

大同煤矿集团临汾宏大锦程煤业有限公司

审 计 报 告

中瑞岳华专审字[2011]第 2259 号

目 录

一、 审计报告.....	1
二、 已审财务报表	
1. 资产负债表.....	3
2. 利润表.....	5
3. 现金流量表.....	6
4. 所有者权益变动表.....	7
5. 财务报表附注.....	8

中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市西城区金融大街 35 号国际
企业大厦 A 座 8-9 层

邮政编码：100033

RSM China Certified Public Accountants

Add:8-9 /F Block A Corporation Bldg.No.35 Finance Street Xicheng District
Beijing PRC

Post Code:100033

电话：+86(10)88095588

Tel: +86(10)88095588

传真：+86(10)88091199

Fax: +86(10)88091199

审计报告

中瑞岳华专审字[2011]第 2259 号

山西漳泽电力股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的大同煤矿集团临汾宏大锦程煤业有限公司（以下简称“锦程煤业”）财务报表，包括 2011 年 6 月 30 日、2010 年 12 月 31 日的资产负债表，2011 年 1-6 月、2010 年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是锦程煤业管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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职业道德规范，计划和实施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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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，上述财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了大同煤矿集团临汾宏大锦程煤业有限公司 2011 年 6 月 30 日、2010 年 12 月 31 日的财务状况以及 2011 年 1-6 月、2010 年度的经营成果和现金流量。

中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2011 年 8 月 31 日

资产负债表

编制单位：大同煤矿集团临汾宏大锦程煤业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2011.6.30	2010.12.31
流动资产：			
货币资金	六、1	30,615,160.40	4,319,866.47
交易性金融资产			
应收票据	六、2	9,000,000.00	5,700,000.00
应收账款	六、3	18,303,000.00	
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、4	1,923,666.60	1,282,159.76
存货	六、5	19,330,806.39	16,343,127.15
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	2,550.00	
流动资产合计		79,175,183.39	27,645,153.38
非流动资产：			
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	六、7	137,478,399.84	140,955,317.64
在建工程	六、8	2,594,362.71	
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、9	417,569,796.00	419,522,578.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	7,072,889.14	6,992,543.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		564,715,447.69	567,470,439.44
资产总计		643,890,631.08	595,115,592.82

(转下页)

(承上页)

资产负债表(续)

编制单位:大同煤矿集团临汾宏大锦程煤业有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	2011.6.30	2010.12.31
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	六、11	1,567,624.19	
预收款项	六、12	24,000.00	1,086,000.00
应付职工薪酬	六、13	8,068,172.56	1,497,362.84
应交税费	六、14	1,065,368.74	2,998,398.78
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、15	301,701,084.78	253,608,918.84
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、16	27,476.58	12,612.90
流动负债合计		312,453,726.85	259,203,293.36
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		312,453,726.85	259,203,293.36
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)			
资本公积	六、17	339,422,054.64	339,422,054.64
减:库存股			
专项储备	六、18	3,610,162.15	2,228,064.18
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、19	-11,595,312.56	-5,737,819.36
所有者权益(或股东权益)合计		331,436,904.23	335,912,299.46
负债和所有者权益(或股东权益)总计		643,890,631.08	595,115,592.82

