

阳煤化工股份有限公司  
2022 年度  
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-104



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座8层

8/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 审计报告

XYZH/2023TYAA1B0029

阳煤化工股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了阳煤化工股份有限公司（以下简称“阳煤化工公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了阳煤化工公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项——收入确认	审计中的应对
如“财务报表附注四、30”以及“财务报表附注六、40.营业收入”所述，阳煤化工公司 2022 年度营业收入 1,703,565.83 万元，主要为产品销售收入，营业收入确认是否恰当对公司经营成果产生很大影响，且收入是公司的	我们执行的重要审计程序包括： (1) 了解及评价与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试其关键控制执行的有效性； (2) 对营业收入实施分析程序，分析收





关键审计事项——收入确认	审计中的应对
<p>关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，为此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>入异常变动，复核收入的合理性；</p> <p>(3) 抽样检查销售合同，对管理层进行访谈，对与商品控制权转移相关合同条款与条件进行分析，进而评估公司产品销售收入的确认政策；</p> <p>(4) 抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、产品运输单、客户签收单等；</p> <p>(5) 抽样对应收账款及预收款项的余额及收入交易额执行函证程序；</p> <p>(6) 对收入进行截止测试，评价收入是否在恰当的会计期间确认。</p>

#### 四、其他信息

阳煤化工公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括阳煤化工公司2022年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估阳煤化工公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算阳煤化工公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督阳煤化工公司的财务报告过程。



## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

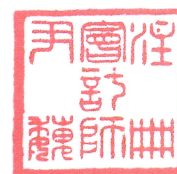


信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 北京

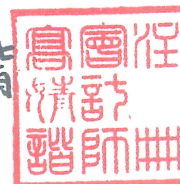
中国注册会计师：  
(项目合伙人)

尹巍



中国注册会计师：

高婧婧



二〇二三年四月十三日





# 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：阳煤化工股份有限公司

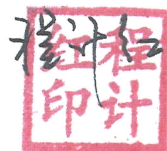
单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	7,601,016,029.85	5,926,194,780.25
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	874,605,914.41	1,585,106,478.07
应收账款	六、3	986,381,172.48	1,269,451,528.97
应收款项融资	六、4	206,913,000.80	464,951,070.93
预付款项	六、5	801,667,564.69	716,678,882.63
其他应收款	六、6	43,316,325.03	102,411,426.61
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	2,252,940,730.60	1,764,942,033.97
合同资产	六、8	183,079,509.46	162,914,540.68
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	161,523,594.08	157,381,596.21
<b>流动资产合计</b>		<b>13,111,443,841.40</b>	<b>12,150,032,338.32</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、10	32,728,573.90	74,409,988.18
长期股权投资	六、11	484,381,224.26	15,511,789.88
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、12	9,360,589,786.88	10,109,690,083.56
在建工程	六、13	626,292,347.95	941,309,771.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	62,327,199.11	66,532,075.26
无形资产	六、15	817,298,676.30	866,852,140.84
开发支出	六、16	13,683,103.24	13,683,103.24
商誉			
长期待摊费用	六、17	52,723,353.30	67,581,872.50
递延所得税资产	六、18	75,221,982.83	65,818,981.86
其他非流动资产	六、19	90,162,208.61	64,018,610.28
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,615,408,456.38</b>	<b>12,285,408,417.53</b>
<b>资产总计</b>		<b>24,726,852,297.78</b>	<b>24,435,440,755.85</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





### 合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：阳煤化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、20	10,777,815,289.36	8,749,422,504.64
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、21	1,454,776,184.70	1,742,396,904.00
应付账款	六、22	1,129,949,974.86	1,154,700,367.92
预收款项		-	-
合同负债	六、23	1,502,014,866.43	1,241,641,174.54
应付职工薪酬	六、24	205,123,791.17	131,001,683.20
应交税费	六、25	68,969,843.04	102,782,727.74
其他应付款	六、26	157,260,288.93	169,578,210.04
其中：应付利息			
应付股利	六、26	21,291,111.63	15,488,100.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、27	621,635,807.73	1,844,729,714.28
其他流动负债	六、28	771,101,368.58	1,008,180,445.82
<b>流动负债合计</b>		<b>16,688,647,414.80</b>	<b>16,144,433,732.18</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、29	646,700,000.00	518,081,666.67
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、30	61,859,409.71	63,330,841.95
长期应付款	六、31	419,575,540.08	720,565,717.60
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、32	-	1,447,562.00
递延收益	六、33	85,434,323.42	84,064,956.85
递延所得税负债	六、18	58,800,286.83	72,866,669.80
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,272,369,560.04</b>	<b>1,460,357,414.87</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>17,961,016,974.84</b>	<b>17,604,791,147.05</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、34	2,375,981,952.00	2,375,981,952.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、35	4,366,627,851.77	4,366,627,851.77
减：库存股			
其他综合收益	六、36	363,383.72	-247,150.22
专项储备	六、37	6,521,976.01	10,108,369.33
盈余公积	六、38	39,562,035.66	39,562,035.66
一般风险准备			
未分配利润	六、39	-782,443,811.76	-824,816,894.26
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>6,006,613,387.40</b>	<b>5,967,216,164.28</b>
少数股东权益		759,221,935.54	863,433,444.52
<b>股东权益合计</b>		<b>6,765,835,322.94</b>	<b>6,830,649,608.80</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>24,726,852,297.78</b>	<b>24,435,440,755.85</b>

法定代表人：

  
140302300550

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







## 母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：阳煤化工股份有限公司

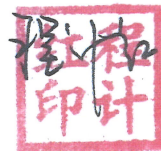
单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,319,931,557.26	2,818,584,260.63
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		77,715,299.75	379,044,157.59
应收账款	十七、1	40,475,248.72	75,530,215.07
应收款项融资		95,211,538.87	57,738,539.09
预付款项		581,085,120.13	606,394,836.86
其他应收款	十七、2	1,372,847,263.08	1,075,994,024.07
其中：应收利息		3,290,969.55	14,913,076.87
应收股利			
存货		-	67,855,631.65
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		553,854.62	1,091,928.65
<b>流动资产合计</b>		<b>4,487,819,882.43</b>	<b>5,082,233,593.61</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	3,654,312,082.24	3,654,138,366.44
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,452,596.24	702,230.99
在建工程		-	422,920.32
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		27,923,166.08	31,145,069.86
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,683,687,844.56</b>	<b>3,686,408,587.61</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,171,507,726.99</b>	<b>8,768,642,181.22</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

*程书印*







## 母公司资产负债表（续）

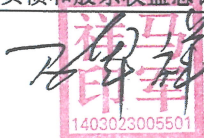
2022年12月31日

编制单位：阳煤化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,519,056,988.21	908,616,579.73
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,070,000,000.00	2,754,000,000.00
应付账款		59,600,702.86	96,716,539.86
预收款项		-	-
合同负债		573,733,453.87	575,975,560.68
应付职工薪酬		11,944,622.45	7,271,144.54
应交税费		1,665,383.50	1,245,721.22
其他应付款		184,409,689.20	132,932,994.18
其中：应付利息		7,166,020.55	6,572,712.33
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,684,871.35	404,002,572.03
其他流动负债		117,582,096.31	249,368,507.28
<b>流动负债合计</b>		<b>4,540,677,807.75</b>	<b>5,130,129,619.52</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		26,175,693.32	27,402,142.85
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>26,175,693.32</b>	<b>27,402,142.85</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,566,853,501.07</b>	<b>5,157,531,762.37</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		2,375,981,952.00	2,375,981,952.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,297,916,105.20	5,297,916,105.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,147,716.35	13,147,716.35
未分配利润		-4,082,391,547.63	-4,075,935,354.70
<b>股东权益合计</b>		<b>3,604,654,225.92</b>	<b>3,611,110,418.85</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>8,171,507,726.99</b>	<b>8,768,642,181.22</b>

法定代表人：

  
1403023005501

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 合并利润表

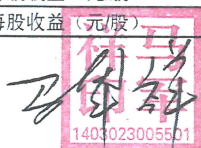
2022年度

编制单位：阳煤化工股份有限公司

单位：人民币元

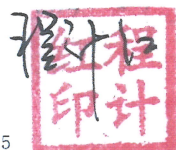
项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		17,035,658,292.95	18,737,367,518.55
其中：营业收入	六、40	17,035,658,292.95	18,737,367,518.55
二、营业总成本		17,024,685,857.24	18,132,314,650.94
其中：营业成本	六、40	15,611,405,851.88	16,476,602,087.77
税金及附加	六、41	144,673,122.38	143,169,890.11
销售费用	六、42	101,572,740.20	74,939,593.65
管理费用	六、43	563,929,615.26	660,780,038.36
研发费用	六、44	218,618,659.43	227,052,825.92
财务费用	六、45	384,485,868.09	549,770,215.13
其中：利息费用	六、45	464,902,069.93	589,089,976.18
利息收入	六、45	110,840,210.44	88,187,029.32
加：其他收益	六、46	96,751,761.95	81,509,484.20
投资收益（损失以“-”号填列）	六、47	-22,216,894.32	-14,333,154.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、47	18,869,434.38	381,378.09
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（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）	六、48	-45,198,173.59	63,147,436.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、49	-13,999,498.53	-29,777,077.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、50	6,390,772.27	167,032.52
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,700,403.49	705,766,589.29
加：营业外收入	六、51	3,836,868.44	4,544,845.02
减：营业外支出	六、52	10,019,141.00	53,801,795.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,518,130.93	656,509,638.55
减：所得税费用	六、53	12,842,345.38	147,794,227.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,675,785.55	508,715,410.88
（一）按经营持续性分类		13,675,785.55	508,715,410.88
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,675,785.55	508,715,410.88
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		13,675,785.55	508,715,410.88
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		69,957,126.13	431,712,352.35
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-56,281,340.58	77,003,058.53
六、其他综合收益的税后净额		610,533.94	-506,187.47
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		610,533.94	-506,187.47
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		610,533.94	-506,187.47
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额		610,533.94	-506,187.47
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		14,286,319.49	508,209,223.41
归属于母公司股东的综合收益总额		70,567,660.07	431,206,164.88
归属于少数股东的综合收益总额		-56,281,340.58	77,003,058.53
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0294	0.1817
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0294	0.1817

法定代表人：



1403023005501

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：








## 母公司利润表

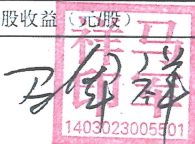
2022年度

编制单位：阳煤化工股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十七、4	6,663,767,790.84	8,866,324,714.18
减：营业成本	十七、4	6,639,537,308.61	8,831,805,075.77
税金及附加		5,580,114.85	8,465,256.09
销售费用		16,195,035.24	16,108,148.31
管理费用		55,452,176.49	44,564,419.72
研发费用			
财务费用		45,032,769.23	88,776,853.87
其中：利息费用		119,162,591.97	141,294,130.40
利息收入		81,912,463.96	75,157,315.89
加：其他收益		206,535.86	22,552.79
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	98,192,388.51	133,330,042.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十七、5	173,715.80	-83,452.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-6,746,698.22	-3,147,174.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,377,387.43	6,810,381.61
加：营业外收入		46,413.01	189,081.27
减：营业外支出		125,218.51	1,135.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,456,192.93	6,998,326.95
减：所得税费用		-	167,722.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,456,192.93	6,830,604.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,456,192.93	6,830,604.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-6,456,192.93	6,830,604.74
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

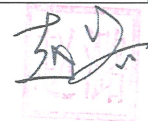
法定代表人：

  
1403023005701

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 合并现金流量表

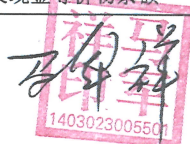
2022年度

编制单位：阳煤化工股份有限公司

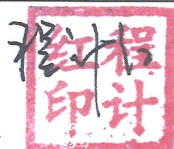
单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,402,970,838.99	16,351,845,837.21
收到的税费返还		46,528,034.19	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、54	214,992,126.99	162,697,967.39
经营活动现金流入小计		17,664,491,000.17	16,514,543,804.60
购买商品、接受劳务支付的现金		14,006,567,657.65	13,342,739,899.63
支付给职工以及为职工支付的现金		970,952,047.71	934,455,220.59
支付的各项税费		442,889,554.28	599,550,045.14
支付其他与经营活动有关的现金	六、54	525,931,248.88	565,702,281.71
经营活动现金流出小计		15,946,340,508.52	15,442,447,447.07
经营活动产生的现金流量净额	六、54	1,718,150,491.65	1,072,096,357.53
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		-	350,442.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	812,910,539.60
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	813,260,982.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		289,138,665.29	468,349,364.22
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		289,138,665.29	468,349,364.22
投资活动产生的现金流量净额		-289,138,665.29	344,911,617.86
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		12,713,759,603.72	10,048,780,826.66
收到其他与筹资活动有关的现金	六、54	64,611,049.50	976,770,000.00
筹资活动现金流入小计		12,778,370,653.22	11,025,550,826.66
偿还债务所支付的现金		11,547,544,160.11	9,773,870,294.06
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		477,003,850.53	569,953,167.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		17,901,177.20	30,177,122.40
支付其他与筹资活动有关的现金	六、54	2,181,527,963.07	1,105,324,274.28
筹资活动现金流出小计		14,206,075,973.71	11,449,147,736.04
筹资活动产生的现金流量净额		-1,427,705,320.49	-423,596,909.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		612,259.48	-506,187.47
五、现金及现金等价物净增加额		1,918,765.35	992,904,878.54
加：期初现金及现金等价物余额		2,670,308,077.38	1,677,403,198.84
六、期末现金及现金等价物余额		2,672,226,842.73	2,670,308,077.38

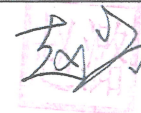
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







## 母公司现金流量表

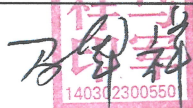
2022年度

编制单位：阳煤化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,779,723,210.23	8,256,165,677.90
收到的税费返还		1,545,569.82	-
收到其他与经营活动有关的现金		3,579,725,410.50	4,559,650,757.29
经营活动现金流入小计		11,360,994,190.55	12,815,816,435.19
购买商品、接受劳务支付的现金		7,533,113,382.32	8,298,641,502.78
支付给职工以及为职工支付的现金		48,425,236.09	44,216,007.13
支付的各项税费		13,802,202.39	13,570,972.24
支付其他与经营活动有关的现金		3,187,302,464.31	4,672,374,297.92
经营活动现金流出小计		10,782,643,285.11	13,028,802,780.07
经营活动产生的现金流量净额		578,350,905.44	-212,986,344.88
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		100,884,288.00	134,512,384.00
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		1,410,276,570.19	1,139,602,598.96
投资活动现金流入小计		1,511,160,858.19	1,274,114,982.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		658,748.06	128,864.78
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		1,650,550,000.00	845,500,000.00
投资活动现金流出小计		1,651,208,748.06	845,628,864.78
投资活动产生的现金流量净额		-140,047,889.87	428,486,118.18
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		2,400,000,000.00	930,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		100,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		2,500,000,000.00	930,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,884,000,000.00	420,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		110,994,490.56	158,174,777.00
支付其他与筹资活动有关的现金		50,000,000.00	201,398,385.36
筹资活动现金流出小计		3,044,994,490.56	779,573,162.36
筹资活动产生的现金流量净额		-544,994,490.56	150,426,837.64
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		1,191,313,865.58	825,387,254.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		1,084,622,390.59	1,191,313,865.58

