

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101562022497016987
报告名称：	陕西黑猫焦化股份有限公司 同一控制下企业合并追溯调整 二〇一九年度合并财务报表 审阅报告
报告文号：	致同审字（2022）第 110A018941 号
被审（验）单位名称：	陕西黑猫焦化股份有限公司
会计师事务所名称：	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	其他鉴证业务
报告日期：	2022 年 05 月 16 日
报备日期：	2022 年 05 月 16 日
签字人员：	赵雷励(110001590134)， 王晓晴(110101560699)
	
（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

陕西黑猫焦化股份有限公司
同一控制下企业合并追溯调整
二〇一九年度合并财务报表
审阅报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审阅报告	
合并资产负债表	1
合并利润表	2
合并现金流量表	3
合并股东权益变动表	4
财务报表附注	5-81

审阅报告

致同审字（2022）第 110A018941 号

陕西黑猫焦化股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的陕西黑猫焦化股份有限公司（以下简称 陕西黑猫公司）的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2019 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表以及财务报表附注。按照企业会计准则的规定编制财务报表是陕西黑猫公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映陕西黑猫公司的财务状况、经营成果和现金流量。

本审阅报告仅供陕西黑猫公司发行可转换债使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师

赵雷励

中国注册会计师
赵雷励
110001590134

中国注册会计师

王晓晴

中国注册会计师
王晓晴
110101560699

中国·北京

二〇二二年五月十六日



合并资产负债表

编制单位：陕西黑猫焦化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	项 目	附注	2019年12月31日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	五.1	1,614,134,007.72	短期借款	五.19	1,291,937,014.29
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据	五.2	209,737,563.95	应付票据	五.20	2,612,920,000.00
应收账款	五.3	290,909,376.69	应付账款	五.21	2,034,336,435.22
应收款项融资	五.4	428,714,849.86	预收款项	五.22	270,685,225.10
预付款项	五.5	1,604,843,824.69	应付职工薪酬	五.23	95,678,255.86
其他应收款	五.6	8,900,491.46	应交税费	五.24	31,986,407.54
其他：应收利息			其他应付款	五.25	1,752,899,900.01
应收股利			其中：应付利息		
存货	五.7	597,371,175.96	应付股利		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产	五.8	28,650,000.00	一年内到期的非流动负债	五.26	779,371,942.42
其他流动资产	五.9	302,206,689.11	其他流动负债	五.27	208,750,000.00
流动资产合计		5,085,467,979.44	流动负债合计		9,078,565,180.44
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款	五.28	322,000,000.00
可供出售金融资产			应付债券		
其他债权投资			长期应付款	五.29	412,389,773.02
持有至到期投资			预计负债	五.30	1,968,414.72
长期应收款	五.10	63,526,016.67	递延收益	五.31	17,437,500.00
长期股权投资	五.11	86,810,199.81	递延所得税负债		
其他权益工具投资	五.12	721,683.07	其他非流动负债		
其他非流动金融资产			非流动负债合计		753,795,687.74
投资性房地产			负债合计		9,832,360,868.18
固定资产	五.13	8,124,242,402.11	股本	五.32	1,629,789,473.00
在建工程	五.14	2,859,344,649.72	资本公积	五.33	3,040,441,586.81
生产性生物资产			减：库存股		
油气资产			其他综合收益	五.34	-5,795,290.07
无形资产	五.15	808,238,729.32	专项储备	五.35	1,897,113.95
开发支出			盈余公积	五.36	179,886,272.04
商誉	五.16	1,744,566.20	未分配利润	五.37	751,879,789.62
长期待摊费用			归属于母公司股东权益合计		5,598,098,945.35
递延所得税资产	五.17	25,119,840.76	少数股东权益		1,761,732,266.00
其他非流动资产	五.18	136,976,012.43	股东权益合计		7,359,831,211.35
非流动资产合计		12,106,724,100.09	负债和股东权益总计		17,192,192,079.53
资产总计		17,192,192,079.53			

公司法定代表人：

李平

李平印保
 5105810020734

主管会计工作的公司负责人：

刘芬燕

刘芬燕印

公司会计机构负责人：

吕燕

吕燕印



合并利润表

2019年度

编制单位：陕西黑猫焦化股份有限公司

单位：人民币元

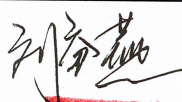
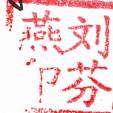
项 目	附注	本期金额
一、营业收入	五.38	9,752,216,256.12
减：营业成本	五.38	8,882,173,375.55
税金及附加	五.39	43,913,268.15
销售费用	五.40	422,123,018.35
管理费用	五.41	204,944,038.51
研发费用	五.42	1,437,254.42
财务费用	五.43	300,212,745.72
其中：利息费用		318,197,612.79
利息收入		36,798,821.31
加：其他收益	五.44	4,911,094.13
投资收益(损失以“-”号填列)	五.45	-31,648,129.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,184,226.87
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五.46	17,246,248.17
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五.47	-3,766,346.39
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五.48	599,283.37
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-115,245,294.81
加：营业外收入	五.49	25,280.00
减：营业外支出	五.50	2,500,003.92
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-117,720,018.73
减：所得税费用	五.51	20,518,753.17
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-138,238,771.90
(一) 按经营持续性分类：		
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-138,238,771.90
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
(二) 按所有权归属分类：		
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-172,647,963.13
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		34,409,191.23
五、其他综合收益的税后净额		417,376.84
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,696,644.96
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-278,316.93
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-1,418,328.03
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		2,114,021.80
六、综合收益总额		-137,821,395.06
归属于母公司股东的综合收益总额		-174,344,608.09
归属于少数股东的综合收益总额		36,523,213.03
七、每股收益		
(一) 基本每股收益		-0.11
(二) 稀释每股收益		

公司法定代表人：

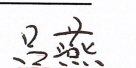



 平李
 印保
 91C581002073

主管会计工作的公司负责人：



 燕刘
 印芬

公司会计机构负责人：



 印昌
 燕



合并现金流量表

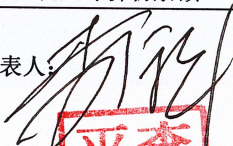

2019年度

编制单位：陕西黑猫焦化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		6,298,768,794.05
收到的税费返还		5,918,923.96
收到其他与经营活动有关的现金	五.52	1,124,033,416.62
经营活动现金流入小计		7,428,721,134.63
购买商品、接受劳务支付的现金		2,088,702,206.52
支付给职工以及为职工支付的现金		500,414,859.98
支付的各项税费		229,438,256.37
支付其他与经营活动有关的现金	五.52	4,061,884,791.13
经营活动现金流出小计		6,880,440,114.00
经营活动产生的现金流量净额		548,281,020.63
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		4,949,456.25
取得投资收益收到的现金		166,522.97
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	五.52	822,785,864.30
投资活动现金流入小计		827,901,843.52
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,629,453,227.63
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	五.52	300,136,958.50
投资活动现金流出小计		1,929,590,186.13
投资活动产生的现金流量净额		-1,101,688,342.61
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权益性投资收到的现金		
取得借款收到的现金		1,520,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	五.52	524,058,097.10
筹资活动现金流入小计		2,044,058,097.10
偿还债务支付的现金		1,496,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		171,493,677.11
其中：子公司支付少数股东的现金股利		
支付其他与筹资活动有关的现金	五.52	812,484,725.24
其中：子公司减资支付给少数股东的现金		
筹资活动现金流出小计		2,480,478,402.35
筹资活动产生的现金流量净额		-436,420,305.25
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		
加：期初现金及现金等价物余额		1,145,797,611.86
六、期末现金及现金等价物余额		
		155,969,984.63

公司法定代表人：

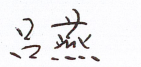



平李
印保
8105810020734

主管会计工作的公司负责人：



燕刘
印芬

公司会计机构负责人：



印吕
燕



合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：陕西黑猫焦化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	1,253,684,210.00	2,902,373,684.33			4,353,296.28	168,039,166.95	1,374,513,867.56	1,867,319,513.97	7,570,283,739.09
加：会计政策变更				-4,098,645.11		-11,400.84	-3,237,292.77	-4,215,345.62	-11,562,684.34
前期差错更正		538,225,167.60							
同一控制下企业合并									
其他							-372,206,105.61	17,195,982.50	183,215,044.49
二、本年初余额	1,253,684,210.00	3,440,598,851.93		-4,098,645.11	4,353,296.28	168,027,766.11	999,070,469.18	1,880,300,150.85	7,741,936,099.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	376,105,263.00	-400,157,265.12		-1,696,644.96	-2,456,182.33	11,858,505.93	-247,190,679.56	-118,567,884.85	-382,104,887.89
（一）综合收益总额				-1,696,644.96			-172,647,963.13	36,523,213.03	-137,821,395.06
（二）股东投入和减少资本		-24,052,002.12						-155,091,097.88	-179,143,100.00
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他		-24,052,002.12							
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积						11,858,505.93	-74,542,716.43	-155,091,097.88	-179,143,100.00
2. 对股东的分配									-62,684,210.50
3. 其他						11,858,505.93	-11,858,505.93		-62,684,210.50
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本	376,105,263.00	-376,105,263.00							
2. 盈余公积转增股本	376,105,263.00	-376,105,263.00							
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	1,629,789,473.00	3,040,441,586.81		-5,795,290.07	1,897,113.95	179,886,272.04	751,879,789.62	1,761,732,266.00	7,359,831,211.35

公司法定代表人：

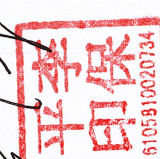
主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

李平

刘芬

刘芬



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

陕西黑猫焦化股份有限公司（以下简称 本公司）是一家在陕西省工商行政管理局注册登记的股份有限公司，系由陕西黑猫焦化有限责任公司于 2009 年 12 月 28 日依法整体变更设立。变更设立时的股本总数为 36,000 万股，均为每股面值人民币 1 元的普通股，股权结构如下：

股东名称	股份数（万股）	比例（%）
陕西黄河矿业（集团）有限责任公司（“黄河矿业”）	27,600	76.6666
李保平	1,200	3.3333
李光平	1,200	3.3333
李鹏	1,200	3.3333
李博	1,200	3.3333
张林兴	1,000	2.7778
吉红丽	1,000	2.7778
姚炜	750	2.0833
曹正初	600	1.6667
刘长民	250	0.6946
合计	36,000	100

2010 年 3 月 23 日，本公司 2009 年度股东大会决议增加注册资本 14,000 万元，由陕西煤业化工集团有限责任公司（以下简称 陕煤集团）以货币出资。增资后注册资本为 50,000 万元。

2011 年 11 月 22 日，经陕西省人民政府国有资产监督管理委员会《关于将陕西煤业化工集团有限责任公司持有的陕西黑猫焦化股份有限公司 28% 股权无偿划转给陕西省物资产业公司总公司的批复》（陕国资产权发[2011]493 号）同意，本公司第二大股东由陕煤集团变更为陕西省物资产业集团总公司（以下简称 物产公司）。

经中国证券监督管理委员会证监许可（2014）1062 号文核准，本公司于 2014 年 10 月向社会公众发行人民币普通股（A 股）12,000 万股（每股面值 1 元），变更后注册资本为 62,000 万元。

2016 年 5 月 25 日，经公司 2015 年度股东大会审议通过，本公司以 2015 年 12 月 31 日总股本 62,000 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，合计转增 31,000 万股，转增后注册资本变更为 93,000 万元。

陕西黑猫焦化股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

经公司 2016 年 3 月 7 日召开的 2016 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可〔2017〕1084 号文核准，本公司非公开发行人民币普通股（A 股）323,684,210 股（每股面值 1 元），变更后的注册资本为人民币 1,253,684,210 元。

2019 年 4 月 11 日，经公司 2018 年度股东大会决议审议通过，本公司以 2018 年 12 月 31 日总股本 1,253,684,210 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，合计转增 37,610.53 万股，转增后注册资本变更为 162,978.95 万元。