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

编制单位：大同煤矿集团临汾宏大锦程煤业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2011年1-6月	2010年度
一、营业收入	六、20	37,836,580.94	16,116,153.84
减：营业成本	六、20	26,105,865.26	9,765,234.05
营业税金及附加	六、21	884,152.40	377,417.32
销售费用			
管理费用	六、22	13,615,611.80	9,264,591.80
财务费用	六、23	612,838.17	365,730.32
资产减值损失	六、24	321,381.34	142,462.20
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			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,703,268.03	-3,799,281.85
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、25	495,968.48	450,000.00
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,199,236.51	-4,249,281.85
减：所得税费用	六、26	1,658,256.69	1,488,537.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,857,493.20	-5,737,819.36
五、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		-5,857,493.20	-5,737,819.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：大同煤矿集团临汾宏大锦程煤业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2011年1-6月	2010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		17,006,722.48	14,241,900.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、27	244,860.34	528,447.63
经营活动现金流入小计		17,251,582.82	14,770,347.63
购买商品、接受劳务支付的现金		16,413,981.43	15,836,682.60
支付给职工以及为职工支付的现金		9,882,401.12	6,249,654.43
支付的各项税费		15,267,810.06	5,646,243.00
支付其他与经营活动有关的现金	六、27	3,016,658.21	1,503,186.57
经营活动现金流出小计		44,580,850.82	29,235,766.60
经营活动产生的现金流量净额		-27,329,268.00	-14,465,418.97
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			
收到其他与投资活动有关的现金	六、27	30,000,000.00	
投资活动现金流入小计		30,000,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,520,138.07	114,714.56
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,520,138.07	114,714.56
投资活动产生的现金流量净额		26,479,861.93	-114,714.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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	六、27	27,144,700.00	18,900,000.00
筹资活动现金流入小计		27,144,700.00	18,900,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		27,144,700.00	18,900,000.00
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	六、28	26,295,293.93	4,319,866.47
加：期初现金及现金等价物余额	六、28	4,319,866.47	
六、期末现金及现金等价物余额	六、28	30,615,160.40	4,319,866.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：大同煤矿集团临汾宏大锦程煤业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2011年1-6月								2010年度							
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库 存股	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库 存股	专项储备	盈余公 积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额		339,422,054.64		2,228,064.18			-5,737,819.36	335,912,299.46								
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额		339,422,054.64		2,228,064.18			-5,737,819.36	335,912,299.46								
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,382,097.97			-5,857,493.20	-4,475,395.23	339,422,054.64			2,228,064.18		-5,737,819.36	335,912,299.46	
（一）净利润							-5,857,493.20	-5,857,493.20						-5,737,819.36	-5,737,819.36	
（二）其他综合收益																
上述（一）和（二）小计							-5,857,493.20	-5,857,493.20						-5,737,819.36	-5,737,819.36	
（三）所有者投入和减少资本									339,422,054.64						339,422,054.64	
1.所有者投入资本									339,422,054.64						339,422,054.64	
2.股份支付计入所有者权益的金额																
3.其他																
（四）利润分配																
1.提取盈余公积																
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.其他																
（六）专项储备				1,382,097.97				1,382,097.97				2,228,064.18			2,228,064.18	
1.本期提取				3,815,011.20				3,815,011.20				3,237,310.00			3,237,310.00	
2.本期使用				2,432,913.23				2,432,913.23				1,009,245.82			1,009,245.82	
（七）其他																
四、本期期末余额		339,422,054.64		3,610,162.15			-11,595,312.56	331,436,904.23	339,422,054.64			2,228,064.18		-5,737,819.36	335,912,299.46	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

大同煤矿集团临汾宏大锦程煤业有限公司

财务报表附注

2010年度、2011年1-6月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

大同煤矿集团临汾宏大锦程煤业有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)筹建于2010年1月,是山西临汾尧都锦程煤业有限公司、山西临汾后沟煤矿有限公司整合成立的,属于大同煤矿集团临汾宏大矿业有限责任公司下属的子公司。

本公司于2010年1月29日取得山西省工商行政管理局核发的(晋)名称预核内【2010】第007008号《企业名称预先核准通知书》。本公司申请登记注册资本为人民币1000万元,投资人及投资比例分别为:大同煤矿集团临汾宏大矿业有限责任公司出资额为人民币900万元,投资比例为90%,杨红星出资额为人民币100万元,投资比例为10%。

本公司位于山西省临汾市尧都区一平垣乡段家凹村。

本公司经营范围为:煤炭开采。

本公司的母公司为大同煤矿集团临汾宏大矿业有限责任公司,最终母公司为大同煤矿集团有限责任公司。

本财务报表业经本公司董事会于2011年8月31日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司申报财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)、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》(2010年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外,本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产,按公允价值减去预计费用后的金额,以及符合持有待售条件时的原账面价值,取两者孰低计价。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的申报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2010年12月31日、2011年6月30日的财务状况及2010年度、2011年1-6月的经营成果和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符合中国证券监督管理委员会2010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。

四、主要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、记账本位币

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

3、现金及现金等价物的确定标准

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

4、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折算为记账本位币金额,但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:(1)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;(2)可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,列入所有者权益“外币报表折算差额”项目;处置境外经营时,计入处置当期损益。