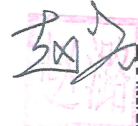
法定代表人：

  
140302300550

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



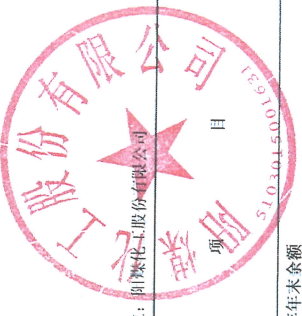


合并股东权益变动表

2022年度

单位：人民币元

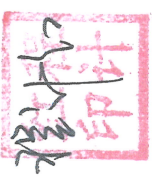
项目	2022年度											股东权益合计			
	归属于母公司股东权益										少数股东权益				
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	2,375,981,952.00				4,366,627,851.77								5,967,216,164.28	863,433,444.52	6,830,649,608.80
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年年初余额	2,375,981,952.00				4,366,627,851.77								5,967,216,164.28	863,433,444.52	6,830,649,608.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）															
（一）综合收益总额															
（二）股东投入和减少资本															
1.股东投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入股东权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配															
4.其他															
（四）股东权益内部结转															
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	2,375,981,952.00				4,366,627,851.77								6,006,613,387.40	759,221,935.54	6,765,835,322.94



法定代表人：马海祥

主管会计工作负责人：程如

会计机构负责人：程如



法定代表人：马海祥

主管会计工作负责人：程如

会计机构负责人：程如



法定代表人：马海祥

主管会计工作负责人：程如





合并股东权益变动表（续）

2022年度

单位：人民币元


项 目	2021年度											股东权益合计			
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润		其他	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	2,375,981,952.00				4,366,627,851.77		259,037.25	6,940,620.61	39,562,035.66	-1,256,529,246.61			5,532,842,250.68	816,600,631.18	6,349,442,881.86
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	2,375,981,952.00				4,366,627,851.77		259,037.25	6,940,620.61	39,562,035.66	-1,256,529,246.61			5,532,842,250.68	816,600,631.18	6,349,442,881.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-506,187.47	3,167,748.72		431,712,352.35			434,373,913.60	46,832,813.34	481,206,726.94
（一）综合收益总额							-506,187.47			431,712,352.35			431,206,164.88	77,003,058.53	508,209,223.41
（二）股东投入和减少资本															
1.股东投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入股东权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配															
4.其他															
（四）股东权益内部结转															
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本年提取								3,167,748.72					3,167,748.72	6,877.21	3,174,625.93
2.本年使用								33,950,058.48					33,950,058.48	6,213,721.00	40,163,779.48
（六）其他								30,782,309.76					30,782,309.76	6,206,843.79	36,989,153.55
四、本年年末余额	2,375,981,952.00				4,366,627,851.77		-247,150.22	10,108,369.33	39,562,035.66	-824,816,894.26			5,967,216,164.28	863,433,444.52	6,830,649,608.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






# 母公司股东权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项 目	2022年度						股东权益 合计			
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	其他
一、上年年末余额	2,375,981,952.00		5,297,916,105.20	-	-	-	13,147,716.35	-4,075,935,354.70		3,611,110,418.85
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	2,375,981,952.00		5,297,916,105.20	-	-	-	13,147,716.35	-4,075,935,354.70		3,611,110,418.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额								-6,456,192.93		-6,456,192.93
（二）股东投入和减少资本								-6,456,192.93		-6,456,192.93
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	2,375,981,952.00		5,297,916,105.20	-	-	-	13,147,716.35	-4,082,391,547.63		3,604,656,225.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature and red seal of the accounting officer.



母公司股东权益变动表 (续)

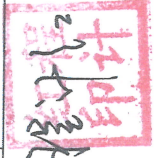
2022年度

项 目	2021年度										单位：人民币元		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	2,375,981,952.00				5,297,916,105.20				13,147,716.35	-4,082,765,959.44		3,604,279,814.11	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	2,375,981,952.00				5,297,916,105.20				13,147,716.35	-4,082,765,959.44		3,604,279,814.11	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额													
(二) 股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	2,375,981,952.00				5,297,916,105.20				13,147,716.35	-4,075,935,354.70		3,611,110,418.85	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 一、公司的基本情况

#### 1. 历史沿革

阳煤化工股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)原名东新电碳股份有限公司,前身是东新电碳厂,1965年根据原第一机械工业部〔(65)机密七字 931号〕文件规定开始建设,于1970年建成投产。1982年,四川省自贡市人民政府以〔自府函(1982)22号〕文件批准将自贡市机床附件厂、自贡粉末冶金厂并入东新电碳厂,成立东新电碳公司。1988年,东新电碳公司升为国家二级企业。1988年7月,自贡市人民政府以〔自府函(1988)72号〕文件批准东新电碳公司进行股份制改革试点,同年9月1日向自贡市工商行政管理局申请注册为股份制企业。1990年1月8日,东新电碳公司更名为东新电碳股份有限公司。

1993年11月19日,本公司社会公众股经中国证监会批准在上海证券交易所上市流通。上市时总股本为54,715,416股,其中:国家股为18,401,916股,法人股18,313,500股,流通股18,000,000股。

1994年5月3日,经1993年度股东大会批准,本公司向全体流通股股东每10股送红股2股,新增股本3,600,000股,本公司总股本变为58,315,416股,其中:国家股为18,401,916股,法人股18,313,500股,流通股21,600,000股。

1995年5月15日,经1994年度股东大会决议和中国证监会批准,本公司向全体流通股股东每10股配股2.81股,配股价为3.80元/股,实际共配售6,080,000股,本公司总股本变为64,395,416股,其中:国家股为18,401,916股,法人股18,313,500股,流通股27,680,000股。

1996年7月15日,经1995年度股东大会批准,本公司向全体股东每10股送红股2股,新增股本12,879,083股,本公司总股本变为77,274,499股,其中:国家股为22,082,299股,法人股21,976,200股,流通股33,216,000股。

1999年自贡市国有资产管理局与中兆实业有限责任公司签订了《东新电碳股份有限公司国家股转让协议》,自贡市国有资产管理局将所持国家股22,082,299股转让给中兆实业有限责任公司,该协议2002年获财政部批准,2003年办完股权过户手续,至此国家股22,082,299股全部转让,中兆实业有限责任公司(后更名为四川香风企业有限公司)成为公司的第一大股东。本公司的股本结构变为:总股本77,274,499股,其中法人股44,058,499股,流通股33,216,000股。

2003年7月,本公司更名为四川林凤控股股份有限公司,2005年6月8日,重新更名为东新电碳股份有限公司。

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

2007年5月25日，本公司完成股权分置改革，股权分置改革方案为：以股权分置改革股权登记日登记流通股总股数 77,274,499 股为基数，流通股每 10 股转增 8 股，以大股东豁免公司债务为条件，向第一大股东四川香凤企业有限公司定向转增，每 10 股转增 4.81459 股，共转增 37,204,529 股，其中：向流通股股东转增 26,572,800 股，向四川香凤企业有限公司定向转增 10,631,729 股。本次股权分置改革后公司总股本变更为 114,479,028 股，其中：有限售条件的流通股份 54,690,228 股，占总股本的 47.77%，无限售条件的流通股份 59,788,800 股，占总股本的 52.23%。

2009年9月10日，部分股改限售流通股流通，本公司的股本结构为：总股本 114,479,028 股，其中：有限售条件的流通股份 32,834,028 股，占总股本的 28.68%，无限售条件的流通股份 81,645,000 股，占总股本的 71.32%。

2012年6月12日，本公司重大资产出售及发行股份购买资产暨关联交易方案经中国证券监督管理委员会上市公司并购重组审核委员会 2012 年第 16 次会议审核，获得有条件通过。

2012年8月1日，中国证券监督管理委员会出具《关于核准东新电碳股份有限公司重大资产重组及向阳泉煤业（集团）有限责任公司等发行股份购买资产的批复》（证监许可〔2012〕1010 号），核准公司本次重大资产重组及向阳泉煤业（集团）有限责任公司（以下简称阳煤集团）等 9 个交易对象发行 472,663,380 股股份购买相关资产。同日，中国证券监督管理委员会出具《关于核准阳泉煤业（集团）有限责任公司公告东新电碳股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》（证监许可〔2012〕1011 号），核准豁免阳煤集团因以资产认购公司本次发行股份而应履行的要约收购义务。

2012年9月20日，本公司与自贡国投签署了《资产出售之交割协议》，双方约定以 2012 年 8 月 31 日为交割审计基准日，自交割开始日（2012 年 9 月 1 日）起，全部出售资产的所有、使用、收益及相关风险、义务和责任转移至自贡国投。

2012年9月20日，本公司与阳煤集团等九个交易对方签署了《购买资产之交割协议》，各方一致同意：以 2012 年 8 月 31 日为交割审计基准日，自交割开始日（2012 年 9 月 1 日）起，全部购买资产的所有、使用、收益及相关风险、义务和责任转移至上市公司。

2012年10月19日，本公司分别与阳煤集团等九个交易对方签署了《购买资产之交割确认书》，各方确认置入资产（包括阳煤化工 100%股权、和顺化工 51.69%股权、正元集团 60.78%股权和齐鲁一化 17.97%股权）已全部过户登记至公司名下。

2012年10月25日，本公司非公开发行的股份在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成股份登记手续，新增股份 472,663,380 股，公司的股本结构为：总股本

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

587,142,408 股，其中：有限售条件的流通股份 505,497,408 股，占总股本的 86.09%，无限售条件的流通股份 81,645,000 股，占总股本的 13.91%。

2013 年 4 月 11 日，本公司在四川省自贡市工商行政管理局办理完成了有关工商变更登记手续，并取得了四川省自贡市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》，公司名称由“东新电碳股份有限公司”变更为“阳煤化工股份有限公司”。

2013 年 4 月 25 日，本公司召开 2012 年年度股东大会，审议通过了《2012 年度利润分配及资本公积转增股本方案》，根据 2012 年年度股东大会决议和修改后公司章程，公司按每 10 股转增 15 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 880,713,612 股，变更后的注册资本人民币 1,467,856,020.00 元。

2015 年 5 月 28 日，本公司召开 2014 年年度股东大会，根据 2014 年年度股东大会决议和修改后公司章程，公司以除阳煤集团外其他股东的持股量 902,909,020 股为基础，按照每 10 股转增 3.2 股的比例以资本公积向除阳煤集团外的其他股东转增股本 288,930,886 股，变更后的注册资本人民币 1,756,786,906.00 元。

根据本公司 2014 年 8 月 29 日、2014 年 9 月 29 日分别召开第八届董事会第十九次会议、2014 年度第三次临时股东大会；2015 年 9 月 28 日、2015 年 10 月 22 日和 2015 年 11 月 19 日，分别召开第八届董事会第三十一次会议、第八届董事会第三十二次会议和 2015 年第三次临时股东大会；2016 年 9 月 6 日、2016 年 9 月 23 日，分别召开第九届董事会第七次会议、2016 年第三次临时股东大会；2017 年 9 月 13 日、2017 年 9 月 30 日，分别召开第九届董事会第二十次会议和 2017 年第二次临时股东大会；2018 年 8 月 31 日、2018 年 9 月 17 日分别召开第九届董事会第三十二次会议和 2018 年第四次临时股东大会，山西省人民政府国有资产监督管理委员会下发的晋国资产权函〔2014〕492 号《关于阳煤化工股份有限公司非公开发行股份的批复》以及中国证券监督管理委员会下发的证监许可〔2018〕1844 号《关于核准阳煤化工股份有限公司非公开发行股票的批复》，本公司获准非公开发行不超过 619,195,046 股新股。本次发行最终确定发行数量为 619,195,046 股，发行价格为 3.23 元/股，募集资金总额人民币 2,000,000,000.00 元。发行后增加注册资本人民币 619,195,046.00 元，由深圳阳煤金陵产业投资基金有限公司、北京金陵华软恒毅投资合伙企业（有限合伙）、北京金陵华软阳明投资合伙企业（有限合伙）认缴。变更后的注册资本为人民币 2,375,981,952.00 元，股本为人民币 2,375,981,952.00 元。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司的股本总额为 2,375,981,952 股，其中：有限售条件的流通股份 396,000 股，无限售条件的流通股份 2,375,585,952 股。



## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司注册资本：2,375,981,952.00 元；统一社会信用代码：91510300203956766U；注册地址：山西省阳泉市矿区桃北西街 2 号；办公地址：山西省太原市迎泽区双塔西街潞安戴斯酒店。

法人代表人：马军祥

### 2. 行业性质

本公司属于化学原料及化学制品制造业。

### 3. 主要经营活动

本公司主要从事煤化工产品和化工设备的生产和销售，化工设备研发等。

经营范围：国内贸易：批发、零售化肥、化工产品（除易燃、易爆、有毒、腐蚀性产品）、农副产品（除国家专控品）、化工原辅材料（除易燃、易爆、有毒、腐蚀性原料）、矿产品、建材（木材除外）、钢材、有色金属（除专控品）、通用机械、电器、仪器、仪表、润滑油、润滑脂类；以自有资金对煤化工及相关产业的投资、技术研发、技术咨询、技术服务；企业管理咨询；危险废物经营；进出口：货物及技术进出口贸易；2-甲基-1-丙醇、苯、二甲苯异构体混合物、环己酮、甲醇、四氢呋喃、乙醇、乙酸甲酯、异丁醛、正丁醇、正丁醛、氨、丙烷、丙烯、乙烯、苯胺、次氯酸钙、过氧化氢溶液、硝酸钠、亚硝酸钠、环己胺、甲醛溶液、氯乙酸、氢氧化钠、三氯化磷、硝酸、乙酸、硫磺、茶、碳化钙的批发（无储存）（仅限分支机构）（有效期 2020-08-18 至 2023-01-14）；自有设备租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司的主要产品包括：尿素、烧碱、聚氯乙烯、三氯化磷、双氧水、丙烯等化工产品，同时拥有化工机械制造和化工研究设计能力。

## 二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括本公司及各层级子公司共 11 家，与上年末相比未发生变化。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

## 三、财务报表的编制基础

### (1) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### (2) 持续经营

本集团自报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### 3. 营业周期

本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4. 记账本位币

本集团除子公司阳煤化工（新加坡）有限公司以美元为记账本位币外，其余单位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