本公司统一社会信用代码为 91610000755217689E，注册地为韩城市煤化工业园，法定代表人李保平。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设行政事务部、财务部、证券事务部、监察审计部、经营部、企管部、生产运行部、安全环保部、质量技术部、工程技术创新中心、焦化分厂、甲醇分厂、热动分厂和制砖分厂等部门或分厂；拥有陕西黄河物资销售有限责任公司（以下简称 黄河销售）、韩城市新丰清洁能源科技有限公司（以下简称 新丰科技）、韩城市黑猫能源利用有限公司（以下简称 黑猫能源）、陕西龙门煤化工有限责任公司（以下简称 龙门煤化）、韩城市黑猫气化有限公司（以下简称 黑猫气化）、内蒙古黑猫煤化工有限公司（以下简称 内蒙古黑猫）、韩城市黑猫化工有限责任公司（以下简称 黑猫化工）、山西黑猫清洁能源有限公司（以下简称 山西黑猫）、内蒙古捷禄信煤炭有限公司（以下简称 内蒙古捷禄信）、内蒙古久运春煤炭有限公司（以下简称 内蒙古久运春）、内蒙古黑猫平旭能源有限公司（以下简称 内蒙古平旭）、陕西华运物流有限责任公司（以下简称 华运物流）、韩城市西咎工业园区污水处理有限公司（以下简称 污水处理厂）、张掖市宏能煤业有限公司（以下简称 宏能煤业）等子公司；拥有韩城汇金物流贸易有限公司（以下简称 汇金物流）一家联营企业。

本公司及子公司所处行业为煤化工行业，主要从事焦炭、甲醇、粗苯、煤焦油、液化天然气、合成氨、1,4 丁二醇（以下简称 BDO）等产品的生产、销售。

2、合并财务报表范围

本年度纳入合并范围的子公司包括黄河销售、新丰科技、内蒙古黑猫、黑猫能源、龙门煤化、黑猫气化、黑猫化工、山西黑猫、内蒙古捷禄信、内蒙古久运春、内蒙古平旭、华运物流、污水处理厂、宏能煤业。

本公司 2021 年度通过同一控制下企业合并新增子公司华运物流、污水处理厂、宏能煤业，本期按照同一控制下企业合并进行追溯合并，将上述三家公司纳入本期的合并范围。

本期合并范围及其变化情况详见“附注六、合并范围的变动”、“附注七、在其他主体中的权益披露”。

二、财务报表的编制基础

陕西黑猫焦化股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、收入确认方法，具体会计政策见附注三、14 和附注三、24。

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 2019 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2019 年度的合并经营成果和合并现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）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，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应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该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，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，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）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，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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之间的差额计入当期收益；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、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

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以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自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。

子公司的股东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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认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：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

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。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（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

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

（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、以摊余成本计量的金融负债。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

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。

以摊余成本计量的金融负债

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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ① 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ② 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，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。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收内部单位（纳入本公司合并范围内的主体）
- 应收账款组合 2：应收外部客户
- 对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
- 对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收内部单位（纳入本公司合并范围内的主体）
- 其他应收款组合 2：应收外部款项
- 对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款保证金等款项。

对于应收融资租赁款保证金，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

- 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 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。

(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。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（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

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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。

采用权益法核算的长期股权投资，初始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；初始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。

采用权益法核算时，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；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；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资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的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改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该

种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
生产用房	20-35	5	4.75-2.71
生产设备	8-25	5	11.88-3.80
井巷建筑物	15	5	6.33
办公用房	8-30	5	11.88-3.17
运输设备	5-10	5	19.00-9.50
管网	5-18	5	19.00-5.28
其他设备	5-20	5	19.00-4.75

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。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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。

(5) 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。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

16、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、20。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

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，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。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。

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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权等。

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。

本公司无形资产均为使用寿命有限的土地使用权，采用直线法摊销，使用年限如下：

地块类别	使用期间	备注
土地使用权	50年	--
采矿权	政府核定开采年限	--
软件	5年	--

本公司于每年年度终了，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。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

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，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产和商誉等（存货、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：

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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

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。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确

认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，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

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计

入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）具体方法

煤焦产品：一般在商品发出并经客户验收完毕，且收到客户出具的结算通知单后确认收入。

其他产品：一般在收到货款，并由客户自行提货或装运后确认收入。

25、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。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，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，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

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。

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。

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。

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。

27、经营租赁与融资租赁

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。

融资租赁中，在租赁期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。

经营租赁中的租金，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。

28、安全生产费用及维简费

(1) 煤化工产品安全生产费用

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企〔2012〕16号）的规定，对甲醇、焦油、粗苯、煤气等以上年度实际营业收入为依据，采取超额累退方式按照以下标准提取安全生产费用：

年度实际销售收入标准	安全生产费用计提比例%
1,000 万元（含）以下	4
1,000 万元至 10,000 万元（含）	2
10,000 万元至 100,000 万元（含）	0.5
100,000 万元以上	0.2

(2) 煤矿维简费及煤炭生产安全费用

根据财政部、国家发展改革委、国家煤炭安全监察局及有关部门的规定，本公司按原煤产量每吨 10.5 元按月提取煤矿维持简单再生产费用。此外，本公司按原煤产量每吨 15 元按月提取生产安全费用。维简费主要用于煤矿生产正常接续的开拓延伸工程、技术改造、矿区生产补充勘探、搬迁赔偿、煤矿固定资产更新、改造和固定资产零星购置等。生产安全费用主要用于与矿井有关的瓦斯、水火、通风、运输（提升）等防护安全支出及设备设施更新等支出。

安全生产费用和维简费在提取时计入相关产品的成本，同时计入专项储备科目。在使用时，对在规定使用范围内的费用性支出，于费用发生时直接冲减专项储备；属于资本性支出的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待项目完工达到预定可使用状态时转入固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

29、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。

例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

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

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月 15 日发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止。根据该通知，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司财务状况和经营成果无重大影响。

②新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”），本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、10。

新金融工具准则要求根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

2019年1月1日，本公司没有将任何金融资产或金融负债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，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

本公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

（2）重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	煤气10、9，其他16、13
城市维护建设税	应纳流转税额	5、1
企业所得税	应纳税所得额	25、15

说明：

（1）根据财政部税务总局海关总署公告[2019]39号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%，自2019年4月1日起执行。

（2）各纳税主体的企业所得税税率：

纳税主体名称	企业所得税税率%
本公司、黑猫能源、新丰科技、龙门煤化	15
其他子公司	25

2、税收优惠及批文

根据国务院《关于实施西部大开发若干政策措施的通知》（国发[2000]33号文）、国家发改委《产业结构调整指导目录（2005年本）》的规定，经陕西省国家税务局《关于陕西黑猫焦化有限责任公司享受西部大开发税收优惠政策的通知》（陕国税函[2008]530号）批复同意，本公司自2008年起适用15%的企业所得税税率。

经陕西省国家税务局《关于韩城市新丰焦化有限责任公司享受西部大开发税收优惠政策的通知》（陕国税函[2009]284号）批复同意，新丰科技自2009年起适用15%的企业所得税税率。

经陕西省国家税务局《关于韩城市黑猫能源利用有限公司享受西部大开发税收优惠政策的通知》（陕国税函[2010]573号）批复同意，黑猫能源自2010年起适用15%的企业所得税税率。

根据陕西省发改委陕发改产业确认函【2013】017号文件，经韩城市国家税务局2013年7月26日企业所得税西部大开发优惠政策审核确认，龙门煤化自2013年起适用15%的企业所得税税率。

根据《企业所得税法实施条例》第三十三条、第九十九条规定及《资源综合利用企业所得税优惠目录（2008版）》，经韩城市国家税务局《企业所得税减免税告知执行通知书》（韩国税[2010]005号）批复同意，本公司制造的甲醇、粉煤灰砖自2009年1月1日起取得的收入，减按90%计入收入总额。

根据《企业所得税法实施条例》第三十三条、第九十九条规定、《资源综合利用企业所得税优惠目录（2008版）》及陕西省发改委《关于资源综合利用企业认定名单的通知》（陕发改环资[2010]1996号），黑猫能源制造的合成氨自2011年1月1日起取得的收入，减按90%计入收入总额。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2019.12.31
库存现金	456,771.51
银行存款	162,510,431.16
其他货币资金	1,451,166,805.05
合 计	1,614,134,007.72

说明：

（1）本公司其他货币资金主要是银行承兑汇票保证金。

（2）期末，除其他货币资金、矿山地质环境治理恢复与土地复垦基金专户存款911,228.57

元使用受限以及内蒙古黑猫因涉诉被冻结银行存款608.60万元外，本公司不存在其他抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

票据种类	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	210,750,000.00	1,012,436.05	209,737,563.95

说明：本公司视日常资金管理的需要较为频繁地将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将账面剩余的银行承兑汇票中由信用等级高银行承兑的部分划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在应收款项融资中列报。

(1) 期末本公司无质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	--	208,750,000.00

说明：期末用于贴现或背书的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现或背书不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 按坏账计提方法分类

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	210,750,000.00	100	1,012,436.05	0.48	209,737,563.95
其中：银行承兑汇票	210,750,000.00	100	1,012,436.05	0.48	209,737,563.95
合计	210,750,000.00	100	1,012,436.05	0.48	209,737,563.95

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2018.12.31	--
首次执行新金融工具准则的调整金额	175,809.60
2019.01.01	175,809.60

陕西黑猫焦化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期计提	836,626.45
2019.12.31	1,012,436.05

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1年以内	292,314,193.62
3至4年	18,616,253.20
5年以上	687,228.16
小 计	311,617,674.98
减：坏账准备	20,708,298.29
合 计	290,909,376.69

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	19,303,481.36	6.19	19,303,481.36	100	--
按组合计提坏账准备	292,314,193.62	93.81	1,404,816.93	0.48	290,909,376.69
其中：外部客户	292,314,193.62	93.81	1,404,816.93	0.48	290,909,376.69
合 计	311,617,674.98	100	20,708,298.29	6.65	290,909,376.69

其中：

A、按单项计提坏账准备：

名 称	2019.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损 失率(%)	
A公司	18,616,253.20	18,616,253.20	100	涉及多项诉讼
B公司	687,228.16	687,228.16	100	长期挂账且人员失联
合 计	19,303,481.36	19,303,481.36	100	

B、按组合计提坏账准备：

账 龄	2019.12.31
-----	------------

陕西黑猫焦化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	292,314,193.62	1,404,816.93	0.48

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2018.12.31	19,393,788.87
首次执行新金融工具准则的调整金额	3,262,947.78
2019.01.01	22,656,736.65
本期计提	-1,948,438.36
2019.12.31	20,708,298.29

其中：本期无转回或收回金额重要的坏账准备。

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款合计251,568,935.14元，占应收账款期末余额的80.73%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为1,208,528.86元。

4、应收款项融资

项 目	2019.12.31
银行承兑汇票	434,604,282.28
减：其他综合收益-公允价值变动	5,889,432.42
期末公允价值	428,714,849.86

说明：

(1) 2019年12月31日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(2) 期末本公司无质押的应收款项融资。

(3) 期末本公司划分为应收款项融资的已背书或贴现但尚未到期的票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,889,093,575.49	--

说明：用于贴现或背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑的，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

5、预付款项

陕西黑猫焦化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2019.12.31	
	金 额	比例%
1年以内	1,604,294,367.24	99.97
1至2年	432,890.90	0.03
2至3年	71,796.55	--
3年以上	44,770.00	--
合 计	1,604,843,824.69	100

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额1,570,837,909.38元，占预付款项期末余额合计数的比例97.88%。

6、其他应收款

项 目	2019.12.31
应收利息	--
应收股利	--
其他应收款	8,900,491.46
合 计	8,900,491.46

其中，其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1年以内	8,889,259.48
1至2年	1,732,243.97
2至3年	123,137.81
3至4年	63,690.62
4至5年	20,000.00
5年以上	1,764,706.00
小 计	12,593,037.88
减：坏账准备	3,692,546.42
合 计	8,900,491.46

(2) 按款项性质披露

陕西黑猫焦化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
外部单位资金往来	7,504,486.31	2,051,109.02	5,453,377.29
押金及保证金	4,394,993.75	1,476,405.20	2,918,588.55
备用金	514,168.24	144,922.62	369,245.62
其他	179,389.58	20,109.58	159,280.00
合 计	12,593,037.88	3,692,546.42	8,900,491.46