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作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

5、金融工具

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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。金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，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，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

① 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指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：(1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；(2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3) 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。

交易性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金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 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。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当

前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时,本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失),同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

因持有意图或能力发生改变,使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的,本公司将其重分类为可供出售金融资产,并以公允价值进行后续计量。如持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大,且不属于《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十六条规定的例外情况,使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的,本公司将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产,并以公允价值进行后续计量。重分类日,该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入所有者权益,在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出,计入当期损益。

③ 贷款和应收款项

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和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。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外,确认为其他综合收益并计入资本公积,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利,计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变,或公允价值不再能够可靠计量,或根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度,使金融资产不再适合按照公允价值计量时,本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日,该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的,与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失,在该金融资产的剩余期限内,采用实际利率法摊销,计入当期损益;该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额,在该金融资产的剩余期限内,采用实际利率法摊销,计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的,原计入其他综合收益的利得或损失仍保

留在所有者权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或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。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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，金融资产转回减值损失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。

② 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产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。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时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和其他金融负债。初始确认金融负债,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负债,相关的交易费用直接计入当期损益,对于其他金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债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负债的条件与分类为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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量,公允价值的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。

② 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。

③ 财务担保合同及贷款承诺

不属于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的财务担保合同,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,以公允价值进行初始确认,在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才能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。

金融负债全部或部分终止确认的,将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括

转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量,并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具,如未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或金融负债,嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系,且与嵌入衍生工具条件相同,单独存在的工具符合衍生工具定义的,嵌入衍生工具从混合工具中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量,则将混合工具整体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或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。权益工具在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少所有者权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 1000 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,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。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测

试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项按账龄划分为若干组合,根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失,计提坏账准备(备用金、关联方单位一般不计提坏账准备)。采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	0	10
1-2年	10	30
2-3年	20	50
3-5年	50	80
5年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,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。导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征,如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等等。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,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应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的,按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

7、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括本公司存货主要包括库存原煤、原材料、在产品、周转材料等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本

时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

8、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“非流动非金融资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，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，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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计入当期损益。

9、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	8-45	3	2.16-12.13
机器设备	8-18	3	5.39-12.13
运输设备	6-10	3	9.70-16.17
其他	5	0	20.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“非流动非金融资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

10、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“非流动非金融资产减值”。

11、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支

出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

12、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。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。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发

阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“非流动非金融资产减值”。

13、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用按 10 年摊销。

14、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的

资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15、预计负债

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

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

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

(1) 亏损合同

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

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划, 在满足前述预计负债的确认条件的情况下, 按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务, 只有在本公司承诺出售部分业务 (即签订了约束性出售协议时), 才确认与重组相关的义务。

16、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方, 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, 确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下, 于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足: (1) 收入的金额能够可靠地计量; (2) 相关的经济利益很可能流入企业; (3) 交易的完工程度能够可靠地确定; (4) 交

易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

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

17、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府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。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

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

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

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳

税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果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,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者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所有者权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

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

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

19、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最

终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

20、职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服

务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
资源税	按原选煤8元/吨计缴。
土地使用税	8400元/季度计缴。

2、税收优惠及批文

无。

六、公司财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,“期初”指2010年12月31日,“期末”指2011年6月30日。

1、货币资金

项 目	期末数			期初数		
	外币金 额	折算 率	人民币金额	外币金额	折算 率	人民币金额
库存现金:						
-人民币			161,811.91			221,812.24
-美元						
银行存款:						
-人民币			30,453,348.49			4,098,054.23
-美元						
其他货币资金:						
-人民币						
-美元						
合 计			<u>30,615,160.40</u>			<u>4,319,866.47</u>

2、应收票据

种 类	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
银行承兑汇票	9,000,000.00		5,700,000.00	
商业承兑汇票				
合 计	9,000,000.00		5,700,000.00	

3、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	18,303,000.00	100.00		
组合小计	18,303,000.00	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	18,303,000.00	100.00		

(续)

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按账龄计提坏账准备的应收账款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计				

(2) 应收账款按账龄列示

项目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	18,303,000.00	100.00		
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	18,303,000.00	100.00		