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

### 6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

### 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

### 8. 现金及现金等价物

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

### 9. 外币业务和外币财务报表折算

#### (1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

### (2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

## 10. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产,按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括:应收账款、应收票据、其他应收款等。

本集团将同时符合下列条件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:①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括:应收款项融资。

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

### 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将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金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的商业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，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的商业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



## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

### (2) 金融负债

#### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外,本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),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,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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债,本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的,在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团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。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

### (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

#### (4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

### 11. 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
银行承兑汇票	一般不计提
商业承兑汇票	参考“应收账款”组合的计提方法

### 12. 应收账款

本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，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。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级等为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。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，是指本集团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。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策为:

项目	1年以内	1-2年	2-3年内	3-4年	4-5年	5年以上
违约损失率	5%	10%	30%	50%	80%	100%

### 13. 应收款项融资

应收款项融资对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,且公司管理此类金融资产业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款,本公司将其分类为应收款项融资,以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益,其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时,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转出,计入当期损益。

### 14. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

### 15. 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。周转材料采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

### 16. 合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

### (2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 12 应收账款相关内容描述。

本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

## 17. 合同成本

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### (3) 与合同成本有关的资产的减值

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 18. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

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，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会〔2017〕7号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，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，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会〔2017〕7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### 19. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-40	5.00	4.75-2.375
2	机器设备	10-15	5.00	9.50-6.333
3	运输设备	5-10	5.00	19.00-9.50
4	电子设备	3-10	5.00	31.667-9.50
5	其他设备	5-10	5.00	19.00-9.50

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

### 20. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。



## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 21. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产等的借款费用,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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果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,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。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或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加权平均利率计算确定。

### 22. 使用权资产

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

#### (1) 初始计量

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

#### (2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

#### 使用权资产的折旧

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

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

本集团在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则:能够合理确定租赁期届

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

### 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

## 23. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，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，确认为无形资产：

- (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) 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；
- (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。不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 24. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用权资产、使用寿命有限的无形资产、经营租赁资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

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

### 25. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括催化剂等费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 26. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

### 27. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险、住房公积金、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议产生，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付辞退补偿款，按适用的折现率折现后计入当期损益。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 28. 租赁负债

#### (1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

##### 1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

##### 2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率、相关租赁合同利率、本集团最近一期类似资产抵押贷款利率、企业发行的同期债券利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

#### (2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

#### (3) 重新计量

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

### 29. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

### 30. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1.客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- 2.客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3.在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

- 1.本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2.本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3.本集团已将该商品的实物转移给客户。
- 4.本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5.客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

### 31. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益（由企业选择一种方式确认），确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均分配方法分期计入当期损益。

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本（由企业选择一种方式确认）。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。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 32. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。



## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 33. 租赁

#### (1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### (2) 本集团作为承租人

##### 1) 租赁确认

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“23.使用权资产”以及“29.租赁负债”。

##### 2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### (3) 本集团为出租人

在 (1) 评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### 1) 融资租赁会计处理

##### 初始计量

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

### 后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

### 租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

## 2) 经营租赁的会计处理

### 租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

### 提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

### 初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

### 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

### 可变租赁付款额

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

### 经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### 34. 持有待售

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

(2) 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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

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

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

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

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

### 35. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 36. 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本集团自2022年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第15号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”的规定。	第十届董事会第四十八次会议批准	本集团自2022年1月1日起执行该规定,执行该规定对集团本期财务报表无影响。

#### (2) 重要会计估计变更

无。

## 五、税项

### 1. 主要税种及税率

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴	3%、5%、6%、9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%计缴,注册在境外的子公司根据当地税法要求适用当地企业所得税税率
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
河北正元氢能科技有限公司	15%
山西阳煤化工机械(集团)有限公司	15%
山西丰喜化工设备有限公司	15%

## 2. 税收优惠

### (1) 增值税

阳煤平原化工有限公司、山东恒通化工股份有限公司根据财政部、国家税务总局2021年第6号公告,《关于延续供热企业增值税房产税城镇土地使用税优惠政策的通知》(2019)38号规定的税收优惠政策,执行期限延长至2023年供暖期结束。自2021年1月1日至2023年供暖期结束,对供热企业向居民个人供热而取得的采暖费收入免征增值税。

### (2) 企业所得税

#### 1) 河北正元氢能科技有限公司

河北正元氢能科技有限公司于2022年12月26日被河北省科技厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局共同组成的河北省高新技术企业认定管理机构批准认定为高新技术企业(高新技术企业证书编号:GR202213004253),有效期3年,自2022年起至2025年,减按15%税率缴纳企业所得税。

#### 2) 山西阳煤化工机械(集团)有限公司

山西阳煤化工机械(集团)有限公司于2022年12月12日被山西省科技厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局共同组成的山西省高新技术企业认定管理机构

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

批准认定为高新技术企业(高新技术企业证书编号:GR202214000528),有效期3年,自2022年起至2025年,减按15%税率缴纳企业所得税。

### 3) 山西丰喜化工设备有限公司

山西丰喜化工设备有限公司于2020年12月3日被山西省科技厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局共同组成的山西省高新技术企业认定管理机构批准认定为高新技术企业(高新技术企业证书编号:GR202014000557),有效期3年,自2020年起至2022年,减按15%税率缴纳企业所得税。

### 4) 阳煤平原化工有限公司

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条的有关规定,以及财政部、国家税务总局《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税〔2008〕47号)规定:自2008年1月1日起以财政部、税务总局、发展改革委公布的《资源综合利用企业所得税优惠目录》内所列资源为主要原材料,生产符合国家或行业相关标准的产品取得的收入,在计算应纳税所得额时,减按90%计入当年收入总额。根据《关于公布2011年第二批省认定的资源综合利用产品(发电机组)名单的通知》(鲁经信循字〔2012〕35号),平原化工利用粉煤灰、磷石膏生产的加气砖产品所取得的收入享受在计算应纳税所得额时减按90%计入收入总额的优惠政策。

## 六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2022年1月1日,“年末”系指2022年12月31日,“本年”系指2022年1月1日至12月31日,“上年”系指2021年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	96,321.58	84,474.27
银行存款	2,718,757,046.36	2,702,341,338.49
其他货币资金	4,882,162,661.91	3,223,768,967.49
<b>合计</b>	<b>7,601,016,029.85</b>	<b>5,926,194,780.25</b>
其中:存放在境外的款项总额	14,470,987.89	14,225,510.30
存放财务公司存款	1,364,859,080.23	1,515,301,519.02

注:财务公司存款指存放在阳泉煤业集团财务有限责任公司(以下简称财务公司)的存款,财务公司系华阳集团的控股子公司,具有经中国银行业监督管理委员会山西监管局核发的中华人民共和国金融许可证,许可证号为L0104H214030001。



阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	4,708,368,321.81	3,066,619,942.78
信用证保证金	138,045,529.04	141,066,000.00
融资租赁保证金	14,236,892.36	12,500,000.00
保函押金	21,306,439.67	915,125.17
其他	46,832,004.24	34,785,634.92
<b>合计</b>	<b>4,928,789,187.12</b>	<b>3,255,886,702.87</b>

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	866,395,964.89	1,471,878,505.11
商业承兑汇票	8,209,949.52	113,227,972.96
<b>合计</b>	<b>874,605,914.41</b>	<b>1,585,106,478.07</b>

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	811,626,548.23
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>811,626,548.23</b>

(3) 按坏账计提方法分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	876,893,642.13	100.00	2,287,727.72	0.26	874,605,914.41
其中：					
商业承兑汇票	10,497,677.24	1.20	2,287,727.72	21.79	8,209,949.52
银行承兑汇票	866,395,964.89	98.80	-	-	866,395,964.89
<b>合计</b>	<b>876,893,642.13</b>	<b>100.00</b>	<b>2,287,727.72</b>	<b>0.26</b>	<b>874,605,914.41</b>

续表：

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,591,671,402.43	100.00	6,564,924.36	0.41	1,585,106,478.07
其中：					
商业承兑汇票	119,792,897.32	7.53	6,564,924.36	5.48	113,227,972.96
银行承兑汇票	1,471,878,505.11	92.47	-	-	1,471,878,505.11
合计	1,591,671,402.43	100.00	6,564,924.36	0.41	1,585,106,478.07

按组合计提应收票据坏账准备

名称	年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	63,040.00	3,152.00	5.00
1-2年	5,283,257.27	528,325.73	10.00
2-3年	4,097,199.97	1,229,159.99	30.00
3-4年	1,054,180.00	527,090.00	50.00
合计	10,497,677.24	2,287,727.72	21.79

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	6,564,924.36	1,453,082.12	5,730,278.76		2,287,727.72
合计	6,564,924.36	1,453,082.12	5,730,278.76		2,287,727.72

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	20,375,386.77	1.69	20,375,386.77	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,184,803,900.01	98.31	198,422,727.53	16.75	986,381,172.48
合计	1,205,179,286.78	100.00	218,798,114.30	18.15	986,381,172.48

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,443,528,258.94	100.00	174,076,729.97	12.06	1,269,451,528.97
<b>合计</b>	<b>1,443,528,258.94</b>	<b>100.00</b>	<b>174,076,729.97</b>	<b>12.06</b>	<b>1,269,451,528.97</b>

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
阳煤集团深州化工有限公司	15,002,886.77	15,002,886.77	100.00	经营停滞
山西同德铝业有限公司	5,372,500.00	5,372,500.00	100.00	经营不善无力偿还
<b>合计</b>	<b>20,375,386.77</b>	<b>20,375,386.77</b>	<b>100.00</b>	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	605,833,780.55	30,291,689.02	5.00
1至2年	285,424,783.46	28,542,478.35	10.00
2至3年	161,819,528.70	48,545,858.60	30.00
3至4年	57,574,473.11	28,787,236.56	50.00
4至5年	59,479,345.98	47,583,476.79	80.00
5年以上	14,671,988.21	14,671,988.21	100.00
<b>合计</b>	<b>1,184,803,900.01</b>	<b>198,422,727.53</b>	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	605,833,780.55	921,850,460.72
1至2年	285,868,334.26	297,795,992.57
2至3年	165,002,428.20	114,802,172.92
3至4年	57,574,473.11	85,370,300.52
4至5年	70,855,782.45	13,152,633.35
5年以上	20,044,488.21	10,556,698.86
<b>合计</b>	<b>1,205,179,286.78</b>	<b>1,443,528,258.94</b>

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	174,076,729.97	44,721,384.33	-	-	218,798,114.30
合计	174,076,729.97	44,721,384.33	-	-	218,798,114.30

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 406,533,292.43 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 33.73%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 96,013,286.99 元。

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据-银行承兑汇票	206,913,000.80	464,951,070.93
小计	206,913,000.80	464,951,070.93
减: 其他综合收益-公允价值变动	-	-
年末公允价值	206,913,000.80	464,951,070.93

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,202,492,402.24	-
合计	3,202,492,402.24	-

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	789,648,018.22	98.50	701,111,064.65	97.83
1至2年	4,218,596.62	0.53	4,648,544.53	0.65
2至3年	921,222.53	0.11	1,785,699.63	0.25
3年以上	6,879,727.32	0.86	9,133,573.82	1.27
合计	801,667,564.69	100.00	716,678,882.63	100.00

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 300,673,019.95 元, 占预付款项年末余额合计数的比例 37.51%。

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	43,316,325.03	102,411,426.61
<b>合计</b>	<b>43,316,325.03</b>	<b>102,411,426.61</b>

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	24,352,056.63	29,832,326.24
备用金	5,767,199.95	5,396,704.81
往来款	34,283,757.07	82,672,231.34
其他	16,350,699.72	17,193,566.66
<b>合计</b>	<b>80,753,713.37</b>	<b>135,094,829.05</b>

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	689,766.73	6,097,180.31	25,896,455.40	32,683,402.44
年初其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	32,656.41	2,013,854.19	4,587,547.52	6,634,058.12
本年转回	-	-	1,880,072.22	1,880,072.22
本年转销				

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年核销				
其他变动				
年末余额	722,423.14	8,111,034.50	28,603,930.70	37,437,388.34

(3) 其他应收款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	14,448,462.69	15,334,336.72
1至2年	11,508,785.49	3,530,685.30
2至3年	1,832,946.63	8,258,941.22
3至4年	8,222,837.73	6,521,991.05
4至5年	6,856,770.21	10,536,012.98
5年以上	37,883,910.62	90,912,861.78
合计	80,753,713.37	135,094,829.05

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	32,683,402.44	6,634,058.12	1,880,072.22	-	37,437,388.34
合计	32,683,402.44	6,634,058.12	1,880,072.22	-	37,437,388.34

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
汇胜集团平原纸业业有限公司	往来款	13,112,287.71	5年以上	16.24	0.00
沧州渤海新区城市建设投资有限公司	押金及保证金	6,000,000.00	5年以上	7.43	6,000,000.00
无锡华光环保能源集团股份有限公司	往来款	5,725,000.00	5年以上	7.09	5,725,000.00
运城市公共资源交易中心	押金及保证金	5,680,000.00	4-5年	7.03	4,544,000.00
平原县经济开发投资有限公司	往来款	5,000,000.00	5年以上	6.19	0.00
合计		35,517,287.71		43.98	16,269,000.00



阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	860,048,211.15	11,657,980.36	848,390,230.79	795,122,859.70	2,894,978.87	792,227,880.83
在产品	407,727,007.73	-	407,727,007.73	335,424,038.80	-	335,424,038.80
库存商品	1,002,911,768.44	7,082,392.09	995,829,376.35	640,234,727.78	3,932,567.94	636,302,159.84
其他	994,115.73	-	994,115.73	987,954.50	-	987,954.50
合计	2,271,681,103.05	18,740,372.45	2,252,940,730.60	1,771,769,580.78	6,827,546.81	1,764,942,033.97

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	2,894,978.87	8,763,001.49	-	-	-	11,657,980.36
库存商品	3,932,567.94	3,149,824.15	-	-	-	7,082,392.09
合计	6,827,546.81	11,912,825.64	-	-	-	18,740,372.45

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
未到期质保金	196,262,292.20	13,182,782.74	183,079,509.46	174,010,650.53	11,096,109.85	162,914,540.68
合计	196,262,292.20	13,182,782.74	183,079,509.46	174,010,650.53	11,096,109.85	162,914,540.68

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
合同资产减值准备	11,096,109.85	2,086,672.89	-	-	-	13,182,782.74
合计	11,096,109.85	2,086,672.89	-	-	-	13,182,782.74

9. 其他流动资产

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	45,099,337.91	1,376,258.57
待抵扣进项税	94,931,439.55	128,080,468.80
待认证进项税	21,492,793.98	27,924,852.86
其他	22.64	15.98
<b>合计</b>	<b>161,523,594.08</b>	<b>157,381,596.21</b>

10. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	32,728,573.90	-	32,728,573.90	5.35%-8.22%
其中：未实现融资收益	4,071,426.10	-	4,071,426.10	
<b>小计</b>	<b>32,728,573.90</b>	<b>-</b>	<b>32,728,573.90</b>	
减：1年内到期的长期应收款	-	-	-	
<b>合计</b>	<b>32,728,573.90</b>	<b>-</b>	<b>32,728,573.90</b>	

续：

项目	年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	74,409,988.18	-	74,409,988.18	5.35%-8.22%
其中：未实现融资收益	7,000,011.82	-	7,000,011.82	
<b>小计</b>	<b>74,409,988.18</b>	<b>-</b>	<b>74,409,988.18</b>	
减：1年内到期的长期应收款	-	-	-	
<b>合计</b>	<b>74,409,988.18</b>	<b>-</b>	<b>74,409,988.18</b>	

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
1. 合营企业											
山西怡建幕墙有限公司	5,628,296.07	-	-	115,387.85	-	-	-	-	5,743,683.92	-	-
2. 联营企业											
山西雄韬氢雄双阳燃料电池科技有限公司	9,883,493.81	-	-	173,715.80	-	-	-	-	10,057,209.61	-	-
航天氢能沧州气体有限公司	-	450,000,000.00	-	18,580,330.73	-	-	-	-	468,580,330.73	-	-
<b>合计</b>	<b>15,511,789.88</b>	<b>450,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>18,869,434.38</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>484,381,224.26</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

12. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	9,360,589,786.88	10,109,690,083.56
固定资产清理	-	-
<b>合计</b>	<b>9,360,589,786.88</b>	<b>10,109,690,083.56</b>

12.1 固定资产

(1) 固定资产情况

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	5,383,911,456.98	11,090,443,383.53	37,464,998.33	691,770,623.01	83,370,279.95	17,286,960,741.80
(2) 本年增加金额	309,526,953.71	239,060,013.67	2,395,003.54	6,639,097.17	342,370.81	557,963,438.90
—购置	2,015,706.19	33,524,236.73	2,395,003.54	4,313,024.65	342,370.81	42,590,341.92
—在建工程转入	307,511,247.52	205,535,776.94	-	2,326,072.52	-	515,373,096.98
(3) 本年减少金额	259,050,597.07	432,031,994.00	1,666,046.44	12,099,431.41	297,417.19	705,145,486.11
—处置或报废	249,152,017.90	369,548,876.99	1,666,046.44	5,857.77	-	620,372,799.10
—其他减少	9,898,579.17	62,483,117.01	-	12,093,573.64	297,417.19	84,772,687.01
(4) 年末余额	5,434,387,813.62	10,897,471,403.20	38,193,955.43	686,310,288.77	83,415,233.57	17,139,778,694.59
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	1,365,786,224.29	5,074,216,696.38	30,235,725.28	561,286,711.82	43,352,728.89	7,074,878,086.66
(2) 本年增加金额	139,220,122.60	688,285,486.32	1,821,550.15	22,081,653.68	10,994,527.45	862,403,340.20
—计提	139,220,122.60	688,285,486.32	1,821,550.15	22,081,653.68	10,994,527.45	862,403,340.20
(3) 本年减少金额	53,527,489.81	193,706,315.53	1,359,408.36	11,609,330.72	282,546.31	260,485,090.73
—处置或报废	45,119,047.68	140,773,382.65	1,359,408.36	5,564.88	-	187,257,403.57
—其他减少	8,408,442.13	52,932,932.88	-	11,603,765.84	282,546.31	73,227,687.16
(4) 年末余额	1,451,478,857.08	5,568,795,867.17	30,697,867.07	571,759,034.78	54,064,710.03	7,676,796,336.13
3. 减值准备						
(1) 年初余额	9,534,058.48	91,981,535.18	12,360.26	864,617.66	-	102,392,571.58

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
(2) 本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(3) 本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(4) 年末余额	9,534,058.48	91,981,535.18	12,360.26	864,617.66		102,392,571.58
4. 账面价值						
(1) 年末账面价值	3,973,374,898.06	5,236,694,000.85	7,483,728.10	113,686,636.33	29,350,523.54	9,360,589,786.88
(2) 年初账面价值	4,008,591,174.21	5,924,245,151.97	7,216,912.79	129,619,293.53	40,017,551.06	10,109,690,083.56

(2) 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
阳煤化机房屋建筑物	411,427,813.67	正在办理中, 办理手续尚未完成
恒通化工房屋建筑物	18,265,365.73	正在办理中, 办理手续尚未完成
平原化工房屋建筑物	2,396,775.01	正在办理中, 办理手续尚未完成
丰喜泉稷房屋建筑物	907,394,685.02	正在办理中, 办理手续尚未完成

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	626,292,347.95	941,309,771.93
工程物资	-	-
<b>合计</b>	<b>626,292,347.95</b>	<b>941,309,771.93</b>

13.1 在建工程

(1) 在建工程情况

工程名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
氢能重卡示范项目加氢站	34,285,645.87		34,285,645.87	26,117,276.52		26,117,276.52
泉稷焦炉气综合利用年产90万吨甲醇项目	-		-	286,465,204.30		286,465,204.30
平原化工搬迁入园改造	315,331,434.76		315,331,434.76	297,860,685.06		297,860,685.06
恒通化工技改项目	127,047,936.67		127,047,936.67	126,433,329.02		126,433,329.02
泉稷年产5万吨三聚氰胺项目	96,976,555.79		96,976,555.79	104,280,866.14		104,280,866.14
煤炭清洁高效综合利用项目	26,504,174.78		26,504,174.78	21,277,373.35		21,277,373.35
其他项目	26,146,600.08		26,146,600.08	78,875,037.54		78,875,037.54
<b>合计</b>	<b>626,292,347.95</b>		<b>626,292,347.95</b>	<b>941,309,771.93</b>		<b>941,309,771.93</b>

(2) 重要的在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
氢能重卡示范项目加氢站	26,117,276.52	8,168,369.35	-	-	34,285,645.87
泉稷焦炉气综合利用年产90万吨甲醇项目	286,465,204.30	6,295,975.76	292,761,180.06	-	-
平原化工搬迁入园改造	297,860,685.06	24,834,218.03	7,363,468.33	-	315,331,434.76
恒通化工技改项目	126,433,329.02	131,868,291.25	131,253,683.60	-	127,047,936.67
泉稷年产5万吨三聚氰胺项目	104,280,866.14	-	-	7,304,310.35	96,976,555.79
煤炭清洁高效综合利用项目	21,277,373.35	5,458,122.17	231,320.74	-	26,504,174.78
<b>合计</b>	<b>862,434,734.39</b>	<b>176,624,976.56</b>	<b>431,609,652.73</b>	<b>7,304,310.35</b>	<b>600,145,747.87</b>



阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

工程名称	预算数 (万元)	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额 (万元)	其中：本年 利息资本化 金额(万元)	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
氢能重卡示范项目加氢站	4,737.17	72.38	在建中				自筹
泉稷焦炉气综合利用年产90万吨甲醇项目	-	-	完工	935.93			自筹、借款
平原化工搬迁入园改造	486,480.79	6.48	在建中				自筹、借款
恒通化工技改项目	26,708.34	47.57	在建中				自筹
泉稷年产5万吨三聚氰胺项目	22,545.26	43.01	在建中	368.53			自筹、借款
煤炭清洁高效综合利用项目	288,400.42	0.92	在建中				自筹
<b>合计</b>	<b>828,871.98</b>			<b>1,304.46</b>			

14. 使用权资产

项目	房屋建筑物使用权	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	32,219,037.79	36,369,977.77	68,589,015.56
(2) 本年增加金额	-	-	-
(3) 本年减少金额	-	-	-
(4) 年末余额	32,219,037.79	36,369,977.77	68,589,015.56
2. 累计摊销			
(1) 年初余额	1,073,967.93	982,972.37	2,056,940.30
(2) 本年增加金额	3,221,903.78	982,972.37	4,204,876.15
—计提	3,221,903.78	982,972.37	4,204,876.15
(3) 本年减少金额	-	-	-
(4) 年末余额	4,295,871.71	1,965,944.74	6,261,816.45
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本年增加金额			
(3) 本年减少金额			
(4) 年末余额			
4. 账面价值			
(1) 年末账面价值	27,923,166.08	34,404,033.03	62,327,199.11
(2) 年初账面价值	31,145,069.86	35,387,005.40	66,532,075.26

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 15. 无形资产

#### (1) 无形资产明细

项目	土地使用权	非专利技术	软件	其他	合计
一. 账面原值					
(1) 年初余额	985,148,510.99	133,540,048.11	2,012,944.39	40,171,142.76	1,160,872,646.25
(2) 本年增加金额	-	-	-	466,560.00	466,560.00
—购置	-	-	-	466,560.00	466,560.00
(3) 本年减少金额	15,910,785.99	-	-	-	15,910,785.99
—其他减少	15,910,785.99	-	-	-	15,910,785.99
(4) 年末余额	969,237,725.00	133,540,048.11	2,012,944.39	40,637,702.76	1,145,428,420.26
二. 累计摊销					
(1) 年初余额	210,021,318.39	81,565,028.05	1,243,381.26	1,190,777.71	294,020,505.41
(2) 本年增加金额	21,513,175.56	12,474,004.81	122,058.18	-	34,109,238.55
—计提	21,513,175.56	12,474,004.81	122,058.18	-	34,109,238.55
(3) 本年减少金额	-	-	-	-	-
(4) 年末余额	231,534,493.95	94,039,032.86	1,365,439.44	1,190,777.71	328,129,743.96
三. 减值准备					
(1) 年初余额	-	-	-	-	-
(2) 本年增加金额	-	-	-	-	-
(3) 本年减少金额	-	-	-	-	-
(4) 年末余额	-	-	-	-	-
四. 账面价值					
(1) 年末账面价值	737,703,231.05	39,501,015.25	647,504.95	39,446,925.05	817,298,676.30
(2) 年初账面价值	775,127,192.60	51,975,020.06	769,563.13	38,980,365.05	866,852,140.84

说明：土地使用权其他减少产生的原因为上年子公司山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司取得生产用地使用权手续，将预付土地款暂估计入无形资产-土地使用权，本年根据土地使用权实际出让金及相关税费结算金额调整暂估差额。

### 16. 开发支出

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
低能耗中温变压吸附 H <sub>2</sub> 、CO <sub>2</sub> 分离与净化关键技术与装备开发项目	13,683,103.24	-	-	-	-	13,683,103.24
合计	13,683,103.24	-	-	-	-	13,683,103.24

续表：

项目	资本化开始时点	资本化具体依据	年末研发进度
低能耗中温变压吸附 H <sub>2</sub> 、CO <sub>2</sub> 分离与净化关键技术与装备开发项目	2019年10月	项目立项表，小试阶段验收文件	待验收

17. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	年末余额
催化剂	50,389,846.50	16,530,867.27	23,830,256.86	43,090,456.91
触媒	13,381,709.35	868,442.48	6,068,958.12	8,181,193.71
其他	3,810,316.65	-	2,358,613.97	1,451,702.68
合计	67,581,872.50	17,399,309.75	32,257,828.95	52,723,353.30

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	334,531,741.85	60,988,994.96	284,520,223.09	52,177,563.21
应付职工薪酬	28,401,431.95	7,100,358.00	23,069,479.71	5,767,369.93
其他	30,718,768.59	7,132,629.87	33,967,300.39	7,874,048.72
合计	393,651,942.39	75,221,982.83	341,557,003.19	65,818,981.86

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	235,201,147.32	58,800,286.83	291,466,679.20	72,866,669.80
合计	235,201,147.32	58,800,286.83	291,466,679.20	72,866,669.80

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	26,863,622.91	13,558,514.11
可抵扣亏损	792,412,484.26	772,477,984.90
合计	819,276,107.17	786,036,499.01

(4) 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	年末金额	年初金额	备注
2022	-	284,185,318.24	
2023	138,695,552.48	138,695,552.48	
2024	221,740,833.03	221,740,833.03	
2025	119,018,541.77	119,024,091.44	
2026	128,792,818.01	128,792,818.01	
2027	184,164,738.97	-	
合计	792,412,484.26	772,477,984.90	—

19. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	45,496,227.71		45,496,227.71	57,532,299.73		57,532,299.73
土地保证金	44,665,980.90		44,665,980.90	6,486,310.55		6,486,310.55
合计	90,162,208.61		90,162,208.61	64,018,610.28		64,018,610.28

20. 短期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	1,140,955,361.12	440,481,249.98
抵押借款	476,086,965.14	486,580,193.06
保证借款	9,160,772,963.10	7,822,361,061.60
合计	10,777,815,289.36	8,749,422,504.64

21. 应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,329,266,184.70	1,729,896,904.00
商业承兑汇票	5,510,000.00	12,500,000.00
信用证	120,000,000.00	-
合计	1,454,776,184.70	1,742,396,904.00

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

22. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
材料款	859,403,252.57	792,699,326.28
工程款	103,973,506.69	116,277,407.74
设备款	51,622,487.66	128,497,765.63
其他	114,950,727.94	117,225,868.27
<b>合计</b>	<b>1,129,949,974.86</b>	<b>1,154,700,367.92</b>

(2) 账龄超过1年的大额应付账款:

单位名称	年末余额	其中: 1年以上余额	未偿还或结转的原因
平原县国土资源局	28,474,470.00	28,474,470.00	未结算完毕
常州市范群干燥设备有限公司	19,200,000.00	19,200,000.00	未结算完毕
锦州新锦化机械制造有限公司	13,092,596.12	12,118,120.12	未结算完毕
开封空分集团有限公司	12,375,070.80	12,375,070.80	未结算完毕
山西赛沃威工业设备安装有限公司	6,651,496.84	6,651,496.84	未结算完毕
济南济锅力源锅炉有限责任公司	5,842,342.01	5,801,052.01	未结算完毕
<b>合计</b>	<b>85,635,975.77</b>	<b>84,620,209.77</b>	

23. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款	1,502,014,866.43	1,241,641,174.54
<b>合计</b>	<b>1,502,014,866.43</b>	<b>1,241,641,174.54</b>

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末金额
短期薪酬	125,572,722.11	963,309,998.07	888,459,728.69	200,422,991.49
离职后福利-设定提存计划	5,428,961.09	87,825,726.84	88,553,888.25	4,700,799.68
<b>合计</b>	<b>131,001,683.20</b>	<b>1,051,135,724.91</b>	<b>977,013,616.94</b>	<b>205,123,791.17</b>

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末金额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	87,876,598.99	762,176,342.15	696,479,055.00	153,573,886.14