(3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来12个月内	坏账准备	账面价值
		的预期信用损 失率(%)		
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	12,593,037.88	29.32	3,692,546.42	8,900,491.46
其中：外部款项	12,593,037.88	29.32	3,692,546.42	8,900,491.46
合 计	12,593,037.88	29.32	3,692,546.42	8,900,491.46

期末，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的其他应收款。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段未 来12个月预 期信用损失	第二阶段整个存续 期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段整个存续 期预期信用损失(已发生信用减值)	合 计
2018年12月31日余额	19,671,663.09	--	--	19,671,663.09
首次执行新金融工具 准则的调整金额	61,634.17	--	--	61,634.17
2019年1月1日余额	19,733,297.26	--	--	19,733,297.26
本期转回	16,040,750.84	--	--	16,040,750.84
2019年12月31日余额	3,692,546.42	--	--	3,692,546.42

其中：本期转回或收回金额重要的坏账准备如下：

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账 准备的依据	转回或收回金额
陕西大前煤业有 限责任公司	款项收回	抵股权转让款	按估计未来现 金流量折现法	12,400,246.57

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

陕西黑猫焦化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
甘肃博兴房地产开发 有限公司	外部单位 资金往来	6,000,000.00	1年以内	47.65	804,340.99
韩城市政鑫融资担保 有限责任公司	押金及保证金	3,700,000.00	1年以内、1-2年	29.38	861,870.00
陕西天浩建安工程有 限公司	外部单位 资金往来	994,521.00	5年以上	7.90	994,521.00
山丹县劳动保障监察 大队	押金及保证金	300,000.00	2-3年、5年以上	2.38	257,978.44
甘肃省山丹县第三建 筑工程有限责任公司	押金及保证金	300,000.00	5年以上	2.38	300,000.00
合 计		11,294,521.00		89.69	3,218,710.43

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	298,098,876.99	--	298,098,876.99
库存商品	134,825,531.82	3,766,346.39	131,059,185.43
发出商品	168,213,113.54	--	168,213,113.54
合 计	601,137,522.35	3,766,346.39	597,371,175.96

(2) 存货跌价准备

项 目	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,624,270.47	3,766,346.39	--	1,624,270.47	--	3,766,346.39

存货跌价准备（续）

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货 跌价准备的原因
库存商品	以资产负债表日的预计不含税售价 减去预计税金和费用为依据	存货销售

(3) 存货期末余额中未含有借款费用资本化金额。

8、一年内到期的非流动资产

陕西黑猫焦化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019.12.31
1年内到期的长期应收款	28,650,000.00

说明：融资租赁项目保证金情况详见附注五、29。

9、其他流动资产

项 目	2019.12.31
待抵扣及待认证进项税及预缴税款	286,221,955.32
银行理财产品	14,301,487.64
非公开发行费	1,683,246.15
合 计	302,206,689.11

10、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项 目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁项目保证金	94,650,000.00	2,473,983.33	92,176,016.67
减：1年内到期的长期应收款	28,650,000.00	--	28,650,000.00
合 计	66,000,000.00	2,473,983.33	63,526,016.67

说明：融资租赁项目保证金情况详见附注五、29。

(2) 坏账准备计提情况

类 别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	94,650,000.00	100	2,473,983.33	2.61	92,176,016.67
其中：融资租赁项目保证金	94,650,000.00	100	2,473,983.33	2.61	92,176,016.67
合 计	94,650,000.00	100	2,473,983.33	2.61	92,176,016.67

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2018.12.31	--

陕西黑猫焦化股份有限公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

首次执行新金融工具准则的调整金额	2,567,668.75
2019.01.01	2,567,668.75
本期计提	--
本期收回或转回	93,685.42
2019.12.31	2,473,983.33

陕西黑猫焦化股份有限公司
财务报表附注
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、长期股权投资

被投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	本期增减变动				减值准备期末余额	
					其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放股利或利润	计提减值准备		其他
联营企业										
汇金物流	80,625,972.94	--	--	6,184,226.87	--	--	--	--	--	86,810,199.81

说明：经第三届董事会第三次会议审议通过，本公司于2016年1月以4,400万元参股设立汇金物流，持股比例44%。

12、其他权益工具投资

项目	2019.12.31
山西焦煤焦炭国际交易中心股份有限公司（以下简称山西焦煤交易中心）	721,683.07

说明：由于所持山西焦煤交易中心0.89%的股权是本公司出于战略目的而计划长期持有的，因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

13、固定资产

项目	2019.12.31
固定资产	8,124,242,402.11
固定资产清理	--
合计	8,124,242,402.11

其中，固定资产

陕西黑猫焦化股份有限公司
财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	生产用房	生产设备	管网	井巷建筑物	办公用房	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值:								
1.2018.12.31	2,981,394,317.74	6,403,234,361.79	702,364,386.80	657,038,578.27	196,381,476.15	42,092,972.41	109,278,826.20	11,091,784,919.36
2.本期增加金额	112,736,800.65	203,753,378.71	36,051,142.07	--	73,499.53	3,226,360.18	3,684,732.41	359,525,913.55
(1) 购置	24,142,801.63	41,730,613.54	--	--	73,499.53	3,205,717.98	3,510,125.80	72,662,758.48
(2) 在建工程转入	88,593,999.02	162,022,765.17	36,051,142.07	--	--	20,642.20	174,606.61	286,863,155.07
3.本期减少金额	--	285,470.09	10,960,698.70	--	--	2,197,953.76	--	13,444,122.55
(1) 处置或报废	--	285,470.09	10,960,698.70	--	--	2,197,953.76	--	13,444,122.55
4.2019.12.31	3,094,131,118.39	6,606,702,270.41	727,454,830.17	657,038,578.27	196,454,975.68	43,121,378.83	112,963,558.61	11,437,866,710.36
二、累计折旧								
1.2018.12.31	469,292,391.59	1,794,631,818.17	338,822,851.64	31,209,332.47	24,772,188.02	28,319,906.80	40,230,105.68	2,727,278,594.37
2.本期增加金额	128,598,978.21	356,950,320.04	45,287,278.21	41,612,443.29	7,346,695.12	2,179,153.90	16,967,682.79	598,942,551.56
(1) 计提	128,598,978.21	356,950,320.04	45,287,278.21	41,612,443.29	7,346,695.12	2,179,153.90	16,967,682.79	598,942,551.56
3.本期减少金额	--	172,223.85	10,511,254.75	--	--	1,913,359.08	--	12,596,837.68
(1) 处置或报废	--	172,223.85	10,511,254.75	--	--	1,913,359.08	--	12,596,837.68
4.2019.12.31	597,891,369.80	2,151,409,914.36	373,598,875.10	72,821,775.76	32,118,883.14	28,585,701.62	57,197,788.47	3,313,624,308.25
三、减值准备								
12018.12.31	--	--	--	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--	--	--	--	--
四、账面价值								
1.2019.12.31账面价值	2,496,239,748.59	4,455,292,356.05	353,855,955.07	584,216,802.51	164,336,092.54	14,535,677.21	55,765,770.14	8,124,242,402.11
2.2018.12.31账面价值	2,512,101,926.15	4,608,602,543.62	363,541,535.16	625,829,245.80	171,609,288.13	13,773,065.61	69,048,720.52	8,364,506,324.99

说明：本公司以部分房屋建筑物、机器设备为部分短期借款和融资租赁款提供抵押担保，见附注五、54。

陕西黑猫焦化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	2,401,916,368.14	1,681,624,118.92	--	720,292,249.22

(2) 公司未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
黑猫化工房屋	132,090,553.06	正在办理中
龙门煤化部分房屋	67,089,591.29	正在办理中
新丰科技中控室	2,299,719.85	正在办理中
宏能煤业房屋	517,516,333.06	正在办理中
合 计	718,996,197.26	

(3) 期末固定资产未出现减值情形，不需计提减值准备。

14、在建工程

项 目	2019.12.31
在建工程	2,815,472,748.37
工程物资	43,871,901.35
合 计	2,859,344,649.72

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
内蒙古黑猫综合利用焦炉煤气年产30万吨甲醇和8万吨合成氨项目	2,474,611,517.68	--	2,474,611,517.68
龙门煤化煤场大棚项目	177,894,918.55	--	177,894,918.55
污水处理厂	131,793,975.29	--	131,793,975.29
其他项目	31,172,336.85	--	31,172,336.85
合 计	2,815,472,748.37	--	2,815,472,748.37

陕西黑猫焦化股份有限公司
财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	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%	期末数
内蒙古黑猫综合利用焦 炉煤气年产30万吨甲醇 和8万吨合成氨项目	205,619,524.06	2,268,991,993.62	--	12,219,006.61	8,194,901.45	7.83	2,474,611,517.68
龙门煤化工煤场大棚项目	86,877,236.36	91,017,682.19	--	--	--	--	177,894,918.55
污水处理厂	107,726,854.49	24,262,369.61	195,248.81	--	--	--	131,793,975.29
龙门煤化工焦化、化产车间 技改项目	117,264,324.30	--	117,264,324.30	--	--	--	--
陕西黑猫煤棚项目	--	16,250,615.03	16,250,615.03	--	--	--	--
黑猫化工BDO技改项目	--	45,595,136.93	45,595,136.93	--	--	--	--
陕西黑猫甲醇分厂改造 项目	--	21,040,568.99	21,040,568.99	--	--	--	--
合 计	517,487,939.21	2,467,158,366.37	200,345,894.06	12,219,006.61	8,194,901.45	7.83	2,784,300,411.52

陕西黑猫焦化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数（万元）	工程累计投入 占预算比例%	工程进度	资金来源
龙门煤化煤场大棚项目	20,000.00	88.95	施工进行中	自筹
内蒙古黑猫综合利用焦 炉煤气年产30万吨甲醇 和8万吨合成氨项目	552,371.18	51.21	施工进行中	自筹、募集资金

③期末在建工程未出现减值情形，不需计提减值准备。

（2）工程物资

项 目	2019.12.31
专用材料	16,015,161.11
专用设备	27,690,412.48
工器具	166,327.76
合 计	43,871,901.35

说明：期末工程物资未出现减值情形，不需计提减值准备。

15、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	采矿权	软件	合 计
一、账面原值				
1.2018.12.31	771,600,612.54	79,053,256.08	88,165.97	850,742,034.59
2.本期增加金额	74,973,755.00	--	--	74,973,755.00
（1）购置	74,973,755.00	--	--	74,973,755.00
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2019.12.31	846,574,367.54	79,053,256.08	88,165.97	925,715,789.59
二、累计摊销				
1.2018.12.31	81,237,243.27	10,795,158.56	71,855.34	92,104,257.17
2.本期增加金额	17,130,535.98	8,238,189.40	4,077.72	25,372,803.10
（1）计提	17,130,535.98	8,238,189.40	4,077.72	25,372,803.10
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2019.12.31	98,367,779.25	19,033,347.96	75,933.06	117,477,060.27
三、减值准备				

陕西黑猫焦化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1.2018.12.31	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2019.12.31	--	--	--	--
四、账面价值				
1.2019.12.31账面价值	748,206,588.29	60,019,908.12	12,232.91	808,238,729.32
2.2018.12.31账面价值	690,363,369.27	68,258,097.52	16,310.63	758,637,777.42

说明：本公司以部分土地使用权为部分借款、应付票据提供抵押担保，见附注五、54。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
龙门煤化焦化产业升级项目土地使用权	26,999,191.70	正在办理中
黑猫气化土地使用权	51,366,357.00	正在办理中

16、商誉

形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
收购龙门煤化	1,744,566.20	--	--	1,744,566.20	--

说明：本公司原持有龙门煤化18%股权，2010年6月收购龙门煤化33%股权，合并成本大于合并中取得的龙门煤化可辨认净资产公允价值的差额174.46万元确认为商誉。龙门煤化400万吨/年焦化项目已投产，本公司管理层预计龙门煤化未来现金流的现值高于包含商誉的资产组账面价值，上述商誉无需计提减值准备。

17、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2019.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	31,653,610.48	5,283,057.60
可抵扣亏损	75,391,054.38	16,308,658.16
递延收益	17,437,500.00	3,528,125.00
合 计	124,482,164.86	25,119,840.76