(3) 报告期应收账款中应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

无。

(4) 坏账准备的计提情况

按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额		账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	18,303,000.00	100.00		
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				
合计	18,303,000.00	100.00		

(5) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
山西煤炭运销集团尧都区有限公司	非关联方	18,303,000.00	1 年以内	100.00
合计		18,303,000.00		100.00

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,387,510.14	100.00	463,843.54	19.43
组合小计	2,387,510.14	100.00	463,843.54	19.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	2,387,510.14	100.00	463,843.54	19.43

(续)

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,424,621.96	100.00	142,462.20	10.00
组合小计	1,424,621.96	100.00	142,462.20	10.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	1,424,621.96	100.00	142,462.20	10.00

(2) 其他应收款按账龄列示

项目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,262,047.51	52.86	1,424,621.96	100.00
1 至 2 年	1,125,462.63	47.14		
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	2,387,510.14	100.00	1,424,621.96	100.00

(3) 坏账准备的计提情况

按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	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	1,262,047.51	52.86	126,204.75	1,424,621.96	100.00	142,462.20
1 至 2 年	1,125,462.63	47.14	337,638.79			
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合 计	2,387,510.14	100.00	463,843.54	1,424,621.96	100.00	142,462.20

(4) 报告期其他应收款中应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

无。

(5) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
江苏隆德矿业工程有限公司	非关联方	411,000.67	1-2年	17.21
山西省电力公司临汾尧都供电支公司	非关联方	214,461.96	1-2年	8.98
临汾市尧都区民用爆破器材专营公司	非关联方	271,105.00	1年以内	11.36
临汾市尧都区劳动和社会保障局	非关联方	500,000.00	1-2年	20.94
临汾尧都区宁德矿山机电经销有限公司	非关联方	102,726.00	1年以内	4.30
合计		1,499,293.63		62.79

5、存货

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,475,583.36		3,475,583.36
库存商品	14,621,322.52		14,621,322.52
周转材料	1,233,900.51		1,233,900.51
合计	19,330,806.39		19,330,806.39

(续)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,234,848.09		3,234,848.09
库存商品	11,874,378.55		11,874,378.55
周转材料	1,233,900.51		1,233,900.51
合计	16,343,127.15		16,343,127.15

6、其他流动资产

项 目	性质(或内容)	期末数	期初数
待抵扣税款	待抵扣税款	2,550.00	
合计		2,550.00	

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
一、账面原值合计	172,098,379.17	3,236,573.96			175,334,953.13
其中：房屋及建筑物	97,884,648.00				97,884,648.00
机器设备	69,047,104.17	3,236,573.96			72,283,678.13
运输工具	5,166,627.00				5,166,627.00
其他					
二、累计折旧		本期新增	本期计提		
累计折旧合计	3,315,348.53	6,713,491.76	6,713,491.76		10,028,840.29
其中：房屋及建筑物	1,756,287.92	3,514,705.68	3,514,705.68		5,270,993.60
机器设备	1,403,412.24	2,887,489.34	2,887,489.34		4,290,901.58
运输工具	155,648.37	311,296.74	311,296.74		466,945.11
其他					
三、账面净值合计	168,783,030.64				165,306,112.84
其中：房屋及建筑物	96,128,360.08				92,613,654.40
机器设备	67,643,691.93				67,992,776.55
运输工具	5,010,978.63				4,699,681.89
其他					
四、减值准备合计	27,827,713.00				27,827,713.00
其中：房屋及建筑物	10,258,561.00				10,258,561.00
机器设备	17,569,152.00				17,569,152.00
运输工具					
其他					
五、账面价值合计	140,955,317.64				137,478,399.84
其中：房屋及建筑物	85,869,799.08				82,355,093.40
机器设备	50,074,539.93				50,423,624.55
运输工具	5,010,978.63				4,699,681.89
其他					

注：本期折旧额为 6,713,491.76 元。

(2) 暂时闲置的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	10,258,561.00		10,258,561.00		填埋
机器设备	17,569,152.00		17,569,152.00		填埋
运输工具					
其他					
合 计	27,827,713.00		27,827,713.00		

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书的时间	账面价值
房屋	营业执照尚未办理完毕	2012年1月	82,355,093.40
合 计			82,355,093.40