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末金额
(2) 职工福利费	-	61,165,130.49	61,165,130.49	-
(3) 社会保险费	1,092,355.28	50,342,728.39	49,627,006.76	1,808,076.91
其中：医疗保险费	797,514.45	43,275,402.21	42,763,410.93	1,309,505.73
工伤保险费	287,516.76	7,034,747.39	6,831,017.04	491,247.11
生育保险费	7,324.07	32,578.79	32,578.79	7,324.07
(4) 住房公积金	6,168,857.72	47,485,217.62	47,533,840.80	6,120,234.54
(5) 工会经费和职工教育经费	29,641,124.12	19,658,640.91	11,049,837.95	38,249,927.08
(6) 其他	793,786.00	22,481,938.51	22,604,857.69	670,866.82
<b>合计</b>	<b>125,572,722.11</b>	<b>963,309,998.07</b>	<b>888,459,728.69</b>	<b>200,422,991.49</b>

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末金额
基本养老保险	4,181,797.14	84,086,741.61	84,880,326.64	3,388,212.11
失业保险费	1,247,163.95	3,725,786.03	3,662,248.01	1,310,701.97
企业年金	-	13,199.20	11,313.60	1,885.60
<b>合计</b>	<b>5,428,961.09</b>	<b>87,825,726.84</b>	<b>88,553,888.25</b>	<b>4,700,799.68</b>

25. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	352,248.14	1,454,618.11
企业所得税	45,193,156.03	72,918,641.80
个人所得税	4,702,774.39	3,245,234.55
水资源税	4,299,053.10	8,692,758.00
土地使用税	4,305,357.56	5,417,354.33
房产税	2,069,518.39	4,783,535.44
印花税	3,726,250.31	1,853,637.50
环保税	1,334,123.67	1,104,075.28
城建及附加税	44,253.16	170,716.28
其他	2,943,108.29	3,142,156.45
<b>合计</b>	<b>68,969,843.04</b>	<b>102,782,727.74</b>

26. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-



阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应付股利	21,291,111.63	15,488,100.80
其他应付款	135,969,177.30	154,090,109.24
<b>合计</b>	<b>157,260,288.93</b>	<b>169,578,210.04</b>

26.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
社会公众	20,219,765.40	15,488,100.80
平原县聚源国有资产经营有限公司	1,071,346.23	-
<b>合计</b>	<b>21,291,111.63</b>	<b>15,488,100.80</b>

26.2 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	26,745,487.64	29,805,833.29
押金保证金	39,760,144.32	45,715,182.81
其他	69,463,545.34	78,569,093.14
<b>合计</b>	<b>135,969,177.30</b>	<b>154,090,109.24</b>

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	年末余额	其中：1年以上金额	未偿还或结转的原因
山西省财政厅	23,000,000.00	23,000,000.00	财政拨款
永济市土地局	3,484,461.00	3,484,461.00	财政拨款
永济市财政局	3,000,000.00	3,000,000.00	财政拨款
郟城恒泽劳务服务有限公司	2,700,000.00	2,700,000.00	押金保证金
<b>总计</b>	<b>32,184,461.00</b>	<b>32,184,461.00</b>	

27. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	262,851,194.45	1,306,902,969.52
一年内到期的长期应付款	355,854,759.21	533,595,794.05
一年内到期的租赁负债	2,929,854.07	4,230,950.71
<b>合计</b>	<b>621,635,807.73</b>	<b>1,844,729,714.28</b>

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

28. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	159,474,820.35	139,094,174.67
未终止确认的应收票据	611,626,548.23	869,086,271.15
<b>合计</b>	<b>771,101,368.58</b>	<b>1,008,180,445.82</b>

29. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	110,000,000.00	220,000,000.00
保证借款	536,700,000.00	298,081,666.67
<b>合计</b>	<b>646,700,000.00</b>	<b>518,081,666.67</b>

30. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
房屋建筑物	26,175,693.32	27,402,142.85
土地使用权	35,683,716.39	35,928,699.10
<b>合计</b>	<b>61,859,409.71</b>	<b>63,330,841.95</b>

31. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	419,575,540.08	720,565,717.60
<b>合计</b>	<b>419,575,540.08</b>	<b>720,565,717.60</b>

(1) 长期应付款按性质分类

项目	年末余额	年初余额
融资租赁款	419,575,540.08	720,565,717.60
<b>合计</b>	<b>419,575,540.08</b>	<b>720,565,717.60</b>

32. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	-	1,447,562.00	—
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>1,447,562.00</b>	

33. 递延收益

(1) 递延收益分类

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	84,064,956.85	15,320,000.00	13,950,633.43	85,434,323.42	—
合计	84,064,956.85	15,320,000.00	13,950,633.43	85,434,323.42	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
10万千瓦以下燃煤机组超低排放改造项目	3,657,500.00		577,500.00		3,080,000.00	与资产相关
低能耗中温变压吸附项目	4,200,000.00			3,800,000.00	400,000.00	与资产相关
工业转型升级发展资金	8,670,000.00				8,670,000.00	与资产相关
建水煤浆进料水冷壁气化炉制造项目	5,186,667.25		2,986,999.92		2,199,667.33	与资产相关
新能源项目贴息资金						与资产相关
循环化改造补助资金	27,701,534.07		3,227,363.18		24,474,170.89	与资产相关
重大环境治理工程	20,364,877.67		1,978,770.36		18,386,107.31	与资产相关
工业企业技术改造专项资金	2,961,111.04		333,333.33		2,627,777.71	与资产相关
工业气体中心项目地方政府配套资金	2,233,333.48		233,333.33		2,000,000.15	与资产相关
氢能尿素项目改造资金	5,150,000.00		600,000.00		4,550,000.00	与资产相关
转型升级奖补资金	1,966,600.00				1,966,600.00	与资产相关
专项用于30万吨/年聚氯乙烯原料路线改造及20万吨/年双氧水法环氧丙烷清洁生产项目	1,973,333.34		213,333.31		1,760,000.03	与资产相关
大型高参数洁净煤化工装备智能制造项目		15,320,000.00			15,320,000.00	与资产相关
合计	84,064,956.85	15,320,000.00	10,150,633.43	3,800,000.00	85,434,323.42	

34. 股本

项目	年初余额	本年变动增(+)减(-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	2,375,981,952.00						2,375,981,952.00

35. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	4,394,952,921.04	-	-	4,394,952,921.04
其他资本公积	-28,325,069.27	-	-	-28,325,069.27
合计	4,366,627,851.77	-	-	4,366,627,851.77

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

36. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工资投资公允价值变动							
企业自身信用风险公允价值变动							
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-247,150.22	610,533.94			610,533.94		363,383.72
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-247,150.22	610,533.94			610,533.94		363,383.72
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-247,150.22</b>	<b>610,533.94</b>			<b>610,533.94</b>		<b>363,383.72</b>

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 37. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	10,108,369.33	39,916,410.86	43,502,804.18	6,521,976.01
<b>合计</b>	<b>10,108,369.33</b>	<b>39,916,410.86</b>	<b>43,502,804.18</b>	<b>6,521,976.01</b>

注：2022年11月21日，财政部、应急部修订印发了《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）。修订后《办法》扩大了适用行业范围和安全费用使用范围，提高了部分行业、企业安全费用提取标准。对于本集团内危化品生产存储企业其计提标准变更如下：营业收入不超过1000万元的、营业收入超过1000万元至1亿元的部分、营业收入超过1亿元至10亿元的部分，安全费用提取标准增幅分别为0.5%、0.25%、0.05%。对于本集团内机械制造企业其计提标准变更如下：营业收入不超过1000万元的、营业收入超过1000万元至1亿元的部分、营业收入超过1亿元至10亿元的部分，安全费用提取标准增幅分别为0.35%、0.25%、0.05%。本集团自2022年11月起按修订后的办法执行。

### 38. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	39,562,035.66	-	-	39,562,035.66
<b>合计</b>	<b>39,562,035.66</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>39,562,035.66</b>

### 39. 未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
调整前上年末未分配利润	-824,816,894.26	-1,256,529,246.61
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	-824,816,894.26	-1,256,529,246.61
加：本年净利润	69,957,126.13	431,712,352.35
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		



阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他	27,584,043.63	-
<b>年末未分配利润</b>	<b>-782,443,811.76</b>	<b>-824,816,894.26</b>

注：未分配利润——其他 27,584,043.63 元为子公司平原化工对原股东利润分配形成。平原化工公司为收购取得的子公司。根据收购时签订的《增资扩股协议》约定，对平原化工 2012 年 1-10 月份过渡期间利润按增资扩股前股权比例向原股东返还利润。此前由于平原化工存在未弥补亏损，不具备分配条件，2022 年完成利润分配事项。由于平原化工上述利润分配对象为纳入合并范围前的原股东，因此在合并报表层面列报为利润分配-其他。

40. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,535,889,644.62	15,068,875,165.93	18,352,578,567.40	16,095,830,743.42
其他业务	499,768,648.33	542,530,685.95	384,788,951.15	380,771,344.35
<b>合计</b>	<b>17,035,658,292.95</b>	<b>15,611,405,851.88</b>	<b>18,737,367,518.55</b>	<b>16,476,602,087.77</b>

41. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
水资源税	68,064,820.27	42,457,956.09
房产税	20,734,614.06	27,982,958.48
土地使用税	22,512,729.01	25,845,077.78
印花税	14,288,928.52	18,846,884.00
城市维护建设税	7,473,387.85	11,791,380.79
教育费附加	4,217,561.08	6,846,445.77
地方教育费附加	2,811,707.45	4,564,297.22
环境保护税	4,522,396.53	4,756,528.25
其他	46,977.61	78,361.73
<b>合计</b>	<b>144,673,122.38</b>	<b>143,169,890.11</b>

42. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	42,025,264.19	41,923,567.39
业务经费	31,296,646.33	19,132,414.86
折旧与摊销	194,294.46	254,985.85

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他	28,056,535.22	13,628,625.55
<b>合计</b>	<b>101,572,740.20</b>	<b>74,939,593.65</b>

43. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	252,060,823.01	250,523,830.25
修理费	182,965,808.04	257,977,759.96
折旧费	36,280,694.84	51,702,459.79
无形资产摊销	20,663,249.55	19,366,070.84
业务招待费	3,126,306.15	5,433,539.18
排污费	5,376,631.24	4,897,279.22
办公费	17,734,391.61	19,291,607.62
聘请中介机构费	5,736,526.94	5,098,570.30
保险费	3,678,504.87	3,679,708.18
差旅费	874,342.71	1,538,821.60
其他	35,432,336.30	41,270,391.42
<b>合计</b>	<b>563,929,615.26</b>	<b>660,780,038.36</b>

44. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接材料	106,461,012.90	128,525,572.92
直接人工	58,569,140.94	53,505,925.52
制造费用	53,374,646.27	44,772,206.13
委外费用	154,048.56	142,213.15
其他费用	59,810.76	106,908.20
<b>合计</b>	<b>218,618,659.43</b>	<b>227,052,825.92</b>

45. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	464,902,069.93	589,089,976.18
减：利息收入	110,840,210.44	88,187,029.32
加：汇兑损益	1,725.54	-15,708.56
加：手续费及其他	30,422,283.06	48,882,976.83
<b>合计</b>	<b>384,485,868.09</b>	<b>549,770,215.13</b>

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

46. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
日常经营活动相关政府补助	85,647,459.31	69,918,370.45
递延收益转入	10,150,633.43	11,436,766.42
债务重组损益	801,430.63	-
个税手续费返还	152,238.58	154,347.33
<b>合计</b>	<b>96,751,761.95</b>	<b>81,509,484.20</b>

47. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	18,869,434.38	381,378.09
应收款项融资终止确认损益	-40,381,711.90	-15,280,023.78
债务重组损益	-704,616.80	565,491.28
<b>合计</b>	<b>-22,216,894.32</b>	<b>-14,333,154.41</b>

48. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	4,277,196.64	1,781,362.10
应收账款坏账损失	-44,721,384.33	53,605,040.72
其他应收款坏账损失	-4,753,985.90	7,761,033.99
<b>合计</b>	<b>-45,198,173.59</b>	<b>63,147,436.81</b>

49. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-11,912,825.64	-1,593,708.60
固定资产减值损失	-	-26,863,622.91
合同资产减值损失	-2,086,672.89	-1,319,745.93
<b>合计</b>	<b>-13,999,498.53</b>	<b>-29,777,077.44</b>

50. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	6,390,772.27	167,032.52
其中:固定资产处置收益	6,390,772.27	167,032.52
<b>合计</b>	<b>6,390,772.27</b>	<b>167,032.52</b>

51. 营业外收入

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	10,000.00	-	10,000.00
违约赔偿收入	3,081,594.00	3,580,847.52	3,081,594.00
罚款收入	549,041.46	812,195.08	549,041.46
其他利得	196,232.98	151,802.42	196,232.98
<b>合计</b>	<b>3,836,868.44</b>	<b>4,544,845.02</b>	<b>3,836,868.44</b>

52. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
碳排放使用权配额履约支出	704,441.32	42,448,993.06	704,441.32
赔偿金、违约金	1,867,951.46	9,494,599.06	1,867,951.46
罚没支出	5,346,632.19	1,531,845.56	5,346,632.19
其他	2,100,116.03	326,358.08	2,100,116.03
<b>合计</b>	<b>10,019,141.00</b>	<b>53,801,795.76</b>	<b>10,019,141.00</b>

53. 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	36,311,729.32	134,612,058.98
递延所得税费用	-23,469,383.94	13,182,168.69
<b>合计</b>	<b>12,842,345.38</b>	<b>147,794,227.67</b>

(1) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	26,518,130.93
按法定〔或适用〕税率计算的所得税费用	6,629,532.73
子公司适用不同税率的影响	-20,254,636.65
调整以前期间所得税的影响	-4,484,723.11
非应税收入的影响	-3,458,654.09
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,336,857.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-20,568.30
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	65,963,351.95
研发支出加计扣除	-32,868,814.88
<b>所得税费用</b>	<b>12,842,345.38</b>

阳煤化工股份有限公司财务报表附注  
2022年1月1日至2022年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

54. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收政府补助款	100,117,534.08	69,918,370.45
利息收入	110,840,210.44	88,187,029.32
收回押金、退款、罚款、赔款、保险等	4,034,382.47	4,592,567.62
<b>合计</b>	<b>214,992,126.99</b>	<b>162,697,967.39</b>

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
各项付现费用	344,700,312.47	370,862,905.06
支付押金、保证金	100,564,484.25	39,338,479.49
支付往来款	79,962,010.84	113,051,904.10
碳排放权支出	704,441.32	42,448,993.06
<b>合计</b>	<b>525,931,248.88</b>	<b>565,702,281.71</b>

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回的借款保证金	59,610,000.00	-
收到融资租赁借款	5,001,049.50	976,770,000.00
<b>合计</b>	<b>64,611,049.50</b>	<b>976,770,000.00</b>