说明：黑猫化工本期已投产，预计未来能产生足够的应纳税所得额，其可抵扣亏损确认了递延所得税资产。

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损明细

陕西黑猫焦化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019.12.31
可抵扣亏损	730,921,919.29

说明：由于黄河销售、黑猫能源、新丰科技、黑猫气化、内蒙古黑猫未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此相关可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019.12.31	备注
2020年	15,953,694.53	
2021年	32,072,367.54	
2022年	107,736,112.51	
2023年	283,034,289.46	
2024年	292,125,455.25	
合 计	730,921,919.29	

18、其他非流动资产

项 目	2019.12.31
预付工程、设备款	133,976,012.43
预付土地出让金	3,000,000.00
合 计	136,976,012.43

19、短期借款

项 目	2019.12.31
保证借款-本金	1,240,000,000.00
-应付利息	1,868,713.60
抵押并保证借款-本金	50,000,000.00
-应付利息	68,300.69
合 计	1,291,937,014.29

（1） 期末保证借款

①黄河矿业、李保平、刘花茹为本公司共同担保5,000万元；李保平、刘花茹、陕西海燕新能源（集团）有限公司（以下简称 海燕新能源）为本公司共同担保10,000万元；李保平、陕西东岭物资有限责任公司（以下简称 东岭物资）为本公司共同担保13,300万元；黄河矿业、李保平、景德镇黑猫集团有限责任公司（以下简称 景德镇集团）为本公司共同担保9,950万元；李保平、东岭集团股份有限公司（以下简称 东岭集团）为本公司共同担保3,000万元。

②本公司、李保平、刘花茹为龙门煤化共同担保5,000万元；本公司、黄河矿业、李保平为龙门煤化共同担保14,950万元；本公司、黄河矿业、李保平、刘花茹为龙门煤化共同担保39,300万元；本公司、内蒙古黑猫、李保平、刘花茹为龙门煤化共同担保20,000万元。

③黄河矿业、邓正兴为华运物流共同担保500万元。邓正兴、赵碧侠为华运物流共同担保1,000万元。

④韩城市政鑫融资担保有限责任公司（以下简称 政鑫融资）为华运物流担保2,000万元。

（2）期末抵押并保证借款

本公司以部分土地、房产抵押借款3,000万元，黄河矿业、李保平、刘花茹同时提供保证担保；本公司以部分自有机器设备抵押借款2,000万元，李保平、东岭物资同时提供保证担保。

20、应付票据

种 类	2019.12.31
银行承兑汇票	2,612,920,000.00

（1）上述应付票据将在一年内到期。

（2）期末票据担保情况如下：

①本公司出具99,000万元应付票据，其中：黄河矿业、李保平、刘花茹共同担保10,000万元（含50%保证金）；东岭集团、李黑记、李保平共同担保16,000万元（含50%保证金），同时黑猫能源以部分机器设备提供抵押担保；黄河矿业、景德镇集团、李保平、刘花茹共同担保20,000万元（含50%保证金）；景德镇集团、李保平、刘花茹共同担保20,000万元（含50%保证金）；海燕新能源、李保平、刘花茹共同担保10,000万元（含50%保证金，其中1,897万元已开具尚未交付）；东岭集团、李保平、刘花茹共同担保20,000万元（含50%保证金）；本公司以100%保证金担保3,000万元。

②龙门煤化出具181,100万元应付票据，其中：黄河矿业、本公司、李保平共同担保26,000万元（含50%保证金，其中14,911万元已开具尚未交付）；海燕新能源、李保平、刘花茹、张林兴、党亚文共同担保20,000万元（含50%保证金）；本公司、黄河矿业、李保平、刘花茹、张林兴共同担保11,100万元（含10%保证金）；本公司、李保平共同担保30,000万元（含50%保证金）；本公司、李保平、刘花茹共同担保30,000元（含50%保证金）；本公司、内蒙古黑猫、李保平、刘花茹共同担保8,000万元（含50%保证金）；黄河矿业、本公司、李保平、刘花茹共同担保40,000万元（含50%保证金），同时龙门煤化以土地使用权提供抵押担保；龙门煤化以100%保证金担保16,000万元（其中2,000万元已开具尚未交付）。

21、应付账款

项 目	2019.12.31
-----	------------

陕西黑猫焦化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

贷款	774,305,382.15
工程、设备款	1,185,712,559.08
拆迁补偿款	24,161,385.90
劳务款	15,484,453.79
其他	34,672,654.30
合 计	2,034,336,435.22

22、预收款项

项 目	2019.12.31
贷款	270,685,225.10

说明：期末不存在账龄超过1年的重要预收款项。

23、应付职工薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	75,481,716.34	482,104,196.38	475,358,878.49	82,227,034.23
离职后福利-设定提存计划	6,200,147.59	56,932,891.34	49,681,817.30	13,451,221.63
合 计	81,681,863.93	539,037,087.72	525,040,695.79	95,678,255.86

(1) 短期薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	28,687,188.83	407,443,834.02	401,769,986.93	34,361,035.92
职工福利费	1,157,327.84	20,283,650.24	19,702,716.23	1,738,261.85
社会保险费	1,244,565.06	28,292,229.34	28,307,987.18	1,228,807.22
其中：1. 医疗保险费	602,025.60	20,358,951.82	20,381,299.18	579,678.24
2. 工伤保险费	478,475.97	5,248,195.37	5,241,605.85	485,065.49
3. 生育保险费	164,063.49	2,685,082.15	2,685,082.15	164,063.49
住房公积金	5,482,210.42	13,747,247.94	12,178,097.30	7,051,361.06
工会经费和职工教育经费	38,910,424.19	12,337,234.84	13,400,090.85	37,847,568.18
合 计	75,481,716.34	482,104,196.38	475,358,878.49	82,227,034.23

(2) 设定提存计划

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利	6,200,147.59	56,932,891.34	49,681,817.30	13,451,221.63
其中：1. 基本养老保险费	5,601,113.44	54,711,292.68	47,922,607.73	12,389,798.39

陕西黑猫焦化股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2. 失业保险费	599,034.15	2,155,311.66	1,692,922.57	1,061,423.24
3. 其他	--	66,287.00	66,287.00	--
合 计	6,200,147.59	56,932,891.34	49,681,817.30	13,451,221.63

24、应交税费

税 项	2019.12.31
增值税	13,122,924.83
企业所得税	8,929,235.80
水利建设基金	2,705,453.86
土地使用税	1,916,565.88
房产税	1,414,118.51
资源税	1,253,453.70
环境保护税	656,582.49
教育费附加	616,505.53
城市维护建设税	571,459.02
印花税	317,019.14
地方教育费附加	305,733.98
其他	177,354.80
合 计	31,986,407.54

25、其他应付款

项 目	2019.12.31
应付利息	--
应付股利	--
其他应付款	1,752,899,900.01
合 计	1,752,899,900.01

其他应付款

项 目	2019.12.31
资金往来	1,633,989,710.32
押金和履约保证金	114,715,658.62
其他	4,194,531.07
合 计	1,752,899,900.01

26、一年内到期的非流动负债

陕西黑猫焦化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019.12.31
一年内到期的长期借款	209,561,246.11
一年内到期的长期应付款	569,810,696.31
合 计	779,371,942.42

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	2019.12.31
保证借款-本金	48,500,000.00
抵押并保证借款-本金	110,000,000.00
质押借款-本金	50,000,000.00
应计利息	1,061,246.11
合 计	209,561,246.11

说明：借款担保情况见附注五、28。

(2) 一年内到期的长期应付款

单位名称	2019.12.31
信达金融租赁股份有限公司	90,619,000.25
信达金融租赁股份有限公司	169,524,816.65
中航国际租赁有限公司（一期）	49,512,134.78
中航国际租赁有限公司（二期）	64,600,514.78
海通恒信国际租赁有限公司	69,956,922.25
河北省金融租赁有限公司（一期）	18,963,560.67
河北省金融租赁有限公司（二期）	17,102,531.96
甘肃兰银金融租赁股份有限公司	32,610,833.69
甘肃兰银金融租赁股份有限公司	37,091,276.34
长城国兴金融租赁有限公司	13,062,516.36
远东宏信（天津）融资租赁有限公司	6,766,588.58
合 计	569,810,696.31

说明：具体情况见附注五、29。

27、其他流动负债

项 目	2019.12.31
已背书未到期且未终止确认的应收票据对应负债	208,750,000.00

陕西黑猫焦化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

28、长期借款

项 目	2019.12.31
保证借款-本金	240,500,000.00
抵押并保证借款-本金	240,000,000.00
质押借款-本金	50,000,000.00
应计利息	1,061,246.11
减：一年内到期的长期借款	209,561,246.11
合 计	322,000,000.00

(1) 保证借款

本公司和陕煤集团为龙门煤化共同担保3,500万元；本公司、黄河矿业、汇金物流、黑猫气化、李保平、刘花茹为龙门煤化共同担保14,000万元；黄河矿业为华运物流担保950万元；韩城市侃达煤焦有限公司为宏能煤业担保5,600万元。

(2) 抵押并保证借款

宏能煤业以花草滩煤矿采矿权抵押担保24,000万元，李保平、李博、黄河矿业、甘肃丰汇矿业有限责任公司（以下简称 丰汇矿业）为其提供共同担保。

(3) 质押借款

黄河矿业以其持有的部分本公司股权为宏能煤业5,000万元借款提供质押担保。

29、长期应付款

项 目	2019.12.31
长期应付款	412,389,773.02

长期应付款明细

项 目	2019.12.31
龙门煤化信达售后租回项目融资款	291,976,626.96
龙门煤化信达售后租回项目融资款	216,940,660.10
龙门煤化中航国际售后租回项目融资款（一期）	49,564,985.46
龙门煤化中航国际售后租回项目融资款（二期）	115,330,764.86
龙门煤化海通恒信售后租回项目融资款	70,889,365.95
龙门煤化河北金融售后租回项目融资款（一期）	62,736,187.56
龙门煤化河北金融售后租回项目融资款（二期）	68,506,251.57
内蒙古黑猫甘肃兰银项目融资款	49,150,161.71

陕西黑猫焦化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

龙门煤化兰银租赁售后租回项目融资款	37,276,360.22
陕西黑猫远东宏信售后租回项目融资款	6,766,588.58
宏能煤业长城国兴融资租赁款	13,062,516.36
小计	982,200,469.33
减：一年内到期长期应付款	569,810,696.31
合计	412,389,773.02

30、预计负债

项 目	2019.12.31
弃置义务	1,968,414.72

说明：宏能煤业根据复垦相关规定和复垦方案，计提土地复垦费用。

31、递延收益

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	16,187,500.00	3,000,000.00	1,750,000.00	17,437,500.00	注

注：计入递延收益的政府补助详见附注十。

32、股本（单位：万股）

项 目	2018.12.31	本期增减（+、-）				小计	2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	125,368.42	--	--	37,610.53	--	37,610.53	162,978.95

说明：2019年4月11日，经过本公司2018年度股东大会决议审议通过，以截至2018年12月31日的总股本125,368.42万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增3股，合计转增37,610.53万股，转增后股本变更为162,978.95万股。

33、资本公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	3,431,279,154.09	--	400,157,265.12	3,031,121,888.97
其他资本公积	9,319,697.84	--	--	9,319,697.84
合计	3,440,598,851.93	--	400,157,265.12	3,040,441,586.81

说明：股本溢价本期减少包括：

（1）本期资本公积转增股本37,610.53万元，见附注五、32。

（2）本期收购龙门煤化少数股东持有的4%股权，减少资本公积24,052,002.12元。

陕西黑猫焦化股份有限公司
财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

34、其他综合收益

项 目	2018.12.31	首次执行新金融工具准则的调整金额	2019.01.01	本期所得税前发生额	本期发生额			2019.12.31
					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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
1.其他权益工具投资公允价值变动	--	--	--	-278,316.93	--	-278,316.93	--	-278,316.93
二、将重分类进损益的其他综合收益								
1.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	--	-4,098,645.11	-4,098,645.11	695,693.77	--	-1,418,328.03	2,114,021.80	-5,516,973.14
合 计	--	-4,098,645.11	-4,098,645.11	417,376.84	--	-1,696,644.96	2,114,021.80	-5,795,290.07

陕西黑猫焦化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

35、专项储备

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
安全生产费	4,353,296.28	40,878,856.62	43,335,038.95	1,897,113.95
维简费	--	18,323,160.27	18,323,160.27	--
合 计	4,353,296.28	59,202,016.89	61,658,199.22	1,897,113.95

36、盈余公积

项 目	2018.12.31	首次执行新金融工具准则的调整金额	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	168,039,166.95	-11,400.84	168,027,766.11	11,858,505.93	--	179,886,272.04

37、未分配利润

项 目	本期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	1,374,513,867.56	
调整 期初未分配利润	-375,443,398.38	说明（1）
调整后 期初未分配利润	999,070,469.18	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-172,647,963.13	
减：提取法定盈余公积	11,858,505.93	10%
应付普通股股利	62,684,210.50	说明（2）
期末未分配利润	751,879,789.62	

说明：

（1）调整期初未分配利润数额系同一控制下企业合并及新金融工具准则实施的影响。

（2）经2019年4月11日召开的2018年度股东大会审议通过，以截至2018年12月31日总股本1,253,684,210股为基数，每10股分配现金股利0.50元（含税），共计分配62,684,210.50元。

38、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	9,690,478,286.31	8,873,536,511.56
其他业务	61,737,969.81	8,636,863.99
合 计	9,752,216,256.12	8,882,173,375.55

营业收入、营业成本按产品类型划分

陕西黑猫焦化股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要产品类型	本期发生额	
	收入	成本
主营业务:		
焦炭	7,826,782,511.82	7,303,046,478.50
焦油	452,316,412.83	192,471,417.21
粗苯	174,711,864.97	158,699,399.41
甲醇	194,714,621.62	192,671,406.98
合成氨	245,020,636.09	285,726,189.52
液化天然气	347,251,789.61	296,083,152.41
BDO	55,865,354.50	63,949,300.63
精煤	313,298,786.87	314,634,796.50
中煤	32,721,625.11	32,861,160.94
其他	47,794,682.89	33,393,209.46
小 计	9,690,478,286.31	8,873,536,511.56
其他业务:		
副产品收入	61,737,969.81	8,636,863.99
合 计	9,752,216,256.12	8,882,173,375.55

39、税金及附加

项 目	本期发生额
城市维护建设税	7,459,724.94
土地使用税	5,649,019.78
教育费附加	5,071,427.85
资源税	4,798,785.88
水利基金	4,555,027.57
环境保护税	3,959,720.76
印花税	3,482,544.08
地方教育费附加	3,275,682.18
水资源税	2,114,953.84
房产税	2,864,632.36
水土保持补偿费	630,000.00
车船使用税	51,748.91
合 计	43,913,268.15

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

陕西黑猫焦化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

40、销售费用

项 目	本期发生额
运输费	357,557,191.33
运杂费	54,559,326.12
折旧费	2,811,903.25
职工薪酬	2,102,839.99
招待费	1,636,607.65
差旅费	842,308.31
其他	2,612,841.70
合 计	422,123,018.35

41、管理费用

项 目	本期发生额
职工薪酬	106,933,013.75
折旧费	39,537,528.87
无形资产摊销	12,906,372.37
水电费	12,576,023.88
办公费	6,454,727.78
中介费用	5,376,876.73
物料修理费	4,822,621.62
车辆费	4,134,491.35
招待费	2,081,808.07
绿化费	1,849,368.65
环保费	1,591,928.95
差旅费	1,590,378.02
其他	5,088,898.47
合 计	204,944,038.51

42、研发费用

项 目	本期发生额
材料款	1,437,254.42

说明：研发费用系黑猫气化加压试烧项目的研究阶段支出，本期末项目已结束。

43、财务费用

陕西黑猫焦化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额
利息费用总额	326,392,514.24
减：利息资本化	8,194,901.45
利息费用	318,197,612.79
减：利息收入	36,798,821.31
手续费及其他	18,813,954.24
合 计	300,212,745.72

44、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	2,808,083.77	与收益相关
资源节约技改项目补助资金	1,250,000.00	与资产相关
政府补助矿井水处理补助	500,000.00	与资产相关
进口贴息项目补助款	238,071.00	与收益相关
增值税加计抵减	49,886.21	与收益相关
工会经费返还	30,000.00	与收益相关
生产主体吸纳贫困劳动力奖补项目	20,000.00	与收益相关
收党建费	15,000.00	与收益相关
代扣个人所得税手续费返还	53.15	与收益相关
合 计	4,911,094.13	

说明：

(1) 政府补助的具体信息，详见附注十。

(2) 除机砖即征即退税款外，上述其他收益均计入非经常性损益。

45、投资收益

项 目	本期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	6,184,226.87
理财产品收益	4,949,456.25
票据贴现利息支出	-42,781,812.63
合 计	-31,648,129.51

46、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额
-----	-------

陕西黑猫焦化股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收票据坏账损失	-836,626.45
应收账款坏账损失	1,948,438.36
其他应收款坏账损失	16,040,750.84
长期应收款坏账损失	93,685.42
合 计	17,246,248.17

47、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额
存货跌价损失	-3,766,346.39

48、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额
固定资产处置利得	599,283.37

49、营业外收入

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款	15,000.00	15,000.00
其他	10,280.00	10,280.00
合 计	25,280.00	25,280.00

50、营业外支出

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金	1,378,373.71	1,378,373.71
公益性捐赠支出	552,000.00	552,000.00
非流动资产报废损失	548,034.96	548,034.96
其他	21,595.25	21,595.25
合 计	2,500,003.92	2,500,003.92

51、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	31,443,306.05
递延所得税费用	-10,924,552.88
合 计	20,518,753.17

陕西黑猫焦化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额
利润总额	-117,720,018.73
按适用税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	-17,658,002.81
某些子公司适用不同税率的影响	-28,220,052.72
对以前期间当期所得税的调整	409,690.02
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-927,634.03
无须纳税的收入（以“-”填列）	-1,679,615.40
不可抵扣的成本、费用和损失	892,250.34
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-984,375.01
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	68,686,492.78
所得税费用	20,518,753.17

52、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	本期发生额
退回银行承兑汇票保证金	1,063,367,510.11
利息收入	36,798,192.74
收资金往来款	17,631,244.82
政府补助	6,161,094.13
其他	75,374.82
合 计	1,124,033,416.62

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额
付材料采购银行承兑汇票保证金	3,632,339,000.00
付现费用	422,272,685.85
付资金往来款	5,342,731.57
捐赠支出	552,000.00
罚款滞纳金	1,378,373.71
合 计	4,061,884,791.13

（3）收到其他与投资活动有关的现金

陕西黑猫焦化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额
赎回银行理财产品	707,137,863.87
工程保证金	115,648,000.43
合 计	822,785,864.30

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额
购买银行理财产品	210,196,568.46
工程保证金	83,854,400.57
保全冻结款项	6,085,989.47
合 计	300,136,958.50

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额
收融资租赁款	323,708,097.10
黄河矿业借款	200,350,000.00
合 计	524,058,097.10

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额
还租赁公司项目融资款	682,814,414.37
归还黄河矿业借款及利息	46,747,000.00
承兑汇票贴息	41,722,299.57
付租赁公司融资保证金	27,000,000.00
购买少数股权	6,978,876.03
承兑手续费	5,443,051.03
非公开发行费用	1,779,084.24
合 计	812,484,725.24

53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	-138,238,771.90

陕西黑猫焦化股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

加：资产减值损失	3,766,346.39
信用减值损失	-17,246,248.17
固定资产折旧	598,942,551.56
无形资产摊销	25,372,803.10
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）	-599,283.37
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	548,034.96
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--
财务费用（收益以“-”号填列）	318,197,612.79
投资损失（收益以“-”号填列）	31,648,129.51
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-10,924,552.88
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）	251,712,368.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-382,275,432.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-132,622,537.18
经营活动产生的现金流量净额	548,281,020.63
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	155,969,984.63
减：现金的期初余额	1,145,797,611.86
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	-989,827,627.23

注：本公司销售商品收到的银行承兑汇票本期背书转让的金额为506,430.98万元。

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数
一、现金	155,969,984.63
其中：库存现金	456,771.51
可随时用于支付的银行存款	155,513,213.12

陕西黑猫焦化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

可随时用于支付的其他货币资金	--
二、现金等价物	--
三、期末现金及现金等价物余额	155,969,984.63

54、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,451,166,805.05	承兑汇票保证金
货币资金	6,085,989.47	诉讼保全冻结
货币资金	911,228.57	矿山地质环境治理恢复与土地复垦基金专户、诉讼冻结
固定资产	865,046.60	诉讼保全查封
无形资产	12,000,000.00	诉讼保全查封
其他流动资产	14,301,487.64	理财产品发行银行被接管
固定资产	872,067,723.99	借款及融资租赁抵押
无形资产	260,685,715.22	借款及票据抵押
合 计	2,618,083,996.54	

六、合并范围的变动

1、同一控制下企业合并

2021年本公司同一控制下企业合并新增加宏能煤业、华运物流、污水处理厂三家子公司。本年度按照同一控制下企业合并的原则对以上三家子公司进行追溯合并，纳入本年度合并范围。

2、其他

本公司本期新设立内蒙古捷禄信、内蒙古久运春及内蒙古平旭三家子公司，截至资产负债表日，尚未对其出资。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业公司的构成

子公司简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
黑猫气化	韩城市	韩城市	工业制造	100	--	设立
黄河销售	韩城市	韩城市	商品流通	100	--	设立

陕西黑猫焦化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

新丰科技	韩城市	韩城市	工业制造	100	--	设立
内蒙古黑猫	乌拉特后旗	乌拉特后旗	工业制造	100	--	设立
黑猫能源	韩城市	韩城市	工业制造	100	--	同一控制下 企业合并
龙门煤化	韩城市	韩城市	工业制造	55	--	非同一控制 下企业合并
黑猫化工	韩城市	韩城市	工业制造	100	--	同一控制下 企业合并
山西黑猫	临汾市	临汾市	工业制造	56	--	设立
内蒙捷禄信	阿拉善盟	额济纳旗	工业制造	100	--	设立
内蒙久运春	巴彦淖尔	乌拉特中旗	工业制造	100	--	设立
内蒙平旭	巴彦淖尔	乌拉特中旗	工业制造	100	--	设立
华运物流	韩城市	韩城市	物流仓储	51	--	同一控制下 企业合并
污水处理厂	韩城市	韩城市	污水处理及 其再生利用	100	--	同一控制下 企业合并
宏能煤业	张掖市	张掖市	工业制造	100	--	同一控制下 企业合并

说明：本公司对山西黑猫、内蒙古捷禄信、内蒙古久运春及内蒙古平旭尚未出资。经2019年12月23日召开的第三次临时股东大会审议，本公司决定撤销设立山西黑猫。目前注销登记手续尚未办理完成。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东权 益余额
龙门煤化	45%	39,827,230.28	--	1,749,955,763.15
华运物流	49%	-5,418,039.05	--	11,776,502.85

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息（单位：万元）

子公司名称	2019.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
龙门煤化	357,439.87	488,511.87	845,951.74	403,056.39	54,016.29	457,072.68
华运物流	1,889.01	15,290.89	17,179.89	14,743.93	--	14,743.93

续上表：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

陕西黑猫焦化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

龙门煤化	737,536.32	8,228.61	8,653.72	-21,932.44
华运物流	2,064.24	-1,105.72	-0.29	-182.25

(4) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本公司原持有子公司龙门煤化 51% 股权，本期与大前煤业签订了股权转让协议，以 17,914.31 万元购买其所持龙门煤化 4% 股权。该项交易导致少数股东权益减少 14,966.68 万元，资本公积减少 2,405.20 万元。

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
汇金物流	韩城	韩城	贸易	44	--	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息（货币单位：万元）

项 目	2019.12.31
流动资产	356,827.85
非流动资产	6.73
资产合计	356,834.58
流动负债	337,104.99
非流动负债	--
负债合计	337,104.99
净资产	19,729.59
按持股比例计算的净资产份额	8,681.02
调整事项	
其中：商誉	--
未实现内部交易损益	--
减值准备	--
其他	--
对联营企业权益投资的账面价值	8,681.02
存在公开报价的权益投资的公允价值	--

续：

项 目	本期金额
-----	------

陕西黑猫焦化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

营业收入	730,581.37
净利润	1,405.51
终止经营的净利润	--
其他综合收益	--
综合收益总额	1,405.51
企业本期收到的来自联营企业的股利	--

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比例%
黄河矿业	韩城市	原煤开采、煤炭经销	180,000	43.52	43.52

说明：黄河矿业为本公司控股股东。李保平原为黄河矿业控股股东，2018年李保平父子以其持有的全部黄河矿业股权共同出资设立韩城四平旭升实业有限公司（“四平旭升”），四平旭升相应成为黄河矿业控股股东。本公司实际控制人仍为李保平。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的联营企业情况

联营企业情况详见附注七、2。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
韩城市伟山机械有限责任公司（“伟山机械”）	同一母公司
陕西紫兆装备制造有限公司（“紫兆装备”）	同一母公司（注）
陕西紫兆秦牛锅炉有限责任公司（“紫兆秦牛”）	紫兆装备子公司
陕西龙门陕汽物流园有限公司（“龙门陕汽物流园”）	同一母公司
韩城市政鑫融资担保有限责任公司（“政鑫融资”）	实际控制人担任董事的公司
邓正兴、赵碧侠	华运物流董事长夫妻
刘花茹、李博、李朋、李光平	与李保平关系密切的家庭成员
张林兴、党亚文	总经理夫妻
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

注：紫兆装备原为实际控制人李保平控制的企业（其中，李保平持股60%，黄河矿业持

股40%)，2019年12月26日，紫兆装备变更为黄河矿业全资子公司，紫兆装备持有紫兆秦牛80%的股份。

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）
黄河矿业	中煤、煤泥	482.33
汇金物流	精煤、原煤、电石	344,412.55
伟山机械	辅助材料	546.77
龙门陕汽物流园	燃油	473.36
紫兆装备	备品备件	1,264.09
政鑫融资	担保服务	30.00

说明：本期龙门煤化向汇金物流开具银行承兑汇票14.86亿元，由汇金物流贴现后等额返还龙门煤化，贴现利息2,106.15万元已加价到精煤采购款。

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）
龙门陕汽物流园	LNG	12,039.85
汇金物流	焦炭、LNG	46,743.52

(2) 工程施工和设备采购

① 向紫兆装备采购设备和施工交易

交易对方	签约时间	交易内容	合同金额 (万元)	截至期末已付款 金额(万元)
龙门煤化	2017年6月	焦粒制气皮带机	101.00	90.90
龙门煤化	2018年3月	5万立方米气柜检修改造、防腐保温及零星工程	263.90	263.90
龙门煤化	2018年6月	冷却器等技改设备7台	70.00	63.00
龙门煤化	2018年6月	VOCs治理非标设备26台	140.00	126.00
龙门煤化	2018年7月	备煤车间煤场封闭网架结构制作防腐工程	实行费率承包，工程造价按约定的取费方式及计价依据计算	8,000.00
龙门煤化	2018年7月	新建、大中修技改、外	按实际结算	2,125.09

陕西黑猫焦化股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		委零星土建安装及防腐保温工程		
龙门煤化	2018年7月	1号焦炉集烟罩	34.90	32.74
新丰科技	2018年11月	加压脱硫设备, 变换设备	70.50	--
龙门煤化	2019年1月	冷却器设备2台	17.50	15.75
龙门煤化	2019年3月	满流槽制作及安装3台	36.45	--
龙门煤化	2019年3月	缓冲罐2台、冷却器1台	103.80	72.66
龙门煤化	2019年3月	螺旋给煤机及配件	12.42	12.42
龙门煤化	2019年3月	无尘密封渣斗9套	18.34	18.34
龙门煤化	2019年3月	防风抑尘网供货及安装	每平方米245元	83.85
龙门煤化	2019年3月	活性炭箱	48.80	43.92
龙门煤化	2019年3月	储气罐5台	58.30	52.47
龙门煤化	2019年4月	2个冷凝液槽	24.50	22.05
龙门煤化	2019年4月	电缆及材料一批	28.61	28.61
龙门煤化	2019年4月	硫酸储槽1台	30.50	27.45
龙门煤化	2019年4月	分布器12台、蒸汽分离器1台、真空引水罐4台	33.56	--
龙门煤化	2019年4月	螺旋给煤机轴31套	11.50	--
龙门煤化	2019年4月	干燥再生冷却器	31.00	--
陕西黑猫	2019年4月	氨水槽	73.00	--
陕西黑猫	2019年4月	钼槽	47.00	--
黑猫能源	2019年4月	卧式蒸发器、空调换热交换器	22.00	--
黑猫能源	2019年4月	脱氧脱硫槽购买合同	81.00	--
龙门煤化	2019年5月	新建、大修技改、外委零星防腐保温工程	按实际结算	232.64
龙门煤化	2019年5月	氨气加热器、除油器	108.00	--
龙门煤化	2019年5月	螺旋给煤机轴12台及配件	90.00	27.00
陕西黑猫	2019年5月	管道检修工程施工	以实际施工焊口数量与约定单价结算	229.73
黑猫能源	2019年6月	管道检修工程施工	以实际施工焊口数量与约定单价结算	60.00
龙门煤化	2019年6月	水封座水封槽	42.30	--
龙门煤化	2019年6月	焦棚网架封闭工程中预埋件以上的钢网架及彩	176.00	50.00

陕西黑猫焦化股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		钢板制作安装		
龙门煤化	2019年6月	筛焦机网架封闭工程中预埋件以上的钢网架及彩钢板制作安装	458.00	308.00
龙门煤化	2019年6月	备煤车间受煤坑网架封闭工程中预埋件以上的钢网架及彩钢板制作安装	926.00	630.00
陕西黑猫	2019年7月	第二水冷器、换热器、预热器等设备采购	339.00	101.70
陕西黑猫	2019年8月	2#锅炉大修合同	24.00	--
陕西黑猫	2019年8月	焦炉气初预热器、冷凝器采购合同	43.20	--
龙门煤化	2019年9月	再生塔、脱硫塔等防锈工程	53.96	51.26
龙门煤化	2019年10月	新增防风抑尘网供货及安装	22.25	--
龙门煤化	2019年11月	150T锅炉末级空预器2台	97.00	--

②向汇金物流采购设备交易

根据内蒙古黑猫与汇金物流签署的《货物采购框架协议》，拟向其采购“年产10万吨己内酰胺和利用焦炉煤气年产40万吨液化天然气项目”建设所需部分设备，合同总价暂定16亿元，实际履行时再签订定货合同，最终以实际供货结算为准。2018年，签订定货合同金额26,366.18万元；随着项目建设不断推进，2019年，内蒙古黑猫先后与汇金物流签订了122,027.58万元的定货合同。截至2019年12月31日，设备已到货，且已向汇金物流支付91,828.16万元。

内蒙古黑猫与兰银租赁（出租人）、汇金物流（供应商）于2018年6月21日签订《买卖合同（兰银金租2018买卖字第19号）》，由兰银租赁根据内蒙古黑猫的选择和指定向汇金物流购买设备，并出租给内蒙古黑猫使用（直租），设备采购价款为10,000万元。截至2019年12月31日，设备已到货在安装。

(3) 关联方资金拆借情况

关联方	借入方	2019年度				
		期初余额	借款金额	还款金额	本期利息	期末余额
	宏能煤业	1,147,854,250.65	159,383,620.00	19,747,000.00	132,672,178.02	1,420,163,048.67
	黄河矿业 污水处理厂	64,224,434.98	18,550,000.00	--	8,536,290.40	91,310,725.38
	华运物流	68,720,588.79	50,600,000.00	27,000,000.00	7,973,049.47	100,293,638.26

说明：

陕西黑猫焦化股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

①宏能煤业与黄河矿业签订借款协议，约定借款本金为实际所借资金，年利率为10%，每半年结息一次。

②污水处理厂与黄矿业签订借款协议，约定借款本金为实际所借资金，年利率为10%，每半年结息一次。

③华运物流与黄河矿业签订借款协议，约定借款本金为实际所借资金，年利率为10%，每半年结息一次。

(4) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
李保平	陕西黑猫（注1）	55,000,000.00	2019/3/5	2020/3/4	否
	陕西黑猫（注2）	30,000,000.00	2019/6/13	2020/6/13	否
	陕西黑猫（注3）	78,000,000.00	2019/11/28	2020/11/27	否
	陕西黑猫（注4）	20,000,000.00	2019/12/24	2020/12/18	否
李保平、黑猫能源	陕西黑猫（注5）	104,000,000.00	2019/1/21	2020/1/30	否
李保平、刘花茹	陕西黑猫（注6）	100,000,000.00	2019/3/15	2020/3/13	否
	陕西黑猫（注7）	200,000,000.00	2019/10/24	2020/9/9	否
	陕西黑猫（注8）	50,000,000.00	2019/3/7	2020/3/27	否
	陕西黑猫（注9）	100,000,000.00	2019/9/18	2020/3/16	否
李保平、刘花茹、张林兴、党亚文	内蒙古黑猫（注10）	52,532,013.91	2018/6/21	2021/6/18	否
	龙门煤化（注11）	200,000,000.00	2019/10/22	2020/10/30	否
黄河矿业、李保平	陕西黑猫（注12）	7,213,050.00	2018/3/24	2020/3/30	否
	陕西黑猫（注13）	119,400,000.00	2019/3/20	2020/3/20	否
黄河矿业、李保平、刘花茹	陕西黑猫（注14）	30,000,000.00	2019/3/14	2020/3/12	否
	陕西黑猫（注15）	100,000,000.00	2019/1/3	2020/1/6	否
	陕西黑猫（注16）	100,000,000.00	2019/7/9	2020/7/8	否
	本公司	龙门煤化（注17）	51,299,124.97	2017/10/25	2020/9/26
本公司	龙门煤化（注18）	225,644,763.76	2018/1/24	2021/1/24	否
	龙门煤化（注19）	323,708,097.10	2019/12/12	2022/12/12	否
	龙门煤化（注20）	122,856,840.25	2018/9/6	2021/8/6	否
	本公司、黄河矿业	龙门煤化（注21）	73,488,000.00	2017/10/31	2020/10/31
本公司、李保平	龙门煤化（注22）	150,000,000.00	2019/3/7	2020/3/23	否
本公司、李保平、刘花茹	龙门煤化（注23）	220,000,000.00	2019/3/5	2020/3/4	否
	龙门煤化（注24）	132,000,000.00	2019/1/25	2020/1/25	否

陕西黑猫焦化股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	龙门煤化（注25）	38,390,625.00	2017/8/31	2020/8/18	否
本公司、黄河矿业、李保平	龙门煤化（注26）	180,000,000.00	2019/3/27	2022/3/27	否
	龙门煤化（注27）	119,400,000.00	2019/3/20	2020/3/20	否
本公司、黄河矿业、李保平、刘花茹	龙门煤化（注28）	200,000,000.00	2019/9/11	2020/3/11	否
	龙门煤化（注29）	151,765,328.38	2017/9/28	2023/6/21	否
	龙门煤化（注30）	120,000,000.00	2019/6/19	2022/6/30	否
	龙门煤化（注31）	30,000,000.00	2019/7/17	2020/7/19	否
	龙门煤化（注32）	200,000,000.00	2019/9/5	2020/9/5	否
	龙门煤化（注33）	43,000,000.00	2019/12/27	2020/12/26	否
本公司、内蒙古黑猫、李保平、刘花茹	龙门煤化（注34）	200,000,000.00	2019/11/12	2020/11/11	否
	龙门煤化（注35）	50,000,000.00	2019/11/1	2020/10/31	否
本公司、黄河矿业、李保平、刘花茹、张林兴	龙门煤化（注36）	100,000,000.00	2019/6/19	2020/6/25	否
本公司、黄河矿业、黑猫气化、李保平、刘花茹、汇金物流	龙门煤化（注37）	140,000,000.00	2019/9/27	2021/9/26	否
黄河矿业、邓正兴	华运物流（注38）	5,000,000.00	2019/6/18	2020/6/16	否
政鑫融资	华运物流（注39）	20,000,000.00	2019/12/20	2020/12/19	否
邓正兴、赵碧侠	华运物流（注40）	10,000,000.00	2019/12/31	2020/11/25	否
黄河矿业	华运物流（注41）	9,500,000.00	2014/2/27	2021/2/26	否
	宏能煤业（注42）	50,000,000.00	2014/10/30	2020/10/29	否
李保平、李博、黄河矿业、丰汇矿业	宏能煤业（注43）	240,000,000.00	2015/2/3	2021/5/17	否