8、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项 目	期 末 数			期 初 数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
维简及井巷工程	2,594,362.71		2,594,362.71			
合 计	2,594,362.71		2,594,362.71			

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加数	本期转入固 定资产数	其他减少数	期末数
维简及井巷 工程			2,594,362.71			2,594,362.71
合 计			2,594,362.71			2,594,362.71

(续)

工程名称	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	工程投入占预 算的比例(%)	工程进度	资金来源
维简及井巷 工程					98%	自有资金
合 计						

9、无形资产

无形资产情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	420,987,600.00			420,987,600.00
采矿权	420,987,600.00			420,987,600.00
二、累计折耗合计	1,465,022.00	1,952,782.00		3,417,804.00
采矿权	1,465,022.00	1,952,782.00		3,417,804.00
三、减值准备累计金额合计				
采矿权				
四、账面价值合计	419,522,578.00			417,569,796.00
采矿权	419,522,578.00			417,569,796.00

注：报告期摊销金额为 1,952,782.00 元。

10、递延所得税资产**(1) 已确认的递延所得税资产**

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
资产减值准备	7,072,889.14	28,291,556.54	6,992,543.80	27,970,175.20
合计	7,072,889.14	28,291,556.54	6,992,543.80	27,970,175.20

(2) 资产减值准备明细

项目	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回数	转销数	
一、坏账准备	142,462.20	321,381.34			463,843.54
二、存货跌价准备					
三、可供出售金融资产减值准备					
四、持有至到期投资减值准备					
五、长期股权投资减值准备					
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备	27,827,713.00				27,827,713.00
八、工程物资减值准备					
九、在建工程减值准备					
十、生产性生物资产减值准备					
其中：成熟生产性生物资产减值准备					
十一、油气资产减值准备					
十二、无形资产减值准备					
十三、商誉减值准备					
十四、其他					
合计	27,970,175.20	321,381.34			28,291,556.54

11、应付账款

应付账款明细情况

项目	期末数	期初数
材料款	1,004,824.19	
设备款	562,800.00	
合计	1,567,624.19	

12、预收款项

预收款项明细情况

项目	期末数	期初数
售煤款	24,000.00	1,086,000.00
合计	24,000.00	1,086,000.00

13、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,522,443.57	14,852,764.60	9,236,554.21	7,138,653.96
二、职工福利费		1,052,595.04	175,293.48	877,301.56
三、社会保险费	-92,311.37	153,869.73	413,333.43	-351,775.07
其中:1. 医疗保险费	1,397.94	14,146.77	2,708.34	12,836.37
2. 基本养老保险费	5,591.72	45,750.30	9,623.72	41,718.30
3. 失业保险费	698.97	3,912.66	1,001.37	3,610.26
4. 工伤保险费	-100,000.00	90,060.00	400,000.00	-409,940.00
四、住房公积金		31,288.71		31,288.71
五、工会经费和职工教育经费	166,774.64	263,148.76	55,960.00	373,963.40
六、非货币性福利	-99,544.00	99,544.00	1,260.00	-1,260.00
七、辞退福利				
八、以现金结算的股份支付				
九、其他				
合计	1,497,362.84	16,453,210.84	9,882,401.12	8,068,172.56

14、应交税费

项 目	期末数	期初数
应交增值税	555,544.32	2,027,389.37
应交企业所得税	-1,867,057.41	-755,089.44
应交资源税	-84,960.00	-140,960.00
应交城市维护建设税	-6,417.26	-11,346.46
应交房产税	-20,775.93	
应交土地使用税	-8,400.00	
应交个人所得税	61,861.15	96,774.65
教育费附加	-19,251.78	-34,039.38
矿产资源补偿费	-260,580.00	
煤炭可持续发展基金	1,703,281.20	1,191,096.00
水资源补偿费	62,476.60	30,258.00
价格调节基金	-9,626.21	-17,020.01
印花税	-1,999.45	-3,478.25
民兵训练统筹费	1,567.74	1,985.16
河道管理费	-7,018.80	-30,389.90
残保金	7,225.80	6,617.20
矿管费	6,225.95	3,967.74
企管费	242,120.20	154,301.00
矿产资源补偿费	260,580.00	
其他	450,572.62	478,333.10
合 计	1,065,368.74	2,998,398.78