4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付借款保证金、手续费	1,577,338,000.00	-
归还融资租赁借款	599,189,963.07	581,924,069.21
归还关联方及其他单位借款	5,000,000.00	523,400,205.07
<b>合计</b>	<b>2,181,527,963.07</b>	<b>1,105,324,274.28</b>

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	—	—
净利润	13,675,785.55	508,715,410.88
加: 资产减值准备	13,999,498.53	29,777,077.44
信用减值损失	45,198,173.59	-63,147,436.81

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	862,403,340.20	859,088,980.98
使用权资产折旧	4,204,876.15	2,056,940.30
无形资产摊销	34,109,238.55	32,253,260.04
长期待摊费用摊销	32,257,828.95	53,365,790.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-6,390,772.27	-167,032.52
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	464,902,069.93	637,957,244.45
投资损失（收益以“-”填列）	21,512,277.52	-381,378.09
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-9,403,000.97	16,000,256.70
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-14,066,382.97	-2,818,088.01
存货的减少（增加以“-”填列）	-499,911,522.27	-757,786,193.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-818,298,720.01	-538,614,233.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	1,573,957,801.17	295,795,758.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,718,150,491.65	1,072,096,357.53
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	2,672,226,842.73	2,670,308,077.38
减：现金的年初余额	2,670,308,077.38	1,677,403,198.84
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,918,765.35	992,904,878.54

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	2,672,226,842.73	2,670,308,077.38
其中：库存现金	96,321.58	84,474.27
可随时用于支付的银行存款	2,672,130,521.15	2,670,223,603.11
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		



阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
年末现金和现金等价物余额	2,672,226,842.73	2,670,308,077.38
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

55. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	4,928,789,187.12	票据保证金、冻结资金等
固定资产	2,414,245,893.81	借款抵押保证
无形资产	105,316,570.72	借款抵押保证
合计	7,448,351,651.65	

56. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			50,778.04
其中：新加坡元	9,796.85	5.1831	50,778.04

57. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
新兴产业培育兑现补助	33,658,520.00	其他收益	33,658,520.00
阳煤化工扶持资金	30,000,000.00	其他收益	30,000,000.00
蒸汽供暖补贴	9,468,700.00	其他收益	9,468,700.00
稳岗补贴	4,582,722.09	其他收益	4,582,722.09
新型学徒培训补贴	2,171,000.00	其他收益	2,171,000.00
高级人才培养补贴	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
环保电价补贴	1,197,330.35	其他收益	1,197,330.35
增值税退税收入	864,649.78	其他收益	864,649.78
一次性留工培训补助	507,000.00	其他收益	507,000.00
博士后专项补助	320,000.00	其他收益	320,000.00
院士工作站补助	300,000.00	其他收益	300,000.00
助企业开门红政策资金项目	210,000.00	其他收益	210,000.00
太原市市级企业技术中心创新能力建设补助奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
高新技术奖励资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
其他	67,537.09	其他收益	67,537.09
重要工作先进表彰奖励	10,000.00	营业外收入	10,000.00
合计	85,657,459.31		85,657,459.31

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 七、合并范围的变化

无。

### 八、在其他主体中的权益

#### 1. 在子公司中的权益

##### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	山西运城	山西运城	化工	100.00		投资设立
河北正元氢能科技有限公司	河北沧州	河北沧州	化工	100.00		投资设立
阳煤平原化工有限公司	山东德州	山东德州	化工	51.00		非同一控制下企业合并
山东恒通化工股份有限公司	山东临沂	山东临沂	化工	81.68		同一控制下企业合并
阳煤惠众农资烟台有限公司	山东烟台	山东烟台	商贸	80.00		投资设立
山西阳煤化工工程有限公司	山西太原	山西太原	化工	100.00		非同一控制下企业合并
阳煤化工(新加坡)有限公司	新加坡	新加坡	商贸	100.00		投资设立
山西阳煤化工机械(集团)有限公司	山西太原	山西太原	化工	100.00		投资设立
山西丰喜化工设备有限公司	山西运城	山西运城	化工		98.27	非同一控制下企业合并
山西阳雄氢能科技有限责任公司	山西阳泉	山西阳泉	化工	80.00		投资设立

##### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
阳煤平原化工有限公司	49%	-52,159,488.46	-	324,807,272.24
山东恒通化工股份有限公司	18.32%	-4,976,891.65	22,632,841.80	405,574,123.66
阳煤惠众农资烟台有限公司	20%	588,289.41	-	5,351,514.70
山西丰喜化工设备有限公司	1.73%	542,134.07	-	10,133,726.54

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元/元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
阳煤平原化工有限公司	1,582,049,296.14	1,256,297,688.95	2,838,346,985.09	2,237,945,992.40	3,124,800.00	2,241,070,792.40
山东恒通化工股份有限公司	670,642,465.42	2,817,468,982.67	3,488,111,448.09	1,337,921,829.47	46,734,169.29	1,384,655,998.76
阳煤惠众农资烟台有限公司	516,698,514.44	154,307.19	516,852,821.63	470,895,248.11	19,200,000.00	490,095,248.11
山西丰喜化工设备有限公司	850,017,966.72	130,535,385.35	980,553,352.07	394,203,861.60	-	394,203,861.60

(续)

子公司名称	年初余额					
	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
阳煤平原化工有限公司	1,756,192,168.02	1,359,660,226.77	3,115,852,394.79	2,359,838,462.53	3,253,200.00	2,363,091,662.53
山东恒通化工股份有限公司	934,118,713.59	3,065,746,352.69	3,999,865,066.28	1,734,863,027.78	58,945,149.37	1,793,808,177.15
阳煤惠众农资烟台有限公司	370,574,743.69	176,252.50	370,750,996.19	346,934,869.71	-	346,934,869.71
山西丰喜化工设备有限公司	683,404,786.66	137,892,776.99	821,297,563.65	266,207,922.96	-	266,207,922.96

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
阳煤平原化工有限公司	1,967,196,513.50	-103,856,641.25	-103,856,641.25	183,824,189.90
山东恒通化工股份有限公司	4,680,548,967.54	20,915,690.00	20,915,690.00	149,302,726.22
阳煤惠众农资烟台有限公司	2,914,578,860.65	2,941,447.04	2,941,447.04	8,057,925.81

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币千元/元列示)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山西丰喜化工设备有限公司	621,076,735.50	31,239,990.83	31,239,990.83	-2,428,493.31

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
阳煤平原化工有限公司	1,914,951,501.71	19,432,829.84	19,432,829.84	339,446,729.18
山东恒通化工股份有限公司	5,199,383,351.83	375,790,788.06	375,790,788.06	880,088,177.08
阳煤惠众农资烟台有限公司	2,135,162,852.54	3,256,126.25	3,256,126.25	-4,743,847.11
山西丰喜化工设备有限公司	449,249,956.98	36,926,937.20	36,926,937.20	47,049,175.71

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

无。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
航天氢能沧州气体有限公司	河北沧州	河北沧州	其他基础化学原料制造	49.00	-	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
	航天氢能沧州气体有限公司	航天氢能沧州气体有限公司
流动资产	526,066,573.52	-
非流动资产	561,119,268.99	-
资产合计	1,087,185,842.51	-
流动负债	49,705,587.86	-
非流动负债	80,753,743.28	-
负债合计	130,459,331.14	-
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	956,726,511.37	-
按持股比例计算的净资产份额	468,795,990.57	-
调整事项	-215,659.84	-
--商誉	-	-
--内部交易未实现利润	-	-
--其他	-215,659.84	-
对联营企业权益投资的账面价值	468,580,330.73	-
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	629,380,225.71	-

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
	航天氢能沧州气体有限公司	航天氢能沧州气体有限公司
净利润	37,919,042.31	-
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	37,919,042.31	-
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

### (3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
<b>合营企业</b>	—	—
投资账面价值合计	5,743,683.92	5,628,296.07
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	115,387.85	464,830.30
--其他综合收益		
--综合收益总额	115,387.85	464,830.30
<b>联营企业</b>	—	—
投资账面价值合计	10,057,209.61	9,883,493.81
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	173,715.80	-83,452.21
--其他综合收益		
--综合收益总额	173,715.80	-83,452.21

## 九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当



## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

### (1) 市场风险

#### 1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、新元有关,除本集团的下属新加坡公司以美元进行采购和销售外,本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2022年12月31日,除下表所述资产及负债的美元及新元余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
货币资金-美元	-	1,500,747.02
货币资金-新元	9,796.85	84,581.95
其他应付款-美元	-	9,905.51

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

#### 2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2022年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同,金额合计为69,983.92万元(2021年12月31日:138,176.41万元),及人民币计价的固定利率合同,金额为1,176,295.76万元(2021年12月31日:1,044,680.45万元)

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

#### 3) 价格风险

本集团以市场价格销售化肥、化工产品,因此受到此等价格波动的影响。

### (2) 信用风险

于2022年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保,具体包括:

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计:406,533,292.43元。

### (3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本集团将银行借款作为主要资金来源。于2022年12月31日,本集团尚未使用的银行借款额度为125,406.75万元(2021年12月31日:117,409.98万元),其中本集团尚未使用的短期银行借款额度为人民币125,406.75万元。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2022年12月31日金额:

项目	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	合计
<b>金融资产</b>					
货币资金	7,600,991,182.74	-	-	-	7,600,991,182.74
应收票据	874,605,914.41	-	-	-	874,605,914.41
应收账款	986,381,172.48	-	-	-	986,381,172.48
应收款项融资	206,913,000.80	-	-	-	206,913,000.80
其它应收款	43,316,325.03	-	-	-	43,316,325.03
长期应收款	-	-	32,728,573.90	-	32,728,573.90
<b>金融负债</b>					
短期借款	10,777,815,289.36	-	-	-	10,777,815,289.36

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	合计
应付票据	1,454,776,184.70	-	-	-	1,454,776,184.70
应付账款	1,129,949,974.86	-	-	-	1,129,949,974.86
其它应付款	135,969,177.30	-	-	-	135,969,177.30
应付股利	21,291,111.63	-	-	-	21,291,111.63
一年内到期的非流动 负债	621,635,807.73	-	-	-	621,635,807.73
长期借款	-	321,800,000.00	324,900,000.00	-	646,700,000.00
长期应付款	-	128,952,751.26	290,622,788.82	-	419,575,540.08

### 2.敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

#### (1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2022年度		2021年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值 5%	-	-	478,414.38	478,414.38
美元	对人民币贬值 5%	-	-	-478,414.38	-478,414.38
新元	对人民币升值 5%	2,538.90	2,538.90	19,952.46	19,952.46
新元	对人民币贬值 5%	-2,538.90	-2,538.90	-19,952.46	-19,952.46

#### (2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:(单位:万元)

项目	利率变动	2022年度		2021年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加1%	-524.88	-524.88	-1,036.32	-1,036.32
浮动利率借款	减少1%	524.88	524.88	1,036.32	1,036.32

### 十、公允价值的披露

#### 1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
应收款项融资	-	206,913,000.80	-	206,913,000.80
持续以公允价值计量的资产总额	-	206,913,000.80	-	206,913,000.80

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团第二层次公允价值计量项目系应收款项融资,其剩余期限较短,账面余额与公允价值相近。

### 十一、关联方及关联交易

#### (一) 关联方关系

##### 1. 控股股东及最终控制方

###### (1) 控股股东及最终控制方

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
华阳新材料科技集团有限公司	山西阳泉	煤炭行业	758,037.23	24.19	24.19

注：本公司的最终控制方是山西省人民政府国有资产监督管理委员会。

### (2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
华阳新材料科技集团有限公司	758,037.23 万元			758,037.23 万元

### (3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额（万元）		持股比例（%）	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
华阳新材料科技集团有限公司	57,467.46	57,467.46	24.19	24.19

## 2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

## 3. 合营企业及联营企业

合营或联营企业名称	与本公司关系
山西怡建幕墙有限公司	合营企业
山西雄韬氢雄双阳燃料电池科技有限公司	联营企业
航天氢能沧州气体有限公司	联营企业

## 4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	控股股东及其所属公司
潞安化工集团有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
晋能控股集团有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
太原化学工业集团有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
山西国际能源集团有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
华远国际陆港集团有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
山西大地环境投资控股有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
山西焦煤集团有限责任公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
华新燃气集团有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
山西交通控股集团有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
山西建设投资集团有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
山西普通企业资产管理有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
太原重型机械集团有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
山西省文化旅游投资控股集团有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
太原钢铁(集团)有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制、共同控制或重大影响
上海电气集团国控环球工程有限公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制、共同控制或重大影响
中化化肥有限公司	重要的少数股东

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度 (万元)	是否超过交易 额度	上年发生额
华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	购买商品	3,394,408,158.21	500,000.00	否	5,085,989,489.09
潞安化工集团有限公司及其所属公司	购买商品	1,385,552,416.86	166,000.00	否	792,040,172.83
航天氢能沧州气体有限公司	购买商品	624,982,844.84	146,000.00	否	-
晋能控股集团有限公司及其所属公司	购买商品	589,316,593.49	65,000.00	否	374,834,276.86
太原钢铁(集团)有限公司及其所属公司	购买商品	11,380,664.63	2,500.00	否	9,791,049.37
华新燃气集团有限公司及其所属公司	购买商品	5,720,989.91	600.00	否	5,045,804.05
太原化学工业集团有限公司及其所属公司	购买商品	648,280.37	其他关联方合计 3,000.00	否	-
山西国际能源集团有限公司及其所属公司	购买商品	619,469.03	其他关联方合计 3,000.00	否	23,203,773.58
山西焦煤集团有限责任公司及其所属公司	购买商品	-	30,000.00	否	265,625,650.46
<b>小计</b>		<b>6,012,629,417.34</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>6,556,530,216.24</b>
潞安化工集团有限公司及其所属公司	接受劳务	8,029,895.24	5,500.00	否	1,102,752.97
华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	接受劳务	1,939,192.95	4,000.00	否	8,512,656.76
太原化学工业集团有限公司及其所属公司	接受劳务	523,107.70	500.00	否	1,148,230.09
晋能控股集团有限公司及其所属公司	接受劳务	478,439.61	其他关联方合计 2,000.00	否	-