说明：上述系截止日未履行完的关联担保情况。

注1：李保平于2019年3月5日与中国农业银行韩城市支行签订5,500万元保证合同，为本公司自2019年3月5日至2020年3月4日期间形成的债务提供连带责任保证；截至2019年12月31日，本公司在此额度内的借款余额为5,500万元。

注2：李保平、东岭集团于2019年6月5日与中国银行韩城市支行签订3,000万元保证合同，为本公司自2019年6月13日至2020年6月13日期间形成的债务提供连带责任保证。截至2019年12月31日，本公司在此额度内的借款余额为3,000万元。

注3：李保平于2019年11月28日与中国农业银行韩城市支行签订7,800万元保证合同，为本公司自2019年11月28日至2020年11月27日期间形成的债务提供连带责任保证截至2019年12月31日，本公司在此额度内的借款余额为7,800万元。

注4：李保平于2019年12月24日与中国农业银行韩城市支行签订2,000万元保证合同，为本公司

公司自2019年12月24日至2020年12月18日期间形成的债务提供连带责任保证。截至2019年12月31日，本公司在此额度内的借款余额为2,000万元。

注5：东岭集团、李黑记、李保平于2019年1月14日与宁夏银行西安经济技术开发区支行签订最高额10,400万元保证合同，黑猫能源于2019年1月14日与宁夏银行西安经济技术开发区支行签订最高额31,961,431.48元的设备抵押合同，为本公司自2019年1月21日至2019年12月20日期间形成的债务提供连带责任保证。截至2019年12月31日，本公司在此额度内的应付票据余额为16,000万元（50%保证金）。

注6：海燕新能源、李保平、刘花茹于2019年3月14日与西安银行高新支行签订10,000万元保证合同，为本公司自2019年3月15日至2019年3月13日期间形成的债务提供连带责任保证。截至2019年12月31日，本公司在此额度内的借款余额为10,000万元。

注7：景德镇集团、李保平、刘花茹于2019年10月24日与华夏银行西安分行签订最高额20,000万元的保证合同，为本公司自2019年10月24日至2020年9月9日期间形成的债务提供连带责任保证。截至2019年12月31日，本公司在此额度内的应付票据余额为20,000万元（50%保证金）。

注8：海燕新能源、李保平、刘花茹于2019年3月14日与西安银行高新支行签订最高额5,000万元保证合同，为本公司自2019年3月7日至2020年3月6日期间形成的债务提供连带责任保证。截至2019年12月31日，本公司在此额度内的应付票据余额为10,000万元（50%保证金，其中1,897万元已开具尚未交付）。

注9：东岭集团、李保平、刘花茹于2019年9月17日与长安银行渭南分行签订10,000万元保证合同，为本公司自2019年9月18日至2020年3月16日期间形成的债务提供连带责任保证。截至2019年12月31日，本公司在此额度内的应付票据余额为20,000万元（50%保证金）。

注10：李保平、刘花茹于2018年6月21日与兰银租赁签订保证合同，为内蒙古黑猫自2018年6月21日至2021年6月18日期间的融资租赁应付租金提供连带责任保证。截至2019年12月31日，内蒙古黑猫应付租金总额为5,253.2万元。

注11：海燕新能源、李保平、刘花茹、张林兴、党亚文于2019年10月11日与华夏银行西安分行签订最高额20,000万元保证合同，为龙门煤化自2019年10月22日至2020年9月29日期间（额度有效期）形成的债务提供连带责任保证。截至2019年12月31日，龙门煤化在此额度内的应付票据余额为20,000万元（50%保证金）。

注12：黄河矿业、李保平于2018年3月24日与远东宏信签订保证合同，为本公司自2018年3月24日至2020年3月30日期间的融资租赁应付租金提供连带责任保证。截至2019年12月31日，本公司应付租金总额为721.31万元。

注13：黄河矿业、李保平于2019年3月20日与中信银行渭南分行签订最高额11,940万元保证合同，为本公司自2019年3月20日至2020年3月20日期间形成的债务提供连带责任保证。截至2019年12月31日，本公司在此额度内的借款余额为9,950万元。

注14：黄河矿业、李保平、刘花茹于2019年3月12日与工商银行渭南分行签订3,000万元保

证合同，为本公司自2019年3月14日至2020年3月14日期间形成的债务提供连带责任保证；同时本公司以土地及房屋所有权提供抵押担保。截至2019年12月31日，本公司在此额度内的借款余额为3,000万元。

注15: 黄河矿业、李保平、刘花茹于2019年1月3日与恒丰银行西安分行签订最高额10,000万元保证合同，为本公司自2018年12月18日至2019年12月19日期间（额度有效期）形成的债务提供连带责任保证。截至2019年12月31日，本公司在此额度内的借款余额为5,000万元，应付票据余额为10,000万元（50%保证金）。

注16: 黄河矿业、景德镇集团、李保平、刘花茹于2019年7月9日与浙商银行西安南二环支行签订10,000万元保证合同，为本公司自2019年7月9日至2020年7月8日期间形成的债务提供连带责任保证。截至2019年12月31日，本公司在此额度内的应付票据余额为20,000万元（50%保证金）。

注17: 本公司于2017年9月14日与中航国际签订保证合同，为龙门煤化自2017年10月26日至2020年9月26日期间的融资租赁应付租金提供连带责任保证。截至2019年12月31日，龙门煤化应付租金总额为5,129.91万元。

注18: 本公司于2018年1月19日与信达租赁签订保证合同，为龙门煤化自2018年1月24日至2021年1月24日期间的融资租赁应付租金提供连带责任保证。截至2019年12月31日，龙门煤化应付租赁款总额为22,564.48万元。

注19: 本公司于2019年12月12日与信达租赁签订保证合同，为龙门煤化自2019年12月12日至2022年12月12日期间的融资租赁应付租金提供连带责任保证。截至2019年12月31日，龙门煤化应付租赁款总额为32,370.81万元。

注20: 本公司于2018年7月6日与中航国际签订保证合同，为龙门煤化自2019年9月6日至2021年8月6日期间的融资租赁应付租金提供连带责任保证。截至2019年12月31日，龙门煤化应付租赁款总额为12,285.68万元。

注21: 本公司、黄河矿业于2017年10月26日与海通恒信签订保证合同，为龙门煤化自2017年10月31日至2020年10月31日期间的融资租赁应付租金提供连带责任保证。截至2019年12月31日，龙门煤化应付租赁款总额为7,348.8万元。

注22: 本公司、李保平于2019年3月7日与兴业银行西安分签订最高额15,000万元保证合同，为龙门煤化自2019年3月7日至2019年12月2日期间形成的债务提供连带责任保证。截至2019年12月31日，龙门煤化在此额度内的应付票据余额为30,000万元（50%保证金）。

注23: 本公司、李保平、刘花茹于2019年3月5日与成都银行西安分行签订最高额22,000万元保证合同，为龙门煤化自2019年3月5日至2020年3月4日期间形成的债务提供连带责任保证。截至2019年12月31日，龙门煤化在此额度内应付票据余额为30,000万元（50%保证金），借款余额为2,000万元。

注24: 本公司、李保平、刘花茹于2019年1月25日与成都银行西安分行签订最高额13,200万元保证合同，为龙门煤化自2019年1月25日至2020年1月24日期间形成的债务提供连带

责任保证。截至2019年12月31日，龙门煤化在此额度内的应付票据余额为3,000万（100%保证金），借款余额为3,000万元。

注25：本公司、李保平、刘花茹于2018年8月28日与兰银租赁签订保证合同，为龙门煤化自2018年8月31日至2020年8月18日期间的融资租赁应付租金提供连带责任保证。截至2019年12月31日，龙门煤化应付租赁款总额为3,839.06万元。

注26：黄河矿业、本公司、李保平于2019年3月27日与浦发银行渭南分行签订最高额18,000万元保证合同，为龙门煤化自2019年3月27日至2022年3月27日期间形成的债务提供连带责任保证。截至2019年12月31日，龙门煤化在此额度内的应付票据余额为26,000万元（50%保证金，其中14,911万元已开具尚未交付），借款余额5,000万元。

注27：本公司、黄河矿业、李保平于2019年3月20日与中信银行渭南分行签订最高额11,940万元保证合同，为龙门煤化自2019年3月20日至2020年3月20日期间形成的债务提供连带责任保证。截至2019年12月31日，龙门煤化在此额度内的借款余额为9,950万元。

注28：黄河矿业、本公司、李保平、刘花茹与恒丰银行西安分行签订最高额20,000万元保证合同，为龙门煤化自2019年9月10日至2020年3月11日期间形成的债务提供连带责任保证。同时龙门煤化以土地使用权提供抵押担保。截至2019年12月31日，龙门煤化在此额度内的应付票据余额为40,000万元（50%保证金）。

注29：本公司、黄河矿业、李保平、刘花茹于2018年9月20日与河北金融签订保证合同，为龙门煤化自2018年9月28日至2023年6月21日期间的融资租赁应付租金提供连带责任保证。截至2019年12月31日，龙门煤化应付租赁款总额为15,176.53万元。

注30：本公司、黄河矿业、李保平、刘花茹于2019年10月21日与富邦华一银行西安分行签订最高额12,000万元保证合同，为龙门煤化自2019年6月19日至2022年6月30日期间形成的债务提供连带责任保证。截至2019年12月31日，龙门煤化在此额度内的借款余额为12,000万元。

注31：本公司、黄河矿业、李保平、刘花茹于2019年7月17日与工商银行渭南分行签订3,000万保证合同，为龙门煤化自2019年7月17日至2020年7月19日期间形成的债务提供连带责任保证。截至2019年12月31日，龙门煤化在此额度内的借款余额为3,000万。

注32：本公司、黄河矿业、李保平、刘花茹于2019年9月5日与长安银行渭南分行签订20,000万元保证合同，为龙门煤化自2019年9月5日至2020年9月5日期间形成的债务提供连带责任保证。截至2019年12月31日，龙门煤化在此额度内的借款余额为20,000万元。

注33：本公司、黄河矿业、李保平、刘花茹于2019年12月26日与工商银行渭南分行4,300万元保证合同，为龙门煤化自2019年12月27日至2020年12月26日期间形成的债务提供连带责任保证。截至2019年12月31日，龙门煤化在此额度内的借款余额为4,300万元。

注34：本公司、内蒙古黑猫、李保平、刘花茹于2019年11月12日与西安银行高新支行签订20,000万元保证合同，为龙门煤化自2019年11月12日至2020年11月11日期间形成的债务提供连带责任保证。截至2019年12月31日，龙门煤化在此额度内的借款余额为20,000万元。

注35：本公司、内蒙古黑猫、李保平、刘花茹于2019年11月12日与西安银行高新支行签订最高额5,000万元担保合同，为龙门煤化自2019年11月1日至2020年10月31日期间形成的债务提供连带责任保证。截至2019年12月31日，龙门煤化在此额度内的应付票据余额为8,000万元（50%保证金）。

注36：本公司、黄河矿业、李保平、刘花茹、张林兴于2019年6月19日与广发银行西安分行签订最高额10,000万元保证合同，为龙门煤化自2019年6月19日至2020年6月16日期间（额度有效期）形成的债务提供连带责任保证。截至2019年12月31日，龙门煤化在此额度内的应付票据余额为11,000万元（10%保证金）。

注37：本公司、黄河矿业、汇金物流、黑猫气化、李保平、刘花茹于2019年8月21日与重庆银行西安分行签订14,000万元保证合同，为龙门煤化自2019年8月21日至2021年8月20日期间形成的债务提供连带责任保证。截至2019年12月31日，龙门煤化在此额度内的借款余额为14,000万元。

注38：黄河矿业、邓正兴与韩城浦发村镇银行签订500万元保证合同，为华运物流自2019年6月18日至2020年6月16日期间形成的债务提供连带责任保证；截至2019年12月31日，华运物流在此额度内的借款余额为500万元。

注39：政鑫融资于2019年12月18日与重庆银行西安分行签订2,000万元保证合同，为华运物流自2019年12月20日至2020年12月19日期间形成的债务提供连带责任保证；截至2019年12月31日，华运物流在此额度内的借款余额为2,000万元。

注40：邓正兴、赵碧侠于2019年12月30日与长安银行韩城市支行签订1,000万元保证合同，为华运物流自2019年12月31日至2020年11月25日期间形成的债务提供连带责任保证；截至2019年12月31日，华运物流在此额度内的借款余额为1,000万元。

注41：黄河矿业于2014年2月14日与招商银行西安枫林绿洲支行签订10,000万元保证合同，为华运物流自2014年2月27日至2021年2月26日期间形成的债务提供连带责任保证；截至2019年12月31日，华运物流在此额度内的借款余额为950万元。

注42：黄河矿业于2014年10月与甘肃银行西大街支行签订最高额50,000万元权利质押合同，以其所持部分本公司股票为宏能煤业自2014年10月30日至2020年10月29日期间形成的债务提供质押担保。截至2019年12月31日，宏能煤业在此额度内的借款余额为5,000万元。

注43：李保平、李博、黄河矿业和丰汇矿业于2017年12月与甘肃银行张掖分行签订最高额66,000万元保证合同，为宏能煤业自2017年12月19日至2021年12月19日期间形成的债务提供连带责任保证；同时，宏能煤业以采矿权证提供抵押担保。截至2019年12月31日，宏能煤业在此额度内的借款余额为24,000万元。

（5）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员7人，支付薪酬情况见下表：

陕西黑猫焦化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期金额(万元)
关键管理人员薪酬	92

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31	
		账面余额	坏账准备
预付款项	汇金物流	1,137,275,873.29	--
其他应收款	政鑫融资	3,700,000.00	861,870.00
其他非流动资产	紫兆装备	10,537,225.13	--
其他非流动资产	伟山机械	507,298.81	--
存货-发出商品	汇金物流	6,575,344.21	--

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31
应付票据	汇金物流	1,151,000,000.00
应付账款	陕汽物流园	120,606.95
	黄河矿业	690,947.11
	汇金物流	319,771,797.95
	伟山机械	1,667,762.80
	紫兆秦牛	6,800.00
	紫兆装备	11,010,686.95
	预收账款	汇金物流
其他应付款	汇金物流	20,000,000.00
	黄河矿业	1,611,767,412.30

九、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2019年12月31日，本公司不存在应披露的重要的承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	案件进展情况
----	----	----	------	--------

中国五冶集团有限公 司（“五冶集团”）	内蒙古黑猫	建设工程施工合 同纠纷	内蒙古自治区高 级人民法院	发回重审
------------------------	-------	----------------	------------------	------

说明：

内蒙古黑猫因2013年与五冶集团签订的建设工程施工合同纠纷事宜被起诉，五冶集团要求内蒙古黑猫给付其工程款718.45万元及资金占用损失136.94万元、停窝工损失费1,371.58万元、履约保证金50万元及资金占用损失95.30万元。2019年7月，巴彦淖尔市中级人民法院经审理，判决驳回停窝工损失的诉讼请求。2019年8月，五冶集团向内蒙古自治区高级人民法院提起上诉，要求改判内蒙古黑猫支付1,293.56万元停窝工损失。2019年11月，经内蒙古自治区高级人民法院审理，发回巴彦淖尔市中级人民法院重审。目前此案正在审理过程中。

经五冶集团向法院申请财产保全，要求冻结内蒙古黑猫1,000万元银行存款（目前实际被冻结608.60万元），查封相当于1,200万元的建设用地土地使用权和价值86.50万元的汽车五辆。

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至2019年12月31日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位	担保事项	金 额	期 限	备 注
龙门煤化	兴业银行西安分行 应付票据	300,000,000.00	2019.9.24-2020.3.23	50%保证金
龙门煤化	成都银行西安分行 短期借款	20,000,000.00	2019.5.29-2020.5.28	
龙门煤化	成都银行西安分行 应付票据	120,000,000.00	2019.7.16-2020.1.16	50%保证金
龙门煤化	成都银行西安分行 应付票据	180,000,000.00	2019.8.19-2020.2.19	50%保证金
龙门煤化	成都银行西安分行 短期借款	30,000,000.00	2019.1.25-2020.1.24	
龙门煤化	浦发银行渭南分行 短期借款	50,000,000.00	2019.3.29-2020.3.29	
龙门煤化	浦发银行渭南分行 应付票据	100,000,000.00	2019.9.26-2020.3.26	50%保证金
龙门煤化	浦发银行渭南分行 应付票据	160,000,000.00	2019.12.13-2020.6.13	50%保证金
龙门煤化	中信银行渭南分行 短期借款	99,500,000.00	2019.3.25-2020.3.20	
龙门煤化	恒丰银行西安分行 应付票据	100,000,000.00	2019.9.11-2020.3.11	50%保证金
龙门煤化	恒丰银行西安分行 应付票据	300,000,000.00	2019.9.10-2020.3.10	50%保证金

陕西黑猫焦化股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

龙门煤化	广发银行西安分行 信用证	111,000,000.00	2019.12.30-2020.6.28	10%保证金
龙门煤化	富邦华一银行西安 分行短期借款	30,000,000.00	2019.10.25-2020.10.23	
龙门煤化	富邦华一银行西安 分行短期借款	90,000,000.00	2019.12.5-2020.12.3	
龙门煤化	工商银行渭南分行 短期借款	30,000,000.00	2019.7.25-2020.7.19	
龙门煤化	长安银行渭南分行 短期借款	200,000,000.00	2019.9.5-2020.9.5	
龙门煤化	西安银行高新支行 短期借款	200,000,000.00	2019.11.12-2020.11.11	
龙门煤化	西安银行高新支行 应付票据	80,000,000.00	2019.11.1-2020.10.31	50%保证金
龙门煤化	工商银行渭南分行 短期借款	43,000,000.00	2019.12.27-2020.12.26	
龙门煤化	工商银行渭南分行 长期借款	35,000,000.00	2012.7.2-2020.5.20	
龙门煤化	重庆银行西安分行 长期借款	140,000,000.00	2019.9.27-2021.9.26	
龙门煤化	中航融资租赁款	51,299,124.97	2017.10.26-2020.9.26	
龙门煤化	信达融资租赁款	225,644,763.76	2018.1.24-2021.1.24	
龙门煤化	信达融资租赁款	323,708,097.10	2019.12.12-2022.12.12	
龙门煤化	中航融资租赁款	122,856,840.25	2018.9.6-2021.8.6	
龙门煤化	海通融资租赁款	73,488,000.00	2017.10.31-2020.10.31	
龙门煤化	兰银融资租赁款	38,390,625.00	2017.8.31-2020.8.18	
龙门煤化	河北金融融资租 赁款	151,765,328.38	2017.10.18-2023.06.21	

十、其他重要事项

政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
财政拨款	17,437,500.00	递延收益	1,750,000.00
财政拨款	3,161,094.13	其他收益	3,161,094.13

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转计入 损益的金额	其他 变动	期末余额	本期结转计 入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
资源节	财政	6,562,500.00	3,000,000.00	1,250,000.00	--	8,312,500.00	其他收益	与资产相关

陕西黑猫焦化股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

约利用 技改项 目补助 资金 政府补 助矿井 水处理 补助	拨款 财政拨款	9,625,000.00	--	500,000.00	--	9,125,000.00	其他收益 与资产相关
--	----------------------------	--------------	----	------------	----	--------------	------------

说明：

①根据韩城市发展和改革委员会《关于资源节约利用重点工程中央预算内资金拨付的函》（陕发改投资2017第525号），龙门煤化于2019年7月收到韩城市财政局拨付的资源节约利用重点工程补助资金第二期300万元，用于焦化产业升级技改项目（计划下达资金1,000万元）。该项目已完工，作为与资产相关的政府补助，按照8年分摊。

②宏能煤业以前年度收到山丹县发展和改革委员会矿井水补助款共计1,000万元，作为与资产相关的政府补助，按照20年结转至其他收益。

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	2,808,083.77	其他收益	与收益相关
进口贴息项目补助款	财政拨款	238,071.00	其他收益	与收益相关
增值税加计抵减	财政拨款	49,886.21	其他收益	与收益相关
工会经费返还	财政拨款	30,000.00	其他收益	与收益相关
生产主体吸纳贫困劳动力奖补项目	财政拨款	20,000.00	其他收益	与收益相关
收党建费	财政拨款	15,000.00	其他收益	与收益相关
代扣个人所得税手续费返还	财政拨款	53.15	其他收益	与收益相关
合计		3,161,094.13		

说明：

①根据韩城市人力资源和社会保障局、韩城市财政局、韩城市经济发展局、韩城市工业和信息化局《关于失业保险支持企业稳定岗位的实施意见》（韩人社发【2015】50号），甘肃省人力资源和社会保障厅、财政厅、发展和改革委员会、工业和信息化厅《关于失业保险支持企业稳定就业岗位的通知》（甘人社通[2019]167号）本公司、龙门煤化、宏能煤业分别于2019年度收到稳岗补贴资金48.80万元、93.43万元、138.58万元。

②根据韩城市商务局《关于2018年度外经贸发展专项资金进口贴息项目补助资金拨付的函》（韩商函[2019]10号），黑猫化工于2019年3月收到韩城市财政局拨付的外经贸发展专项资金进口贴息项目补助23.81万元。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置	388,914.89	附注五、48
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,925,371.00	附注五、44
同一控制下企业合并产生的子公司当期净损益	-206,858,631.69	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	760,200.00	附注五、6
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,109,350.21	附注五、49和50
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,184,226.87	注
非经常性损益总额	-197,709,269.14	
减：非经常性损益的所得税影响数	401,498.17	
非经常性损益净额	-198,110,767.31	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-4,460,792.60	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-193,649,974.71	

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目6,184,226.87元，系联营企业汇金物流的净利润主要来自于税收返还（按政府补助处理），本公司将对汇金物流权益法核算的投资收益作为非经常性损益。

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.02	-0.11	--
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.37	0.01	--

说明：本公司无稀释事项。


 陕西黑猫焦化股份有限公司
 2022年5月16日

赵雷励



姓名 赵雷励
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1982-11-22
Date of birth
工作单位 瑞年国际会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 320925198211020394
Identity card No



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

北京注册会计师协会
2007年现任注册会计师协会

证书编号: 110001590134
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007年11月20日
Date of issuance

2008年3月20日
年 月 日

姓名: 赵雷励
证书编号: 110001590134
this renewal.

2011

年 月 日
/y /m /d

2012

年 月 日
/y /m /d

2013

年 月 日
/y /m /d

2014

年 月 日
/y /m /d

2015

年 月 日
/y /m /d

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

京新正华 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年6月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

毅 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年6月29日

注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师依法执业时，应将本证书带在身边以备查验。
- 四、本证书如丢失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理挂失手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of ressure after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 王晓晴
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1987-07-09
 Date of birth _____
 工作单位 致同会计师事务所(特殊普通
 Working unit 普通合伙)
 身份证号码 130525198707091939
 Identity card No. _____



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

证书编号: 110101560699
 No. of Certificate

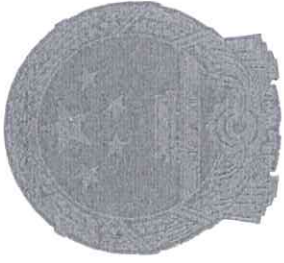
批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA

发证日期: 2019 年 01 月 17 日
 Date of Issuance

年 月 日
 Year Month Day

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



说明

- 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、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关:

北京市财政局
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



统一社会信用代码

9111010592343655N

此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(20-1)

(副本)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 李惠琦

经营范围

成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至 长期
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

审计报告、验资报告、清算报告、年度审计报告、合并报表、资产评估报告、税务咨询、企业管理咨询、法律、法规规定的其他经营活动；(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。)



登记机关

2022年03月10日

<https://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制