15、其他应付款**(1) 其他应付款明细情况**

项 目	期末数	期初数
应付材料款	18,373,614.62	1,940,636.84
应付采矿权交易价款	235,994,000.00	235,994,000.00
应付启动资金及利息	10,674,667.00	10,354,667.00
应付技改项目资金及利息	30,117,333.00	
应付往来款	6,541,470.16	5,319,615.00
合 计	301,701,084.78	253,608,918.84

(2) 报告期其他应付款中应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

详见附注七、4、关联方应收应付款项。

(3) 账龄超过1年的大额其他应付款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
大同煤矿集团临汾宏大矿业有限责任公司	10,354,667.00	暂无偿还能力	否
王德兴	91,234,000.00	暂无偿还能力	否
卫建平	144,760,000.00	暂无偿还能力	否
合 计	246,348,667.00		

(4) 对于金额较大的其他应付款的说明

债权人名称	期末数	性质或内容
大同煤矿集团临汾宏大矿业有限责任公司	10,674,667.00	启动资金及利息
大同煤矿集团临汾宏大矿业有限责任公司	30,117,333.00	技改项目资金及利息
大同煤矿集团临汾宏大矿业有限责任公司	10,000,000.00	交易价款
王德兴	91,234,000.00	采矿权交易价款
卫建平	144,760,000.00	采矿权交易价款
合 计	286,786,000.00	

16、其他流动负债

项 目	内容	期末数	期初数
造育林费	造育林费	27,476.58	12,612.90
合 计		27,476.58	12,612.90

17、资本公积

(1) 2010年度资本公积变动情况

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
资本溢价		339,422,054.64		339,422,054.64
其中：投资者投入的资本		339,422,054.64		339,422,054.64
可转换公司债券行使转换权				
债务转为资本				
同一控制下合并形成的差额				
其他				
其他综合收益				
其他资本公积				
其中：可转换公司债券拆分的权益部分				
以权益结算的股份支付权益工具公允价值				
政府因公共利益搬迁给予的搬迁补偿款的结余				
原制度资本公积转入				
合 计		339,422,054.64		339,422,054.64

注：①依据 2010 年 10 月大同煤矿集团临汾宏大矿业有限责任公司（本公司的母公司）与山西临汾尧都锦程煤业有限公司、山西临汾后沟煤矿有限公司签订的资产转让补充协议，大同煤矿集团临汾宏大矿业有限责任公司以购买的实物资产及无形资产为对价，对本公司进行投资。本公司增加实物资产 177,713,555.39 元、增加无形资产 55,189,600.00 元，同时增加资本公积 232,903,155.39 元；

②依据《山西省临汾市尧都区宏大锦程煤矿煤炭资源储量核实报告》矿产资源储量评审意见书，本公司的气肥煤储量为 196.00 万吨、肥煤、焦煤储量为 3,256.00 万吨；依据山西省人民政府第 187 号令《山西省煤炭资源整合和有偿使用办法》的规定，本公司以气肥煤 3.10 元/吨、肥煤 3.80 元/吨支付采矿权价款，增加无形资产 129,804,000.00 元，同时增加资本公积 129,804,000.00 元；

③根据晋煤重组办发【2009】88 号关于临汾市尧都区煤矿企业兼并重组整合方案的批复的要求，本公司针对关闭的矿井以及填埋的资产计提固定资产减值准备，其中：计提八亩条矿井填埋设备固定资产减值准备 17,569,152.00 元，八亩条巷道、马峪巷道关闭计提资产固定资产减值准备 10,258,561.00 元，拆除八亩条矿井房屋建筑物冲减固定资产 2,414,316.00 元，合计冲减资本公积 30,242,029.00 元。因计提固定资产减值准备产生可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产 6,956,928.25 元，同时增加资本公积金额为 6,956,928.25 元。

（2）2011 年 1-6 月资本公积变动情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	339,422,054.64			339,422,054.64
其中：投资者投入的资本	339,422,054.64			339,422,054.64
可转换公司债券行使转换权				
债务转为资本				
同一控制下合并形成的差额				
其他				
其他综合收益				
其他资本公积				
其中：可转换公司债券拆分的权益部分				
以权益结算的股份支付权益工具公允价值				
政府因公共利益搬迁给予的搬迁补偿款的结余				
原制度资本公积转入				
合 计	339,422,054.64			339,422,054.64

18、专项储备

(1) 2010 年度专项储备

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
维简费		504,516.00		504,516.00
井巷费		210,214.00		210,214.00
安全费用		1,261,290.00	499,245.82	762,044.18
矿山环境恢复治理保证金		840,860.00	510,000.00	330,860.00
煤矿转产发展资金		420,430.00		420,430.00
合 计		3,237,310.00	1,009,245.82	2,228,064.18

(2) 2011 年 1-6 月专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
维简费	504,516.00	594,547.20		1,099,063.20
井巷费	210,214.00	247,728.00		457,942.00
安全费用	762,044.18	1,486,368.00	1,692,913.23	555,498.95
矿山环境恢复治理保证金	330,860.00	990,912.00	740,000.00	581,772.00
煤矿转产发展资金	420,430.00	495,456.00		915,886.00
合 计	2,228,064.18	3,815,011.20	2,432,913.23	3,610,162.15

19、未分配利润

未分配利润变动情况

项 目	期末数	期初数	提取或分配比例
期初未分配利润	-5,737,819.36		
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,857,493.20	-5,737,819.36	
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-11,595,312.56	-5,737,819.36	

20、营业收入和营业成本**(1) 营业收入及营业成本**

项 目	2011 年 1-6 月	2010 年度
主营业务收入	37,836,580.94	16,116,153.84
其他业务收入		
营业收入合计	37,836,580.94	16,116,153.84
主营业务成本	26,105,865.26	9,765,234.05
其他业务成本		
营业成本合计	26,105,865.26	9,765,234.05

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	2011 年 1-6 月		2010 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
煤炭开采	37,836,580.94	26,105,865.26	16,116,153.84	9,765,234.05
小 计	37,836,580.94	26,105,865.26	16,116,153.84	9,765,234.05
减：内部抵销数				
合 计	37,836,580.94	26,105,865.26	16,116,153.84	9,765,234.05

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	2011 年 1-6 月		2010 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
原煤	37,836,580.94	26,105,865.26	16,116,153.84	9,765,234.05
小 计	37,836,580.94	26,105,865.26	16,116,153.84	9,765,234.05
减：内部抵销数				
合 计	37,836,580.94	26,105,865.26	16,116,153.84	9,765,234.05

(4) 报告期内各年度前五名客户的营业收入情况

年度	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例 (%)
2011 年 1-6 月	37,836,580.94	100.00
2010 年	16,116,153.84	100.00

21、营业税金及附加

项 目	2011 年 1-6 月	2010 年度
资源税	648,000.00	267,040.00
城市维护建设税	42,936.80	19,043.44
教育费附加	128,810.40	57,130.32
价格调节基金	64,405.20	28,564.81
印花税		5,638.75
合 计	884,152.40	377,417.32

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

22、管理费用

项 目	2011 年 1-6 月	2010 年度
职工薪酬	4,300,642.80	1,600,880.50
差旅费	120,297.20	129,425.77
业务招待费	351,963.00	424,423.00
设计制图费		2,628,410.00
车辆使用费	572,046.62	445,868.43
化(检)验计量费	25,000.00	185,725.00
办公费	195,628.30	605,972.50
行政性收费	1,000,000.00	
存货盘盈、盘亏	2,973,527.10	
其他	4,076,506.78	3,243,886.60
合 计	13,615,611.80	9,264,591.80

23、财务费用

项目	2011 年 1-6 月	2010 年度
利息支出	437,333.00	354,667.00
减：利息收入	5,846.92	288.16
减：利息资本化金额		
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化金额		
其他	181,352.09	11,351.48
合 计	612,838.17	365,730.32

24、资产减值损失

项目	2011年1-6月	2010年度
坏账损失	321,381.34	142,462.20
存货跌价损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合计	321,381.34	142,462.20

25、营业外支出

项目	2011年1-6月		2010年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	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				
其中：固定资产处置损失				
无形资产处置损失				
债务重组损失				
公益事业费	30,000.00	30,000.00		
修路款	350,000.00	350,000.00	150,000.00	150,000.00
罚款	115,968.48	115,968.48	300,000.00	300,000.00
合计	495,968.48	495,968.48	450,000.00	450,000.00