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度 (万元)	是否超过交 易额度	上年发生额
上海电气集团国控环球工程有限公司	接受劳务	168,396.23	其他关联方合计 2,000.00	否	-
华远国际陆港集团有限公司及其所属公司	接受劳务	31,166.00	300.00	否	1,512,335.66
山西交通控股集团有限公司及其所属公司	接受劳务	23,244.70	其他关联方合计 2,000.00	否	51,384.82
山西建设投资集团有限公司及其所属公司	接受劳务	6,300.00	其他关联方合计 2,000.00	否	-
太原钢铁(集团)有限公司及其所属公司	接受劳务	4,447.12	其他关联方合计 2,000.00	否	-
中化化肥有限公司	接受劳务	5,420,566.04	其他关联方合计 2,000.00	否	-
山西省文化旅游投资控股集团有限公司及其所属公司	接受劳务	-	-	否	1,126,904.11
山西国际能源集团有限公司及其所属公司	接受劳务	-	-	否	76,172.08
山西怡建幕墙有限公司	接受劳务	-	-	否	61,893.29
山西普通企业资产管理有限公司及其所属公司	接受劳务	-	-	否	27,358.49
<b>小计</b>		<b>16,624,755.59</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>13,619,688.27</b>
中化化肥有限公司	利息支出	33,794,841.23	3,500.00	否	36,166,041.66
山西省文化旅游投资控股集团有限公司及其所属公司	利息支出	214,916.67	100.00	否	207,111.11
华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	利息支出	-	-	否	58,208,596.12
<b>小计</b>		<b>34,009,757.90</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>94,581,748.89</b>
<b>总计</b>		<b>6,063,263,930.83</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>6,664,731,653.40</b>

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	销售商品	1,066,502,262.74	2,861,177,379.83
晋能控股集团有限公司及其所属公司	销售商品	103,132,669.58	251,885,400.36
航天氢能沧州气体有限公司	销售商品	2,722,365.08	-
潞安化工集团有限公司及其所属公司	销售商品	2,651,797.41	10,659,262.39
山西怡建幕墙有限公司	销售商品	754,433.96	-
太原重型机械集团有限公司及其所属公司	销售商品	60,176.99	87,989.75
太原化学工业集团有限公司及其所属公司	销售商品	56,603.77	-
山西焦煤集团有限责任公司及其所属公司	销售商品	49,557.52	-
太原钢铁(集团)有限公司及其所属公司	销售商品	-	7,675,600.00



阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山西国际能源集团有限公司及其所属公司	销售商品	-	5,425,044.25
<b>小计</b>		<b>1,175,929,867.05</b>	<b>3,136,910,676.58</b>
华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	提供劳务	13,195,424.20	35,878,833.92
山西云时代技术有限公司及其所属公司	提供劳务	138,403.74	-
晋能控股集团及其所属公司	提供劳务	115,339.81	-
山西怡建幕墙有限公司	提供劳务	-	751,303.81
太原化学工业集团有限公司及其所属公司	提供劳务	-	618,867.93
太原重型机械集团有限公司及其所属公司	提供劳务	-	138,753.44
山西大地环境投资控股有限公司及其所属公司	提供劳务	-	90,476.19
潞安化工集团有限公司及其所属公司	提供劳务	-	33,018.87
<b>小计</b>		<b>13,449,167.75</b>	<b>37,511,254.16</b>
华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	利息收入	9,416,469.74	5,463,015.21
<b>小计</b>		<b>9,416,469.74</b>	<b>5,463,015.21</b>
<b>总计</b>		<b>1,198,795,504.54</b>	<b>3,179,884,945.95</b>

2. 关联租赁情况

(1) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	土地使用权	-	-	-	-
华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	房屋	3,868,963.02	2,559,754.97	-	-
潞安化工集团有限公司及其所属公司	房屋	-	-	-	-
华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	站台	3,600,000.00	-	-	-
<b>合计</b>		<b>7,468,963.02</b>	<b>2,559,754.97</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

续:

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	2,857,142.85	2,857,142.85	2,628,764.18	2,644,242.86	-	-
华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	3,868,963.02	2,559,754.97	-	-	-	-
潞安化工集团有限公司及其所属公司	4,195,155.84	1,398,385.32	1,651,005.63	584,062.45	-	-
华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	3,600,000.00	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>14,521,261.71</b>	<b>6,815,283.14</b>	<b>4,279,769.81</b>	<b>3,228,305.31</b>	-	-

3. 关联担保情况

(1) 本集团内部单位担保:

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	19,950.00	2022-03-17	2025-03-17	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	20,000.00	2022-05-20	2024-05-19	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	7,000.00	2021-11-02	2033-10-26	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	5,000.00	2021-12-27	2033-12-26	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	12,000.00	2022-03-07	2023-03-07	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	10,000.00	2022-06-10	2023-06-09	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	10,000.00	2022-09-16	2023-09-14	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	18,000.00	2022-09-08	2023-09-03	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	10,000.00	2022-11-14	2023-11-09	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	10,000.00	2022-11-15	2023-11-10	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	12,000.00	2022-12-09	2023-12-04	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	10,000.00	2022-12-08	2023-12-03	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	10,000.00	2022-05-20	2023-05-19	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	10,000.00	2022-12-05	2023-06-05	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	5,000.00	2022-08-10	2023-04-19	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	7,000.00	2022-08-12	2023-04-18	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	8,000.00	2022-08-16	2023-04-16	否

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	20,000.00	2022-03-31	2023-03-30	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	10,000.00	2022-09-28	2023-09-27	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	6,054.29	2019-09-27	2023-09-27	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	14,308.76	2021-09-29	2026-09-29	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	2,000.00	2022-12-02	2023-06-02	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	1,000.00	2022-11-15	2023-05-12	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	1,000.00	2022-11-15	2023-05-12	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	1,000.00	2022-11-30	2023-05-26	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	1,000.00	2022-12-05	2023-05-26	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	15,000.00	2022-11-15	2023-11-10	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	10,000.00	2022-03-18	2023-03-17	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	4,881.38	2022-01-17	2023-11-30	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	500.00	2022-12-26	2026-12-31	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	17,000.00	2022-03-09	2023-02-19	否
阳煤化工股份有限公司	山东阳煤恒通化工股份有限公司	2,000.00	2022-03-11	2023-03-10	否
阳煤化工股份有限公司	山东阳煤恒通化工股份有限公司	3,000.00	2022-02-28	2023-02-27	否
阳煤化工股份有限公司	山东阳煤恒通化工股份有限公司	4,000.00	2022-03-16	2023-03-15	否
阳煤化工股份有限公司	山东阳煤恒通化工股份有限公司	3,000.00	2022-09-06	2023-09-05	否
阳煤化工股份有限公司	山东阳煤恒通化工股份有限公司	5,000.00	2022-10-21	2023-10-20	否
阳煤化工股份有限公司	山东阳煤恒通化工股份有限公司	5,150.00	2022-12-23	2023-12-21	否
阳煤化工股份有限公司	山东阳煤恒通化工股份有限公司	3,000.00	2022-09-23	2023-03-23	否
阳煤化工股份有限公司	山东阳煤恒通化工股份有限公司	2,000.00	2022-11-25	2023-05-24	否
阳煤化工股份有限公司	山东阳煤恒通化工股份有限公司	1,324.80	2020-06-24	2023-06-24	否
阳煤化工股份有限公司	山东阳煤恒通化工股份有限公司	3,565.17	2021-01-06	2024-01-06	否
阳煤化工股份有限公司	阳煤平原化工有限公司	10,000.00	2022-05-30	2023-05-25	否
阳煤化工股份有限公司	阳煤平原化工有限公司	10,000.00	2022-06-10	2023-06-05	否
阳煤化工股份有限公司	阳煤平原化工有限公司	4,000.00	2022-12-14	2023-12-14	否
阳煤化工股份有限公司	阳煤平原化工有限公司	8,000.00	2022-06-06	2023-06-06	否
阳煤化工股份有限公司	阳煤平原化工有限公司	7,950.00	2022-10-26	2023-10-25	否
阳煤化工股份有限公司	阳煤平原化工有限公司	4,000.00	2022-09-09	2023-03-08	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	3,000.00	2022-08-02	2023-07-28	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	3,000.00	2022-10-20	2023-10-19	否

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	7,000.00	2022-08-26	2023-08-25	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	7,000.00	2022-08-26	2023-08-25	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	5,000.00	2022-05-26	2023-05-25	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	5,500.00	2022-06-21	2023-06-19	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	7,500.00	2022-06-30	2023-06-28	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	5,000.00	2022-05-31	2023-05-31	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	8,000.00	2022-05-24	2023-05-23	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	5,000.00	2022-11-17	2023-11-16	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	10,000.00	2022-11-22	2023-11-17	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	10,000.00	2022-12-06	2023-12-01	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	22,000.00	2021-10-01	2024-10-01	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	17,663.01	2021-09-16	2024-09-20	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	4,860.91	2021-08-12	2026-09-10	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	4,834.33	2021-09-29	2026-09-10	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	4,866.86	2021-11-10	2026-11-10	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	10,768.52	2021-11-10	2024-11-10	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	3,809.92	2021-09-06	2023-09-06	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	850.00	2022-07-06	2023-01-06	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	1,000.00	2022-08-09	2023-02-09	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	150.00	2022-09-06	2023-03-06	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	5,000.00	2022-07-12	2023-07-12	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	7,000.00	2022-07-25	2023-07-25	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	10,000.00	2022-12-26	2023-06-26	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	10,000.00	2022-09-29	2023-09-17	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	7,000.00	2022-10-20	2023-10-20	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	5,000.00	2022-12-09	2023-12-09	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	1,500.00	2022-11-14	2023-05-14	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	5,500.00	2022-11-16	2023-11-16	否
阳煤化工股份有限公司	烟台惠众农资烟台有限公司	600.00	2022-07-25	2025-07-25	否
阳煤化工股份有限公司	烟台惠众农资烟台有限公司	1,400.00	2022-08-01	2025-08-01	否
<b>合计</b>		<b>563,487.95</b>			

(2) 作为担保方

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
阳煤丰喜肥业(集团)有限责任公司	1,000.00	2018-03-19	2023-03-19	否
阳煤集团深州化工有限公司	5,000.00	2015-06-25	2023-06-25	否
阳煤集团深州化工有限公司	1,984.49	2019-09-29	2023-07-29	否
<b>合计</b>	<b>7,984.49</b>			

注:上述担保产生的原因为2020年资产出售所形成的关联担保,已经过2020年第二次临时股东大会审议批准。上述担保责任的承担期限以担保合同所约定的担保期限为准。

(3) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潞安化工集团有限公司	10,000.00	2022-09-28	2023-09-27	否
潞安化工集团有限公司	10,000.00	2022-10-26	2023-10-25	否
潞安化工集团有限公司	15,000.00	2022-10-24	2023-10-23	否
潞安化工集团有限公司	15,000.00	2022-10-25	2023-10-24	否
潞安化工集团有限公司	10,000.00	2022-11-29	2023-11-28	否
潞安化工集团有限公司	20,000.00	2022-12-02	2023-03-01	否
潞安化工集团有限公司	10,000.00	2022-08-10	2023-04-19	否
潞安化工集团有限公司	10,000.00	2022-03-24	2023-03-24	否
潞安化工集团有限公司	20,000.00	2022-03-21	2023-03-21	否
潞安化工集团有限公司	16,500.00	2022-12-14	2023-12-14	否
潞安化工集团有限公司	10,000.00	2022-12-12	2023-12-12	否
华阳新材料科技集团有限公司	3,000.00	2022-02-22	2023-02-22	否
潞安化工集团有限公司	5,000.00	2022-08-10	2023-04-19	否
潞安化工集团有限公司	7,000.00	2022-08-12	2023-04-18	否
潞安化工集团有限公司	8,000.00	2022-08-16	2023-04-16	否
潞安化工集团有限公司	10,000.00	2022-12-05	2023-06-05	否
潞安化工集团有限公司	10,000.00	2022-12-26	2023-06-26	否
阳煤集团淄博齐鲁第一化肥有限公司	3,000.00	2022-04-22	2023-04-20	否
阳煤集团淄博齐鲁第一化肥有限公司	2,800.00	2022-06-22	2023-06-20	否
阳煤集团淄博齐鲁第一化肥有限公司	2,000.00	2022-09-30	2023-09-28	否
阳煤集团淄博齐鲁第一化肥有限公司	3,000.00	2022-07-25	2023-01-22	否
中化化肥有限公司	20,900.00	2022-12-09	2023-06-09	否
中化化肥有限公司	21,900.00	2022-12-13	2023-06-09	否

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中化化肥有限公司	10,044.00	2022-12-19	2023-06-09	否
石家庄正元塔器设备有限公司	3,000.00	2022-08-02	2023-07-28	否
河北阳煤正元化工集团有限公司	22,000.00	2021-10-01	2024-10-01	否
华阳新材料科技集团有限公司	14,900.00	2021-01-07	2023-01-03	否
<b>合计</b>	<b>293,044.00</b>			

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	650.38万元	479.62万元

(三) 关联方往来余额

1. 货币资金

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
货币资金	阳泉煤业集团财务有限责任公司	1,364,858,419.18	1,515,301,519.02

2. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	314,078,238.74	127,439,304.46	354,312,952.94	78,894,878.17
应收账款	晋能控股集团有限公司及其所属公司	25,373,846.30	2,114,291.45	20,811,377.01	2,320,729.13
应收账款	太原化学工业集团有限公司及其所属公司	9,920,545.84	2,687,788.05	4,197,871.65	1,669,854.54
应收账款	山西国际能源集团有限公司及其所属公司	4,000,040.00	400,004.00	4,692,740.00	234,637.00
应收账款	山西怡建幕墙有限公司	2,431,200.01	396,358.93	2,172,857.31	314,303.61
应收账款	潞安化工集团有限公司及其所属公司	2,290,000.00	147,800.00	773,020.00	707,920.00
应收账款	太原钢铁(集团)有限公司及其所属公司	283,965.20	28,396.52	2,200,540.38	110,027.02
应收账款	华远国际陆港集团有限公司及其所属公司	64,000.00	18,200.00	60,000.00	6,000.00
应收账款	山西大地环境投资控股有限公司及其所属公司	5,000.00	500.00	45,000.00	2,250.00
应收账款	上海电气集团国控环球工程有限公司	-	-	2,755,000.00	137,750.00
	<b>小计</b>	<b>358,446,836.09</b>	<b>133,232,643.41</b>	<b>392,021,359.29</b>	<b>84,398,349.47</b>
合同资产	晋能控股集团有限公司及其所属公司	5,351,450.00	293,890.00	1,776,230.00	88,811.50

