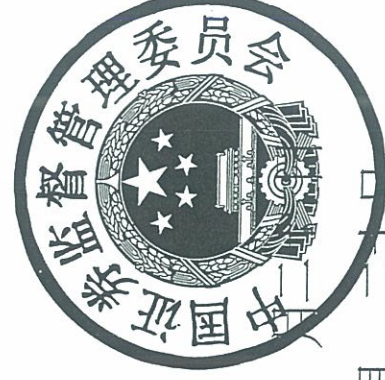
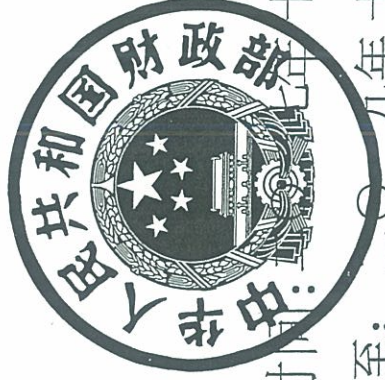
证书序号: 000198

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、**中国**证券监督管理委员会审查, 批准
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张克



证书号: 16

发证时间: 二〇一〇年十月二十日

证书有效期至: 二〇一〇年十月二十日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

执行事务合伙人 李晓英, 张克, 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年03月29日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。