26、所得税费用

项目	2011年1-6月	2010年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,738,602.03	1,524,153.06
递延所得税调整	-80,345.34	-35,615.55
合计	1,658,256.69	1,488,537.51

27、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2011年1-6月	2010年度
其他往来款项	244,860.34	528,447.63
合计	244,860.34	528,447.63

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2011年1-6月	2010年度
差旅费	120,297.20	103,976.64
业务招待费	351,963.00	393,092.00
设计制图费		146,410.00
车辆使用费	572,046.62	280,393.43
化(检)验计量费		105,725.00
修理费	123,561.00	
办公费	195,628.30	
行政性收费	1,000,000.00	
其他	653,162.09	473,589.50
合计	3,016,658.21	1,503,186.57

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2011年1-6月	2010年度
母公司拨付技改项目资金	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2011年1-6月	2010年度
母公司拨付启动资金		10,000,000.00
母公司拨付交易价款	10,251,700.00	5,000,000.00
杨红星拨付代垫款	16,893,000.00	3,900,000.00
合计	27,144,700.00	18,900,000.00

28、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	2011年1-6月	2010年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-5,857,493.20	-5,737,819.36
加: 资产减值准备	321,381.34	142,462.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,713,491.76	3,315,348.53
无形资产摊销	1,952,782.00	1,465,022.00
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)	437,333.00	354,667.00
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)	-80,345.34	-6,992,543.80
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)	-2,987,679.24	-16,343,127.15
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-22,244,506.84	-6,982,159.76
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,584,231.48	16,312,731.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-27,329,268.00	-14,465,418.97
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	30,615,160.40	4,319,866.47
减: 现金的期初余额	4,319,866.47	
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	26,295,293.93	4,319,866.47

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2011年6月30日	2010年12月31日
一、现金	30,615,160.40	4,319,866.47
其中：库存现金	161,811.91	221,812.24
可随时用于支付的银行存款	30,453,348.49	4,098,054.23
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	30,615,160.40	4,319,866.47

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
大同煤矿集团临汾宏大矿业有限责任公司	母公司	有限责任公司	临汾市体育北街41号临汾日报社南楼	周启为	煤炭

(续)

母公司名称	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(%)	本企业最终控制方	组织机构代码
大同煤矿集团临汾宏大矿业有限责任公司	10,000,000.00	90.00	90.00	大同煤矿集团有限责任公司	68022811-2

注：①本公司的最终控制方是大同煤矿集团有限责任公司。

②大同煤矿集团临汾宏大矿业有限责任公司自成立之日起至今，注册资本从未发生变化。

2、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	持股比例(%)
杨红星	少数股东	10.00

3、关联方交易情况

关键管理人员报酬

年度报酬区间	2011年1-6月	2010年度
总额	100万元	60万元
其中：(各金额区间人数)		
[20万元以上]	7	0
[15~20万元]	1	6
[10~15万元]	7	0
[10万元以下]	0	9

4、关联方应收应付款项

项目名称	2011年6月30日	2010年12月31日
其他应付款：		
大同煤矿集团临汾宏大矿业有限责任公司	50,792,000.00	10,354,667.00
杨红星	6,893,000.00	3,015.00
合计	57,685,000.00	10,357,682.00

本公司2011年6月30日应付大同煤矿集团临汾宏大矿业有限责任公司往来款余额为50,792,000.00元，系应付其启动资金及技改资金等款项，其中：计提2010年度利息354,667.00元，计提2011年1-6月期间利息437,333.00元。

八、资产负债表日后事项

截至2011年8月31日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、或有事项

截至2011年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、承诺事项

截至2011年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、其他重大事项

本公司营业执照正在办理过程中，预计2011年9月办理完毕，故本公司实收资本项目暂无余额。

十二、补充资料

非经常性损益明细表

单位：元

项 目	2011年1-6月	2010年度
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-495,968.48	-450,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-495,968.48	-450,000.00
所得税影响额	- 123,992.12	-112,500.00
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-371,976.36	-337,500.00

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。