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	所属公司				
合同资产	太原钢铁(集团)有限公司及其所属公司	483,594.80	48,359.48	867,390.20	43,369.51
合同资产	华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	153,700.00	11,215.00	118,120.00	5,906.00
合同资产	山西焦煤集团有限责任公司及其所属公司	5,600.00	280.00	-	-
合同资产	上海电气集团国控环球工程有限公司	-	-	851,000.00	42,550.00
	<b>小计</b>	<b>5,994,344.80</b>	<b>353,744.48</b>	<b>3,612,740.20</b>	<b>180,637.01</b>
预付款项	华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	229,456,168.27	-	257,274,006.60	-
预付款项	潞安化工集团有限公司及其所属公司	63,038,139.97	-	36,451,666.77	-
预付款项	晋能控股集团有限公司及其所属公司	56,874,876.30	-	27,529,430.59	-
预付款项	航天氢能沧州气体有限公司	43,267,744.05	-	-	-
预付款项	太原钢铁(集团)有限公司及其所属公司	1,902,800.14	-	1,202,676.23	-
预付款项	华新燃气集团有限公司及其所属公司	266,576.78	-	-	-
预付款项	山西交通控股集团有限公司及其所属公司	1,576.59	-	356.07	-
预付款项	太原化学工业集团有限公司及其所属公司	-	-	63,556.44	-
	<b>小计</b>	<b>394,807,882.10</b>	<b>-</b>	<b>322,521,692.70</b>	<b>-</b>
其他应收款	华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	719,000.00	341,900.00	1,300,363.50	350,018.18
其他应收款	晋能控股集团有限公司及其所属公司	117,460.00	5,873.00	-	-
其他应收款	山西交通控股集团有限公司及其所属公司	20,000.00	16,000.00	20,000.00	10,000.00
其他应收款	太原化学工业集团有限公司及其所属公司	-	-	12,000.00	9,600.00
	<b>小计</b>	<b>856,460.00</b>	<b>363,773.00</b>	<b>1,332,363.50</b>	<b>369,618.18</b>
	<b>总计</b>	<b>760,105,522.99</b>	<b>133,950,160.89</b>	<b>719,488,155.69</b>	<b>84,948,604.66</b>

3. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	65,214,703.19	67,689,512.93
应付账款	潞安化工集团有限公司及其所属公司	1,977,443.04	542,430.40
应付账款	山西建设投资集团有限公司及其所属公司	668,122.81	668,122.81



## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	晋能控股集团有限公司及其所属公司	527,600.85	528,260.85
应付账款	太原化学工业集团有限公司及其所属公司	359,234.06	-
应付账款	山西国际能源集团有限公司及其所属公司	280,000.00	-
应付账款	上海电气集团国控环球工程有限公司	180,000.00	424,200.00
应付账款	山西普通企业资产管理有限公司及其所属公司	5,800.00	-
应付账款	太原重型机械集团有限公司及其所属公司	2,800.00	2,800.00
应付账款	华远国际陆港集团有限公司及其所属公司	-	183,353.21
应付账款	华新燃气集团有限公司及其所属公司	-	14.98
	<b>小计</b>	<b>69,215,703.95</b>	<b>70,038,695.18</b>
合同负债	晋能控股集团有限公司及其所属公司	27,882,651.54	12,456,677.58
合同负债	华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	23,607,256.02	60,026,491.58
合同负债	上海电气集团国控环球工程有限公司	2,777,168.14	-
合同负债	山西焦煤集团有限责任公司及其所属公司	1,530,973.45	-
合同负债	太原重型机械集团有限公司及其所属公司	471,784.78	320,686.02
合同负债	太原化学工业集团有限公司及其所属公司	91,743.12	91,743.12
合同负债	潞安化工集团有限公司及其所属公司	9,433.96	9,433.96
	<b>小计</b>	<b>56,371,011.01</b>	<b>72,905,032.26</b>
其他应付款	华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	4,492,182.58	5,011,902.23
其他应付款	潞安化工集团有限公司及其所属公司	2,261,688.32	-
其他应付款	山西建设投资集团有限公司及其所属公司	30,000.00	30,000.00
其他应付款	太原化学工业集团有限公司及其所属公司	8,651.20	10,095.92
其他应付款	晋能控股集团有限公司及其所属公司	3,588.32	3,588.32
	<b>小计</b>	<b>6,796,110.42</b>	<b>5,055,586.47</b>
租赁负债	华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	35,683,716.39	35,928,699.10
租赁负债	潞安化工集团有限公司及其所属公司	26,175,693.32	27,402,142.85
	<b>小计</b>	<b>61,859,409.71</b>	<b>63,330,841.95</b>
	<b>总计</b>	<b>194,242,235.09</b>	<b>211,330,155.86</b>

## 十二、股份支付

无。

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 十三、或有事项

1、正元氢能与金源化工 2019 年 12 月 27 日签订了《煤炭指标转让协议》，约定转让单价为 210.4 元/吨。之后双方根据主管部门要求，于 2020 年 6 月 12 日按照公开交易结果签署了《煤炭消费指标（用煤权）交易合同》，转让单价为 20 万元/万吨，金源化工已将 23.34 万吨煤炭消费指标转让给正元氢能，正元氢能支付了 466.8 万元转让款，合同履行完毕。

现金源化工起诉正元氢能，要求正元氢能按照 2019 年 12 月 27 日签订的《煤炭指标转让协议》支付 4,442.91 万元及利息并采取了诉前保全措施。河北省正定县人民法院已裁定冻结正元氢能名下银行存款 4,613.96 万元，正元氢能提起管辖权异议，正定县人民法院裁定驳回管辖权异议。正元氢能向石家庄市中级人民法院提起上诉，法院裁定撤销河北省正定县人民法院（2021）冀 0123 民初 3791 号之一民事裁定，本案由河北省石家庄市新华区人民法院管辖，截至 2023 年 4 月 13 日，暂未判决。

### 十四、承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 十五、资产负债表日后事项

#### 1. 利润分配情况

2023 年 4 月 13 日，本公司第十届董事会第四十八次会议通过了《阳煤化工股份有限公司 2022 年度利润分配议案》，鉴于本公司 2022 年年末可供分配的利润为负，根据《公司法》和《公司章程》的有关规定，本公司 2022 年度不进行利润分配，也不进行资本公积转增股本。

2. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

### 十六、其他重要事项

#### 1. 公司股东股权质押事项

2020 年 12 月 30 日，公司控股股东华阳新材料科技集团有限公司将其持有的 287,337,300 股公司股份质押给中国华融资产管理股份有限公司山西省分公司，用于融资担保。截至 2022 年 12 月 31 日，华阳集团累计质押本公司股份 287,337,300 股，占其所持本公司股份总数的 50.00%，占本公司总股本的 12.09%。

#### 2. 控股股东可能发生变更

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

华阳集团与潞安化工公司于2021年6月28日签署了《山西潞安化工有限公司增资协议书》(以下简称“《增资协议》”),双方拟定由华阳集团以包含公司24.19%股权在内的部分资产作为增资标的对潞安化工公司实施增资。该事项完成后,公司控股股东将变更为山西潞安化工有限公司。

《增资协议》需由双方依照法律法规和《公司章程》规定履行决策程序后生效,华阳集团需在股权交割前,解除对公司的股权质押。截止2023年4月13日,上述股权尚未完成变更,该事项正在推进中。

3. 除上述事项外,截至2022年12月31日,本公司无其他重要事项。

### 十七、母公司财务报表主要项目注释

#### 1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	37,560,851.58	71.74	10,078,175.55	26.83	27,482,676.03
按组合计提坏账准备	14,796,623.01	28.26	1,804,050.32	12.19	12,992,572.69
<b>合计</b>	<b>52,357,474.59</b>	<b>100.00</b>	<b>11,882,225.87</b>	<b>22.69</b>	<b>40,475,248.72</b>

续:

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	32,791,782.98	40.37	-	-	32,791,782.98
按组合计提坏账准备	48,435,470.81	59.63	5,697,038.72	11.76	42,738,432.09
<b>合计</b>	<b>81,227,253.79</b>	<b>100.00</b>	<b>5,697,038.72</b>	<b>7.01</b>	<b>75,530,215.07</b>

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
河北正元氢能科技有限公司	6,866,044.61	-	-	合并范围内关联方

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
山西阳煤化工机械(集团)有限公司	6,350,000.00	-	-	合并范围内关联方
山西丰喜化工设备有限公司	839,074.99	-	-	合并范围内关联方
山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	11,646,797.26	-	-	合并范围内关联方
阳煤平原化工有限公司	980,759.17	-	-	合并范围内关联方
阳煤惠众农资烟台有限公司	800,000.00	-	-	合并范围内关联方
阳煤集团深州化工有限公司	10,078,175.55	10,078,175.55	100.00	经营停滞
<b>合计</b>	<b>37,560,851.58</b>	<b>10,078,175.55</b>		

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10,539,746.30	526,987.31	5.00
1至2年	-	-	-
2至3年	4,256,876.71	1,277,063.01	30.00
<b>合计</b>	<b>14,796,623.01</b>	<b>1,804,050.32</b>	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	38,022,422.33
1至2年	443,550.80
2至3年	7,439,776.21
3至4年	-
4至5年	6,451,725.25
<b>合计</b>	<b>52,357,474.59</b>

(3) 本年应账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	5,697,038.72	6,185,187.15	-	-	11,882,225.87
<b>合计</b>	<b>5,697,038.72</b>	<b>6,185,187.15</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11,882,225.87</b>

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 39,668,266.45 元,占应收账款年末余额合计数的比例 75.76%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 10,314,538.00 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	3,290,969.55	14,913,076.87
应收股利	-	-
其他应收款	1,369,556,293.53	1,061,080,947.20
合计	1,372,847,263.08	1,075,994,024.07

2.1 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
内部单位借款利息	3,290,969.55	14,913,076.87
合计	3,290,969.55	14,913,076.87

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	120,000.00	261,582.01
备用金	262,917.77	154,679.93
往来款	1,367,259,927.08	1,058,154,053.35
其他	3,674,534.62	3,710,206.78
合计	1,371,317,379.47	1,062,280,522.07

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	56,235.39	738,345.05	404,994.43	1,199,574.87
年初其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-37,716.16	536,585.66	62,641.57	561,511.07
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	18,519.22	1,274,930.72	467,636.00	1,761,085.94

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	1,367,628,278.96
1至2年	891,266.96
2至3年	772,941.96
3至4年	972,943.45
4至5年	584,312.14
5年以上	467,636.00
合计	1,371,317,379.47

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其它减少	
坏账准备	1,199,574.87	561,511.07	-	-	-	1,761,085.94
合计	1,199,574.87	561,511.07	-	-	-	1,761,085.94

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
河北正元氢能科技有限公司	往来款	605,840,000.00	1年以内	44.18	
山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	往来款	376,367,894.47	1年以内	27.45	

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
阳煤平原化工有限公司	往来款	307,000,000.00	1年以内	22.39	
阳煤惠众农资烟台有限公司	往来款	70,000,000.00	1年以内	5.10	
山西阳煤化工工程有限公司	往来款	7,500,000.00	1年以内	0.55	
合计		1,366,707,894.47		99.67	



阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,644,254,872.63	-	3,644,254,872.63	3,644,254,872.63	-	3,644,254,872.63
对联营、合营企业投资	10,057,209.61	-	10,057,209.61	9,883,493.81	-	9,883,493.81
<b>合计</b>	<b>3,654,312,082.24</b>	<b>-</b>	<b>3,654,312,082.24</b>	<b>3,654,138,366.44</b>	<b>-</b>	<b>3,654,138,366.44</b>

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
河北正元氢能科技有限公司	1,105,000,000.00	-	-	1,105,000,000.00	-	-
山东恒通化工股份有限公司	914,339,200.55	-	-	914,339,200.55	-	-
山西阳煤化工机械(集团)有限公司	866,940,072.40	-	-	866,940,072.40	-	-
山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	400,000,000.00	-	-	400,000,000.00	-	-
阳煤平原化工有限公司	260,296,500.00	-	-	260,296,500.00	-	-
山西阳雄氢能科技有限责任公司	40,000,000.00	-	-	40,000,000.00	-	-
山西阳煤化工工程有限公司	38,568,499.68	-	-	38,568,499.68	-	-
阳煤化工(新加坡)有限公司	14,310,600.00	-	-	14,310,600.00	-	-
阳煤惠众农资烟台有限公司	4,800,000.00	-	-	4,800,000.00	-	-
<b>合计</b>	<b>3,644,254,872.63</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,644,254,872.63</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初 余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
山西雄韬氢雄双阳 燃料电池科技有限 公司	9,883,493.81	-	-	173,715.80	-	-	-	-	-	10,057,209.61	-
<b>合计</b>	<b>9,883,493.81</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>173,715.80</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10,057,209.61</b>	<b>-</b>

## 阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,663,136,575.64	6,639,537,308.61	8,866,168,721.79	8,831,805,075.77
其他业务	631,215.20	-	155,992.39	-
<b>合计</b>	<b>6,663,767,790.84</b>	<b>6,639,537,308.61</b>	<b>8,866,324,714.18</b>	<b>8,831,805,075.77</b>

### 5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	100,884,288.00	134,512,384.00
权益法核算的长期股权投资收益	173,715.80	-83,452.21
应收款项融资终止确认损益	-2,865,615.29	-1,098,888.90
<b>合计</b>	<b>98,192,388.51</b>	<b>133,330,042.89</b>

## 十八、财务报告批准

本财务报告于2023年4月13日由本公司董事会批准报出。

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	6,390,772.27	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、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）	95,808,092.74	
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	96,813.83	
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年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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	1,880,072.22	
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	-6,192,272.56	

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

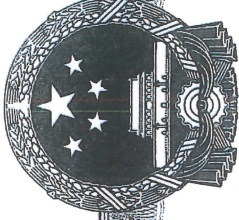
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	152,238.58	
小计	98,135,717.08	
减：所得税影响额	18,813,310.20	
少数股东权益影响额（税后）	14,416,946.27	
合计	64,905,460.61	--

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	1.1658	0.0294	0.0294
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	0.0842	0.0021	0.0021





# 营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克, 叶智勇, 李瑞英, 谭小青

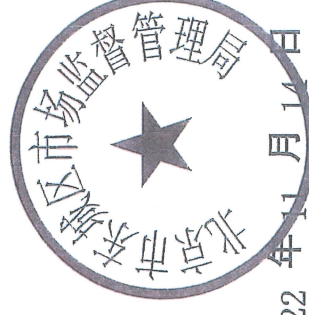
经营范围

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

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2022年11月14日



证书序号: 0014624

# 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: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

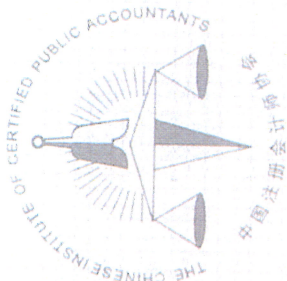
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

证书编号: 110101360415  
No. of Certificate

批准注册协会: 山西省  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015  
Date of Issuance

年 月 日  
Year Month Day



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: 110101360415  
No. of Certificate

批准注册协会: 山西省  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015  
Date of Issuance

年 月 日  
Year Month Day



姓名: 高婧滢  
Full name: Gao Jinghui  
性别: 女  
Sex: Female  
出生日期: 1993-07-17  
Date of birth: 1993-07-17  
工作单位: 山西永和会计师事务所(特殊普通  
Working unit: 山西永和会计师事务所(特殊普通  
Working unit code: 142302199307170067  
身份证号码: 142302199307170067  
Identity card No.: