

开滦能源化工股份有限公司
审计报告
2023 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-7
二、 合并资产负债表	8-9
三、 合并利润表	10
四、 合并现金流量表	11
五、 合并股东权益变动表	12-13
六、 资产负债表	14-15
七、 利润表	16
八、 现金流量表	17
九、 股东权益变动表	18-19
十、 财务报表附注	20-128

委托单位：开滦能源化工股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>



审计报告

利安达审字[2024]第 0060 号

开滦能源化工股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了开滦能源化工股份有限公司（以下简称“开滦股份公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了开滦股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于开滦股份公司，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。我们确定下列事项是需要在审计



报告中沟通的关键审计事项。

（一）应收账款坏账准备

1、事项描述

开滦股份公司的客户主要系北京首钢股份有限公司、河钢股份有限公司等钢铁行业客户。如财务报表附注五（三）所述，截至2023年12月31日开滦股份公司应收账款账面余额为1,276,578,579.63元，坏账准备为47,304,497.46元，账面价值为1,229,274,082.17元。开滦股份公司管理层（以下简称“管理层”）在对应收账款的可回收性进行评估时，需要综合考虑应收账款的账龄、债务人的还款记录、债务人的行业现状等因素。由于应收账款余额较大且坏账准备的评估涉及运用重要会计估计和判断，且若应收账款不能按期收回或者无法收回对财务报表的影响较为重大，因此我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

关于应收账款坏账准备的会计政策见财务报表附注三（十三）。

2、审计应对

我们对开滦股份公司应收账款坏账准备执行的主要审计程序包括：

- （1）评价管理层对应收账款管理内部控制制度的设计和运行的有效性；
- （2）了解和评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理；
- （3）复核公司对应收账款可收回性进行评估的相关考虑和客观证据；
- （4）复核应收账款坏账准备的计提过程，包括单项计提的坏账准备以及按组合进行计提的坏账准备；
- （5）对应收账款期末余额选取样本执行函证程序；
- （6）结合期后回款情况检查，评价公司应收账款坏账准备计提的合理性。

（二）收入确认



1、事项描述

开滦股份公司的主要业务包括煤炭开采、原煤洗选加工、炼焦及煤化工产品的生产销售，主要产品包括洗精煤、焦炭以及纯苯、甲醇、聚甲醛、己二酸等化工产品。如财务报表附注五（四十）所述，开滦股份公司 2023 年度营业收入为 22,841,488,863.15 元。开滦股份公司主要收入为销售商品产生的收入，相关收入在控制权转移给购货方时予以确认。根据销售合同约定，需要经过对方质量验收的销售商品，在对方质量验收合格时确认收入；不需对方质量验收的销售商品，在货物发运时确认收入；出口销售商品在货物装船离港时确认收入。由于收入是开滦股份公司的关键业绩指标之一，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，我们将开滦股份公司收入确认识别为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策见财务报表附注三（二十九）。

2、审计应对

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；

（3）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（4）对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单、结算单，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；

（5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、结算单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（6）结合应收账款函证程序，函证大额收入发生额的真实性及准确性，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认的收入的真实性。



（三）关联方关系及交易

1、事项描述

开滦股份公司与开滦（集团）有限责任公司及其下属公司之间存在不同交易类别且金额较大的关联方交易，包括关联采购和销售、厂区服务、土地房屋租赁、加工修理、金融服务等。由于关联方数量较多、涉及的关联方交易种类多样，存在没有在财务报表附注中披露所有重要关联方交易的风险，同时由于关联方交易金额较大，存在资金占用的潜在风险，因此我们将关联方交易的合理性、公允性以及披露的完整性作为关键审计事项进行关注。

2、审计应对

（1）了解和评价公司识别和披露关联方关系及其交易的内部控制的设计和运行有效性；

（2）取得了管理层提供的关联方关系清单，将其与财务报告中披露的关联方关系清单核对；

（3）将关联方关系清单与从其他公开渠道获取的信息进行核对；

（4）复核重大的销售、购买和其他合同，以识别是否存在未披露的关联方关系；

（5）检查公司关联方交易是否得到恰当的授权审批；

（6）取得管理层提供的关联方交易发生额及余额明细，将其与财务记录进行核对；

（7）查看大额关联方往来明细及对应合同，以识别是否存在资金占用，关联方资金占用披露是否完整。

（8）抽取样本检查关联方交易单价、交易数量、结算条件是否与合同约定一致，核对关联方交易金额披露的准确性，关注关联交易价格是否公允；

（9）检查关联方交易发生额及余额的对账结果，函证关联方交易发



生额及余额。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括开滦股份公司 2023 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，管理层负责评估开滦股份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开滦股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督开滦股份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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对开滦股份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开滦股份公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就开滦股份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。



中国注册会计师：

30000010018

（项目合伙人）

中国注册会计师：

110201510029

二〇二四年三月二十八日





合并资产负债表

2023年12月31日

金额单位：人民币元

编制单位：开滦能源化工股份有限公司

	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	6,739,718,716.21	7,467,117,646.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	2,833,720,379.23	2,744,685,821.82
应收账款	五（三）	1,229,274,082.17	1,245,948,557.80
应收款项融资			
预付款项	五（四）	262,855,228.97	244,689,196.06
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	3,735,731.56	2,244,690.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	986,378,037.18	1,240,054,729.51
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	五（七）	575,291,833.59	602,611,296.02
流动资产合计		12,630,974,008.91	13,547,351,938.00
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（八）	1,660,307,644.91	1,538,499,948.08
其他权益工具投资	五（九）	600,000.00	600,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（十）	23,252,980.69	14,325,741.76
固定资产	五（十一）	12,284,057,982.82	12,023,419,499.84
在建工程	五（十二）	910,647,266.15	751,921,340.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十三）	163,370,102.08	205,990,062.02
无形资产	五（十四）	882,315,555.48	734,066,665.75
开发支出			
商誉	五（十五）	10,359,538.23	10,359,538.23
长期待摊费用	五（十六）	41,047,982.68	29,005,800.00
递延所得税资产	五（十七）	216,756,508.50	198,020,297.18
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,192,715,561.54	15,506,208,892.90
资产总计		28,823,689,570.45	29,053,560,830.90



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：开滦能源化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五（十九）	2,994,600,000.00	1,190,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十）	892,661,000.87	785,937,744.37
应付账款	五（二十一）	4,453,293,990.71	5,357,825,026.71
预收款项	五（二十二）	74,262.85	74,262.85
合同负债	五（二十三）	603,061,173.08	720,041,911.62
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（二十四）	124,263,130.99	142,662,054.72
应交税费	五（二十五）	180,564,753.77	332,338,649.81
其他应付款	五（二十六）	103,429,956.09	93,773,821.94
其中：应付利息		17,745,187.66	17,495,589.02
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十七）	284,828,582.12	2,020,443,778.02
其他流动负债	五（二十八）	63,236,916.13	81,323,639.23
流动负债合计		9,800,013,766.61	10,724,441,089.27
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十九）	1,180,500,000.00	774,000,000.00
应付债券	五（三十）	1,298,745,164.54	698,254,055.27
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（三十一）	122,577,632.20	168,744,099.36
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（三十二）	699,838,677.77	654,133,941.63
递延收益	五（三十三）	185,947,040.92	163,650,858.45
递延所得税负债	五（十七）	146,865,735.33	133,771,158.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,634,474,450.76	2,692,554,112.72
负债合计		13,234,488,217.37	13,316,995,201.99
股东权益：			
股本	五（三十四）	1,587,799,851.00	1,587,799,851.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十五）	1,704,251,123.58	1,704,251,123.58
减：库存股			
其他综合收益	五（三十六）	-90,692,237.91	-108,304,457.60
专项储备	五（三十七）	487,295,788.21	502,450,908.95
盈余公积	五（三十八）	2,177,239,513.43	1,955,725,130.84
一般风险准备			
未分配利润	五（三十九）	8,372,690,198.65	8,424,750,306.50
归属于母公司股东权益合计		14,238,684,236.96	14,066,672,663.27
少数股东权益		1,350,617,116.12	1,669,892,765.64
股东权益合计		15,589,201,353.08	15,736,565,628.91
负债和股东权益总计		28,823,689,570.45	29,053,560,830.90

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

彭余印

主管会计工作负责人：

张嘉印

会计机构负责人：

林燕印





合并利润表
2023年度

编制单位：开滦化工股份有限公司

金额单位：人民币元

	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		22,841,488,863.15	26,003,833,789.25
其中：营业收入	五（四十）	22,841,488,863.15	26,003,833,789.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		21,832,814,998.19	23,924,009,892.64
其中：营业成本	五（四十）	19,818,844,653.84	21,776,461,550.59
利息支出			
手续费及佣金支出			
税金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（四十一）	410,802,182.87	480,053,117.58
销售费用	五（四十二）	238,369,694.68	309,924,889.00
管理费用	五（四十三）	831,868,360.52	828,728,406.42
研发费用	五（四十四）	402,484,477.48	300,047,509.45
财务费用	五（四十五）	130,397,649.50	228,793,918.98
其中：利息费用		203,905,368.63	274,250,534.73
利息收入		125,000,091.38	118,928,302.18
加：其他收益	五（四十六）	36,822,983.77	23,853,243.37
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十七）	80,583,727.85	147,088,907.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		64,836,820.68	147,088,907.73
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）	五（四十八）	-43,333,055.95	945.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十九）	-23,252,587.38	-42,564,026.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（五十）	464,352.74	43,302,351.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,288,839,288.99	2,281,688,617.98
加：营业外收入	五（五十一）	2,315,676.23	9,814,297.92
减：营业外支出	五（五十二）	25,668,068.39	32,994,238.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,237,196,896.83	2,228,318,677.78
减：所得税费用	五（五十三）	480,450,019.06	689,660,193.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		756,730,874.77	1,538,658,483.89
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		756,730,874.77	1,538,658,483.89
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,090,378,188.32	1,651,122,090.16
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-333,647,313.55	-312,467,007.30
六、其他综合收益的税后净额		32,017,871.84	16,685,245.60
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		17,612,219.69	8,305,878.37
（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		17,612,219.69	8,305,878.37
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			
6、外币财务报表折算差额		17,612,219.69	8,305,878.37
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		14,405,652.15	8,379,367.23
七、综合收益总额		788,748,746.61	1,655,340,728.48
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,107,990,408.81	1,659,428,868.53
归属于少数股东的综合收益总额		-319,241,662.20	-304,088,140.07
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.69	1.17
（二）稀释每股收益（元/股）		0.69	1.17

本财务报表由下列人士签署

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：开滦能源化工股份有限公司

项目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,102,666,170.07	26,769,923,806.31
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		81,319,907.60	72,419,403.34
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十四）	211,762,202.18	166,821,720.77
经营活动现金流入小计		12,395,748,279.85	27,009,164,930.42
购买商品、接受劳务支付的现金		7,087,892,667.81	17,782,094,932.42
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		2,917,701,173.18	2,860,847,907.17
支付的各项税费		1,593,219,181.28	2,107,238,736.28
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十四）	233,351,879.58	217,609,964.13
经营活动现金流出小计		11,832,164,901.85	22,967,791,640.00
经营活动产生的现金流量净额		563,583,378.00	4,041,373,390.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		367,737,500.00	344,962,500.00
取得投资收益收到的现金		81,500,188.60	64,800,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		319,054.00	72,763,027.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		449,556,742.60	482,525,527.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,002,642,591.90	1,428,767,858.24
投资支付的现金		513,090,000.00	604,837,500.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五（五十四）	22,493,177.50	4,696,148.42
投资活动现金流出小计		1,538,225,769.40	2,038,101,606.66
投资活动产生的现金流量净额		-1,088,669,026.80	-1,555,576,079.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,963,640,000.00	2,887,760,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,963,640,000.00	2,887,760,000.00
偿还债务支付的现金		3,896,500,000.00	4,938,253,016.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,108,486,192.92	1,133,049,989.21
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			141,206,490.40
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十四）	43,863,343.42	1,262,400,151.02
筹资活动现金流出小计		5,048,849,536.34	7,333,703,166.45
筹资活动产生的现金流量净额		-85,209,536.34	-4,445,943,166.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		13,333,352.00	14,382,566.45
五、现金及现金等价物净增加额			
		-596,961,833.14	-1,945,763,178.74
加：期初现金及现金等价物余额		7,289,390,549.35	9,235,153,728.09
六、期末现金及现金等价物余额			
		6,692,428,716.21	7,289,390,549.35

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

张印余

主管会计工作负责人

张印余

会计机构负责人

林燕

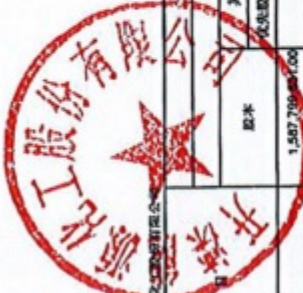


合并股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股本权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	1,587,799,851.00			1,704,251,123.58		-108,304,457.60	502,450,908.95	1,895,725,130.84		8,424,750,306.50		14,066,672,863.27	1,669,892,765.64	15,736,565,628.91
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	1,587,799,851.00			1,704,251,123.58		-108,304,457.60	502,450,908.95	1,895,725,130.84		8,424,750,306.50		14,066,672,863.27	1,669,892,765.64	15,736,565,628.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						17,612,219.69	-15,155,120.74	221,514,382.59		-52,060,107.05		171,911,373.69	-319,275,649.52	-147,364,275.83
（一）综合收益总额						17,612,219.69				1,090,378,188.32		1,107,990,406.01	-319,241,661.40	788,748,746.61
（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								221,514,382.59		-1,142,438,296.17		-920,923,913.58		-920,923,913.58
1、提取盈余公积								221,514,382.59		-221,514,382.59				
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配										-900,923,913.58		-900,923,913.58		-900,923,913.58
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、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							-15,155,120.74					-15,155,120.74	-33,988.12	-15,189,108.86
1、本期提取							384,655,368.16					384,655,368.16	6,789,510.24	391,444,878.40
2、本期使用							399,810,488.90					399,810,488.90	6,823,498.36	406,633,987.26
（六）其他														
四、本年年末余额	1,587,799,851.00			1,704,251,123.58		-90,692,237.91	487,295,788.21	2,117,239,513.43		8,372,690,198.05		14,238,564,236.96	1,350,617,116.12	15,589,201,353.08



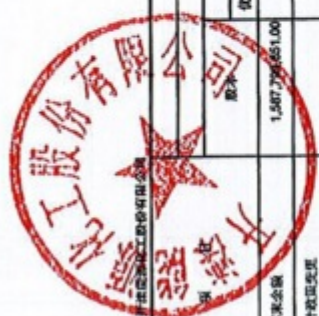
合并股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 开滦股份	归属于母公司股东权益	上年数												
		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	1,587,799,851.00			2,566,776,123.95		-116,610,335.97	474,874,247.54	1,592,458,979.32		7,302,832,600.23		13,468,131,466.07	2,121,770,711.25	15,589,902,177.32
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并				341,437,487.17			203,265.54			304,448,799.09		646,089,651.80	5,802,065.40	651,891,717.20
其他														
二、本年年初余额	1,587,799,851.00			2,908,213,611.12		-116,610,335.97	475,077,513.08	1,592,458,979.32		7,607,281,399.32		14,114,221,117.87	2,127,572,776.65	16,241,793,894.52
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				-1,203,962,487.54		8,306,878.37	27,373,295.87	363,266,151.52		757,468,307.18		-47,548,254.00	-457,690,011.01	-505,228,265.61
(一) 综合收益总额						8,306,878.37				1,851,122,990.16		1,859,428,868.53	-304,068,140.07	1,555,340,728.46
(二) 股东投入和减少资本				-1,203,962,487.54								-1,203,962,487.54	-11,647,211.47	-1,215,609,699.01
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				-1,203,962,487.54										
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积								363,266,151.52						
2. 提取一般风险准备								363,266,151.52						
3. 对股东的分配														
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增资本 (或股本)														
2. 盈余公积转增资本 (或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 专项储备弥补亏损														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	1,587,799,851.00			1,704,251,123.58		-108,303,457.60	502,450,808.95	1,955,725,130.84		8,434,750,306.50		14,066,672,863.27	1,669,892,785.64	15,736,565,628.91

开滦股份
法定代表人: [Signature]
主管会计工作负责人: [Signature]
会计机构负责人: [Signature]





资产负债表

2023年12月31日

编制单位：开滦能源化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,094,146,793.40	5,384,043,082.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,016,394,771.60	729,980,000.00
应收账款	十六（一）	1,420,128,525.69	933,521,253.59
应收款项融资			
预付款项		18,873,985.00	18,477,745.00
其他应收款	十六（二）	42,551,696.26	87,432,027.23
其中：应收利息			
应收股利		42,000,000.00	86,500,000.00
存货		89,217,865.08	121,209,624.98
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	十六（三）	563,532,472.36	641,716,465.09
流动资产合计		8,244,848,109.41	7,916,380,197.91
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（四）	8,189,826,435.55	7,718,919,767.79
其他权益工具投资		600,000.00	600,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		9,921,461.78	10,190,249.90
固定资产		3,842,574,492.41	3,544,633,838.98
在建工程		84,102,866.42	41,411,731.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		106,349,061.99	140,981,323.65
无形资产		27,990,228.84	29,183,314.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		105,405,514.90	91,455,610.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,366,770,061.89	11,577,375,837.02
资产总计		20,611,618,171.30	19,493,756,034.93





资产负债表 (续)

2023年12月31日

金额单位: 人民币元

编制单位: 开滦能源化工股份有限公司

项目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款		1,494,600,000.00	180,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		631,696,164.99	476,400,551.27
应付账款		1,165,857,769.86	1,261,696,676.49
预收款项			
合同负债		120,249,794.59	137,376,448.20
应付职工薪酬		63,381,036.62	76,804,382.66
应交税费		171,452,194.55	295,781,038.87
其他应付款		47,724,633.65	56,970,156.64
其中: 应付利息		15,624,562.86	17,495,589.02
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		65,827,321.48	1,706,192,059.68
其他流动负债		15,354,480.73	17,626,816.05
流动负债合计		3,776,143,416.47	4,209,048,329.66
非流动负债:			
长期借款		971,500,000.00	574,000,000.00
应付债券		1,298,745,164.54	698,254,055.27
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		78,276,027.26	114,478,652.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		628,824,286.18	587,550,500.00
递延收益		147,018,000.77	131,107,744.78
递延所得税负债		26,587,265.50	35,245,330.91
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,160,952,744.27	2,140,636,283.28
负债合计		6,927,096,160.74	6,349,684,613.14
股东权益:			
股本		1,587,799,851.00	1,587,799,851.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		2,120,071,353.69	2,120,071,353.69
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备		457,176,130.56	472,564,176.84
盈余公积		2,177,239,513.43	1,955,725,130.84
未分配利润		7,342,235,161.88	7,007,910,907.42
股东权益合计		13,684,522,010.56	13,144,071,421.79
负债和股东权益总计		20,611,618,171.30	19,493,766,034.93

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人

会计机构负责人:





利润表

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：开滦能源化工股份有限公司

项目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十六（五）	6,912,265,076.25	6,792,433,818.16
减：营业成本	十六（五）	2,831,803,878.15	3,010,980,578.82
税金及附加		302,154,482.76	345,540,892.11
销售费用		173,438,990.50	170,841,735.07
管理费用		441,630,822.75	430,609,791.27
研发费用		162,540,549.66	114,918,018.95
财务费用		79,342,083.81	121,612,987.59
其中：利息费用		134,844,734.69	193,921,097.30
利息收入		100,315,771.87	115,223,998.07
加：其他收益		15,222,706.81	12,901,810.48
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（六）	64,645,129.12	461,152,896.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		37,820,787.76	40,264,886.64
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）		-77,047,602.51	-4,029,422.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-550,120.94	-1,682,580.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）		28,225.33	258,826.69
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,923,854,626.43	3,066,731,164.94
加：营业外收入		367,582.74	374,153.77
减：营业外支出		15,046,403.54	13,279,621.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,909,175,805.63	3,053,825,697.33
减：所得税费用		432,413,255.00	632,051,353.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,476,762,550.63	2,421,774,343.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,476,762,550.63	2,421,774,343.48
（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			
（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			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		1,476,762,550.63	2,421,774,343.48

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

彭余
印

主管会计工作负责人：

印嘉
印

会计机构负责人：

印燕
印





现金流量表

2023年度

编制单位：开滦能源化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,816,135,047.28	8,421,138,837.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		141,094,068.40	121,001,689.22
经营活动现金流入小计		5,957,229,115.68	8,542,140,526.68
购买商品、接受劳务支付的现金		1,604,735,104.34	1,752,856,376.28
支付给职工以及为职工支付的现金		1,810,734,669.81	1,765,335,745.40
支付的各项税费		1,403,890,632.63	1,561,518,412.21
支付其他与经营活动有关的现金		153,917,812.15	124,035,083.70
经营活动现金流出小计		4,973,278,218.93	5,203,745,617.59
经营活动产生的现金流量净额		983,950,896.75	3,338,394,909.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		688,637,500.00	907,172,500.00
取得投资收益收到的现金		104,718,723.22	444,388,009.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		248,335.00	6,947.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		793,604,558.22	1,351,567,457.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		536,458,673.82	632,844,107.88
投资支付的现金		802,990,000.00	966,847,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		345,085,900.00	1,450,868,960.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,684,534,573.82	3,050,560,567.88
投资活动产生的现金流量净额		-890,930,015.60	-1,698,993,110.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,231,640,000.00	1,647,760,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,231,640,000.00	1,647,760,000.00
偿还债务支付的现金		2,565,500,000.00	3,054,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,047,079,026.35	901,560,507.97
支付其他与筹资活动有关的现金		43,376,143.42	46,790,452.00
筹资活动现金流出小计		3,655,955,169.77	4,002,850,959.97
筹资活动产生的现金流量净额		-424,315,169.77	-2,355,090,959.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-331,294,288.62	-715,689,161.66
加：期初现金及现金等价物余额		5,384,043,082.02	6,099,732,243.68
六、期末现金及现金等价物余额		5,052,748,793.40	5,384,043,082.02

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	本 年 数										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,587,799,851.00				2,120,071,353.69			472,564,178.84	1,955,725,130.84	7,007,910,907.42	13,144,071,421.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,587,799,851.00				2,120,071,353.69			472,564,178.84	1,955,725,130.84	7,007,910,907.42	13,144,071,421.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-15,388,048.28	221,514,382.59	334,324,254.46	540,450,588.77
（一）综合收益总额										1,476,762,550.63	1,476,762,550.63
（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									221,514,382.59	-1,142,438,296.17	-920,923,913.58
1、提取盈余公积									221,514,382.59	-221,514,382.59	
2、对股东的分配										-920,923,913.58	-920,923,913.58
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、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、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,587,799,851.00				2,120,071,353.69			457,176,130.56	2,177,239,513.43	7,342,235,161.88	13,684,522,010.56

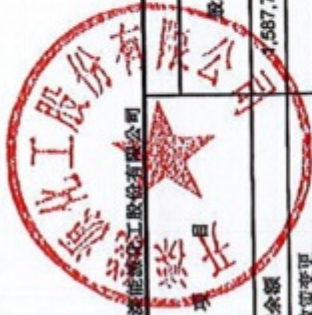


股东权益变动表 (续)

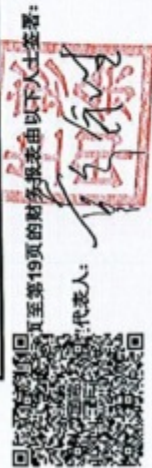
2023年度

金额单位: 人民币元

项目	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	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他							
一、上年年末余额		1,587,799,851.00			2,564,841,181.49			454,506,777.29	1,592,458,979.32	5,679,790,646.92	11,879,397,436.02
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额		1,587,799,851.00			2,564,841,181.49			454,506,777.29	1,592,458,979.32	5,679,790,646.92	11,879,397,436.02
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-444,769,827.80		18,057,401.55		363,266,151.52	1,328,120,260.50	1,264,673,985.77
(一) 综合收益总额										2,421,774,343.48	2,421,774,343.48
(二) 股东投入和减少资本					-444,769,827.80						-444,769,827.80
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					-444,769,827.80						-444,769,827.80
(三) 利润分配									363,266,151.52	-1,093,654,082.98	-730,387,931.46
1、提取盈余公积									363,266,151.52	-363,266,151.52	
2、对股东的分配										-730,387,931.46	-730,387,931.46
3、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、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								18,057,401.55			18,057,401.55
6、其他								223,703,300.50			223,703,300.50
(五) 专项储备								205,645,898.95			205,645,898.95
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他								472,564,178.84	1,955,725,130.84	7,007,910,907.42	13,144,071,421.79
四、本年年末余额		1,587,799,851.00			2,120,071,353.69						



编制单位: 开滦能源化工股份有限公司



第19页的财务报表由以下人士签署:

代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



开滦能源化工股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

开滦能源化工股份有限公司(原开滦精煤股份有限公司, 以下简称“公司”或“本公司”)是经河北省人民政府股份制领导小组办公室冀股办[2001]68号文件批准, 由开滦(集团)有限责任公司(以下简称“集团公司”)作为主发起人, 联合中国信达资产管理股份有限公司、上海宝钢国际经济贸易有限公司、中国华融资产管理公司、西南交通大学、煤炭科学技术研究院有限公司五家发起人共同发起设立的股份有限公司, 公司于2001年6月30日在河北省工商行政管理局注册登记, 注册资本为338,000,000.00元。

经股东大会决议通过并经中国证券监督管理委员会证监发行字[2004]49号文核准, 公司于2004年5月18日向社会公开发行人民币普通股股票150,000,000股, 每股面值1.00元人民币, 发行价7.00元/股。发行后公司注册资本为488,000,000.00元。

公司2006年度实施了资本公积转增股本, 以2005年12月31日的总股本488,000,000股为基数, 以资本公积金向全体股东每10股转增1.5股, 共转增73,200,000股, 转增后公司注册资本561,200,000.00元。

经股东大会决议通过并经中国证券监督管理委员会证监许可[2008]738号文件核准, 公司于2008年11月公开增发56,120,000股人民币普通股(A股), 每股面值1.00元, 增加股本56,120,000.00元, 变更后公司股本为617,320,000.00元。

公司2009年度实施了资本公积转增股本, 以2008年12月31日的总股本617,320,000股为基数, 以资本公积金向全体股东每10股转增10股, 共转增617,320,000股, 转增后公司注册资本1,234,640,000.00元。

经股东大会决议通过并经中国证券监督管理委员会《关于核准开滦能源化工股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2017]51号)的许可, 公司于2017年1月非公开发行353,159,851股人民币普通股股票, 发行后公司注册资本为1,587,799,851.00元。

公司的母公司为开滦(集团)有限责任公司, 河北省国有资产监督管理委员会持有开滦(集

团) 有限责任公司 100.00% 股权, 因此, 本公司的最终控制方为河北省国有资产监督管理委员会。

公司统一社会信用代码: 91130200730266302W; 公司注册地址: 河北省唐山市新华东道 70 号东楼; 公司法定代表人: 彭余生。公司建立了规范的法人治理结构, 成立了综合办公室、财务部、纪委监察部、审计部、贸易部、人力资源部、证券部、生产技术部、规划发展部、安全监察部、党群工作部、煤化工事务部、经营管理部、资本运营部、法律事务部、节能环保部、总调度室等职能部室。

本财务报表于 2024 年 3 月 28 日由董事会通过及批准发布。

(二) 所处行业

本公司所属行业为煤炭及煤化工行业。

(三) 经营范围

化工产品销售(不含许可类化工产品); 以自有资金从事投资活动; 煤炭及制品销售(不得储存); 金属材料销售; 木材销售; 建筑材料销售; 五金产品批发; 五金产品零售; 机械设备销售; 日用杂品销售; 电线、电缆经营; 非居住房地产租赁。公共铁路运输。分公司经营: 原煤开采、销售、洗选、加工; 矿井水的收集、处理与利用。

子公司经营范围见八(一)“在子公司中的权益”。

(四) 主要产品

公司现有的主要产品有洗精煤、冶金焦炭、纯苯、甲醇、聚甲醛、己二酸和焦化副产品及其衍生品等。

(五) 本期合并报表范围

本期合并报表范围包括母公司以及 11 家子公司或孙公司(以下简称子公司), 11 家子公司具体包括: 迁安中化煤化工有限责任公司(以下简称“迁安中化公司”)、唐山中润煤化工有限公司(以下简称“唐山中润公司”)、唐山开滦炭素化工有限公司(以下简称“炭素化工公司”)、山西中通投资有限公司(以下简称“山西中通公司”)、加拿大中和投资有限责任公司(以下简称“加拿大中和公司”)、加拿大开滦德华矿业有限公司(孙公司, 以下简称“开滦德华公司”)、唐山中浩化工有限公司(以下简称“唐山中浩公司”)、承德中滦煤化工有限公司(以下简称“承德中滦公司”)、唐山中阳新能源有限公司(以下简称“唐山中阳公司”)、唐山开滦化工科技有限公司(以下简称“化工科技公司”)、唐山开滦林西矿业有限公司(以下简称“林西矿业公司”)。

(六) 合并范围发生变化情况

与上年度相比，本公司本年度合并范围比上年度减少 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。子公司具体情况详见本财务报表附注八“在其他主体中的权益”之说明。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

(二)持续经营

本公司管理层对公司自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力评估后认为公司不存在可能导致持续经营产生重大疑虑的事项或情况，本公司财务报表是按照持续经营假设为基础编制的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点针对应收票据、应收账款、存货、固定资产、投资性房地产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。具体如下：

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(二)会计期间

公司以公历年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

本公司的营业周期为一年（12 个月）。

(四)记账本位币

公司以人民币为记账本位币。本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(五)重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额大于 500 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额大于 500 万元
重要的应收款项核销	单项金额大于 500 万元
重要的在建工程	预算大于 5000 万元
一年以上重要的应付账款	单项金额大于 1000 万元
一年以上重要的合同负债	单项金额大于 1000 万元
一年以上重要的其他应付款	单项金额大于 500 万元
重要子公司、重要非全资子公司	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过合并总资产/总收入/利润总额的 10%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。
重要的合营企业或联营企业	投资额大于 1 亿或占合并利润总额 5%以上

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并的会计处理方法

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和

未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并的会计处理方法

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；在合并财务报表中，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；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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，不重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业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；购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公

允价值份额的差额，应当按照下列规定处理：对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；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，其差额应当计入当期损益。

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2、合并财务报表编制的方法

母公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制合并财务报表，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

(1) 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

(2) 抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

(3) 抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。

(4) 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司以及业务，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

3、合并财务报表特殊交易的会计处理

(1) 母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，在合并财务报表中，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；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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。

(3) 母公司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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 公司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收益，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收益。

(5) 公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，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款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- ④ 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(八)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2、共同经营的会计处理方法

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的期限短（一般指从购入日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务和外币报表折算

1、 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2、 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第17号—借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

3、 外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，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”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

(十一) 金融工具

1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同的一方时，于资产负债表内确认。除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

2、金融资产的分类和后续计量

(1) 本公司金融资产的分类

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

(2) 以摊余成本计量的金融资产

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

此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

初始确认后，对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

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

此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

初始确认后，此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

此类金融资产列示为其他权益工具投资。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

此类金融资产列示为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

(2) 财务担保合同负债

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融

工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

4、金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 本公司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) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5、金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。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。

6、金融资产（不包括应收款项）的减值及会计处理

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以单项或组合方式对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

在资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预

期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

7、金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(十二)应收票据

对于应收票据，无论是否包含重大融资成分本公司始终按照相当整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。由于本公司应收票据主要为银行承兑汇票和部分大型国企的商业承兑汇票，因此管理层评价本公司应收票据具备较低的信用风险，一般不计提损失准备。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

(十三)应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

(1) 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

(2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险(账龄)特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内	1
1—2年	5
2—3年	30
3—4年	50
4—5年	80
5年以上	100

应收账款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于有确凿证据表明确实无法收回的应收账款，经总经理办公会议或以上权力机构批准前列作坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(十四)其他应收款

对于其他应收款的预期信用损失的计量，参照前述应收账款的计量方法处理。

(十五)存货

1、 存货的类别

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括：在途物资、原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

2、 存货发出的计价方法

采用加权平均法计价核算。

3、 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时一次性摊销计入成本费用。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。

可变现净值确定依据：库存商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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

存货跌价准备的计提方法：产成品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料，当存在毁损、全部或部分陈旧过时的按账面成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

(十六)合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三（十一）6、金融资产（不包括应收款项）的减值及会计处理。

(十七)持有待售的非流动资产或处置组

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）应当确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。本公司将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，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。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，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的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非流动资产和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转回。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的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。

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时，本公司不再将其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，并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。终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

终止经营，是指企业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：（一）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；（二）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；（三）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

（十八）长期股权投资

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

2、初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，按照附注三（六）确定其初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》的有关规定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》的有关规定确定。

3、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号—企业合并》的有关规定确定。

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

长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位的财务报表进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号—资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

(十九)投资性房地产

1、投资性房地产种类和计量模式

本公司投资性房地产指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。投资性房地产包括已出租的土地使用权；持有并准备增值后转让的土地使用权；已出租的建筑物。本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

2、采用成本模式的折旧或摊销方法

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。

(二十)固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：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。

(1) 根据公司所属行业特点，下列各项资产不列入固定资产：

- ① 煤矿生产过程中耗用量大、更换频繁的十二种专用工具。
- ② 临时性简易房屋和建筑物。
- ③ 矿井交付后，使用“维简及井巷费”施工形成的开拓延深巷道。
- ④ 其他未作为固定资产管理的工具、器具等，作为低值易耗品核算。

(2) 固定资产的分类

本公司将固定资产分为房屋及建筑物、井巷建筑物、机器设备、电子设备、运输设备和其他。“其他”主要为使用已提取的安全费用形成的固定资产。

(3) 固定资产的计价

固定资产按其成本作为入账价值。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

2、 固定资产折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本公司对所有固定资产计提折旧。根据财政部《关于统配煤矿提价后有关财务处理的通知》（财工字[1992]第 380 号）和《关于规范煤矿维简费管理问题的若干规定》（财建[2004]119 号）文件，井巷建筑物按原煤产量计提折旧，计提比例为 2.5 元/吨；其他固定资产计提折旧时采用年限平均法，按预计的使用年限，以单项折旧率按月计算，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。预计净残值率 3%或 5%（2004 年 1 月 1 日前购入的残值率为 3%，之后购入的残值率为 5%），确定其年限分类折旧率如下：

类别	使用年限	年折旧率
房屋建筑物	20—50	1.90%—4.85%
机器设备	5—35	2.71%—19.40%
电子设备	4—20	4.75%—24.25%
运输设备	6—20	4.75%—16.17%

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，应当按照该固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备）以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。对持有待售的固定资产，对其预计净残值进行调整，并从划归为持有待售之日起停止计提折旧和减值测试。

3、 固定资产的后续支出

固定资产的后续支出主要包括更新改造支出、修理费用等内容，其会计处理方法为：与固定资产有关的更新改造等后续支出，符合固定资产确认条件的，应计入固定资产成本，同时将被替换资产的账面价值扣除。与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条

件的，应计入当期损益。

(二十一) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造。

1、 在建工程的计价

在建工程按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

2、 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程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，但已计提的折旧额不再调整。

预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(二十二) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于资产的购建和需要经过 1 年以上（含 1 年）时间的建造或生产过程，才能达到可使用或可销售状态的存货、固定资产、投资性房地产的借款费用，予以资本化；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。应予以资本化的借款费用应当在同时具备以下三个条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化的期间

应予资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂

停资本化的期间不包括在内。应予以资本化的借款费用，满足上述开始资本化条件的，在购建或者生产的符合资本化条件的相关资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入相关资产成本。

若相关资产的购建或生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始；如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

在相关资产达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生时根据其发生额直接计入当期财务费用。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，每一会计期间的利息资本化金额，不超过专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予以资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

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

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（二十三）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司的主要无形资产是土地使用权、采矿权、专利技术、非专利技术和软件等。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。自行开发的无形资产，其成本为开发阶段达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限的无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产，使用寿命估计情况

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3、使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4、研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出主要包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，公司按照研发项目核算研发费用，归集各项支出。

5、内部研究、开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，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）无形资产产生经济利益的方式，包括

能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（二十四）长期资产减值

1、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、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

（1）公司在资产负债表日按照单项资产判断是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（2）存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

① 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

② 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③ 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④ 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥ 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3、因企业合并所形成的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，每年都应当进行减值测试。

4、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

(二十五) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在1年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的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。

(二十六) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十七) 职工薪酬

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

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪

酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，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，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

1、短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 公司在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

① 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

② 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③ 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移；

④ 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

① 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

② 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计

处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理。

(二十八) 预计负债

1、 确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

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

2、 计量方法

按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。预计负债最佳估计数的确定方法：

如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；

如果所需支出不存在一个金额范围，则按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

在资产负债表日，本公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十九) 收入

1、 一般原则

本公司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，本公司在合同开始日，按照各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。

交易价格是本公司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。本公司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退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司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，本公司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，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- (3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司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，本公司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，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- (2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- (3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- (4) 客户已接受该商品或服务。

2、具体原则

(1) 本公司主要收入为销售商品产生的收入，通常销售商品的销售合同中仅包括交付商品一项履约义务，相关收入在控制权转移给购货方时予以确认。

国内销售收入确认时点为：①按照合同规定，销售商品需要经过对方质量验收的，在对方质量验收合格时确认收入；②按照合同规定，销售商品采用本公司的化验指标，不需对方质量验收的，在货物发运时确认收入。

国外销售收入确认时点为：本公司与境外客户签署的销售合同中通常约定产品的货物控制权转移时点为货物装船离港时，因此本公司在货物装船离港时确认出口销售收入。

(2) 劳务或服务收入根据具体业务性质与合同规定，按照履约进度在合同期内确认收入或者在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

(三十) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

1、合同成本的确认

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

本公司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。

2、合同成本的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

3、合同成本的减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

(三十一) 政府补助

1、政府补助的确认条件

- (1) 企业能够满足政府补助所附条件；
- (2) 企业能够收到政府补助。

2、政府补助的类型及会计处理方法

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本公司将其划分为与收益相关的政府补助。

- (1) 与资产相关的政府补助，公司取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用

状态时，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

(3) 与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

3、政府补助的计量

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

4、已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理

(1) 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。

(2) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2、递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

3、递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

(三十三) 租赁

1、租赁的识别和分拆

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，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。为简化处理，本公司选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行会计处理。

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁，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的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

2、本公司作为承租人记录租赁业务

本公司使用权资产类别主要包括租赁的土地使用权、房屋及建筑物、机器设备、其他设备等。

(1) 初始计量

在租赁开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。使用权资产初始成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

后续计量时，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

本公司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。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（3）租赁变更

租赁变更是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。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司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；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。

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，本公司重新确定租赁期，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，本公司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，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本公司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，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。②其他租赁变更，本公

司相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

3、本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

4、本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别在长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

5、售后租回交易

作为承租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

作为出租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十四) 安全生产费和维简费

根据财政部、应急部联合下发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2022]136号）规定，公司煤炭安全生产费用依据原煤产量按月提取，煤（岩）与瓦斯（二氧化碳）突出矿井、冲击地压矿井吨煤 50 元；高瓦斯矿井，水文地质类型复杂、极复杂矿井，容易自燃煤层矿井吨煤 30 元；其它井工矿 15 元/吨。

根据财政部《关于统配煤矿提价后有关财务处理的通知》（财工字[1992]第 380 号）和《关

于规范煤矿维简费管理问题的若干规定》(财建[2004]119号)的有关规定,公司每年根据原煤实际产量按8.50元/吨提取维简费(包括井巷费用2.50元/吨),用于煤矿开拓延深和村庄搬迁等项支出。

根据财政部、应急部联合下发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2022]136号)规定,公司危险品安全生产费用按照上年度危险品的实际营业收入,采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取生产安全费用:

- ① 营业收入不超过1000万元的,按照4.5%提取;
- ② 营业收入超过1000万元至1亿元的部分,按照2.25%提取;
- ③ 营业收入超过1亿元至10亿元的部分,按照0.55%提取;
- ④ 营业收入超过10亿元的部分,按照0.2%提取。

根据财政部《企业会计准则解释第3号》(财会[2009]8号)的有关规定,安全生产费用核算方法如下:(1)按规定标准提取时,借记“制造费用”科目,贷记“专项储备—安全费”科目。(2)企业使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。(3)提取的维简费,比照上述规定处理。

(三十五)重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

本年无重要的会计政策变更。

2、重要会计估计变更

本年无重要的会计估计变更。

四、主要税种及税率

公司主要税种及税率列示如下

税种	计税基础	税率
增值税	销售货物、提供应税劳务或服务收入	13%、9%、6%
消费税	应税销售数量	1.52元/升
城市维护建设税	应交增值税和消费税税额	7%
教育费附加	应交增值税和消费税税额	5%

企业所得税	应纳税所得额	27%、25%、15% (注)
房产税	房产原值一次减除 10%-30% 后的余 值、房产出租收入	1.2%、12%
土地使用税	应税土地面积	6 元、7 元、8 元、10 元、12 元、13.5 元、14 元 (每平方米)
资源税	应税煤炭销售额	4%
水资源税	疏干排水量、取水量	0.60 元、1 元、2 元、4 元/立方米
环境保护税	污染当量数	4.80 元/当量、5.60 元/当量

注：公司子公司唐山中浩公司对高新技术企业资格进行了复审，于 2021 年 11 月 3 日取得证书编号为 GR202113002776 的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定 2021 年至 2023 年所得税税率为 15%。

公司子公司炭素化工公司于 2022 年 10 月 18 日取得证书编号为 GR202213000203 的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定 2022 年至 2024 年所得税税率为 15%。

公司位于加拿大的加拿大中和公司和开滦德华公司适用所得税税率为 27%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日；“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	200,683.57	242,191.45
银行存款	1,230,747,018.24	1,692,570,263.33
其他货币资金	47,290,000.00	177,735,521.11
存放财务公司存款	5,461,481,014.40	5,596,569,670.57
合 计	6,739,718,716.21	7,467,117,646.46
其中：存放在境外的款项总额	376,074,278.29	352,316,520.51

注 1：期末存放在境外的款项为加拿大中和公司和开滦德华公司的存款。

注 2：其他货币资金主要为开具银行承兑汇票及信用证存入银行的保证金。

（二）应收票据

1、 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,187,370,379.23	2,188,485,821.82
商业承兑票据	646,350,000.00	556,200,000.00
合 计	2,833,720,379.23	2,744,685,821.82

2、 期末公司已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
银行承兑票据	90,000,000.00
商业承兑票据	
合 计	90,000,000.00

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	3,563,741,379.66	
商业承兑票据		284,800,000.00
合 计	3,563,741,379.66	284,800,000.00

(三) 应收账款

1、 应收账款按坏账计提方法分类列示

(1) 分项列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	32,812,973.57	2.57%	32,812,973.57	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,243,765,606.06	97.43%	14,491,523.89	1.17%	1,229,274,082.17
其中：账龄分析法组合	1,243,765,606.06	97.43%	14,491,523.89	1.17%	1,229,274,082.17
合 计	1,276,578,579.63	100.00%	47,304,497.46	3.71%	1,229,274,082.17

续表

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	32,812,973.57	2.49%	32,812,973.57	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,287,614,609.70	97.51%	41,666,052.10	3.24%	1,245,948,557.60
其中：账龄分析法组合	1,287,614,609.70	97.51%	41,666,052.10	3.24%	1,245,948,557.60
合 计	1,320,427,583.27	100.00%	74,479,025.67	5.64%	1,245,948,557.60

(2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
唐山贝氏体钢铁（集团）福丰钢铁有限公司	21,187,708.91	21,187,708.91	100.00%	注 1

唐山松汀钢铁有限公司	7,139,651.16	7,139,651.16	100.00%	注 2
迁西县中国油联加油站等	4,485,613.50	4,485,613.50	100.00%	注 3
合 计	32,812,973.57	32,812,973.57	100.00%	

注 1：应收唐山贝氏体钢铁（集团）福丰钢铁有限公司款项已涉及诉讼，对方无人应诉，法院已在 2016 年缺席判决本公司胜诉，本公司判断唐山贝氏体钢铁（集团）福丰钢铁有限公司所欠货款收回的可能性较小，出于谨慎性的考虑所以全额计提了坏账准备。

注 2：应收唐山松汀钢铁有限公司款项已涉及诉讼，法院已在 2016 年判决本公司胜诉。本公司判断唐山松汀钢铁有限公司所欠货款收回的可能性较小，出于谨慎性的考虑所以全额计提了坏账准备。

注 3：应收迁西县中国油联加油站等 28 家加油站甲醇汽油款，由于与客户存在纠纷，本公司判断货款收回的可能性较小，出于谨慎性的考虑所以全额计提了坏账准备。

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,200,504,722.82	12,005,047.23	1.00%
1—2 年	41,967,153.24	2,098,357.66	5.00%
2—3 年	1,293,730.00	388,119.00	30.00%
3—4 年			50.00%
4—5 年			80.00%
5 年以上			100.00%
合 计	1,243,765,606.06	14,491,523.89	1.17%

注：对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

2、 应收账款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,200,504,722.82	1,249,943,466.03
1—2 年	41,967,153.24	1,293,730.00
2—3 年	1,293,730.00	
3—4 年		
4—5 年		40,863,027.17
5 年以上	32,812,973.57	28,327,360.07
合 计	1,276,578,579.63	1,320,427,583.27

3、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	32,812,973.57					32,812,973.57
按组合计提	41,666,052.10		27,174,630.11		101.90	14,491,523.89
合计	74,479,025.67		27,174,630.11		101.90	47,304,497.46

注：其他变动主要是由于外币报表折算所致。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
承德钢铁集团有限公司	444,274,160.69		444,274,160.69	34.80	4,442,741.61
北京首钢股份有限公司	413,173,304.66		413,173,304.66	32.37	4,131,733.05
河钢股份有限公司	120,301,813.26		120,301,813.26	9.42	1,578,199.83
河钢集团有限公司	90,025,924.69		90,025,924.69	7.05	900,259.25
建投(唐山)热电有限责任公司	45,535,768.21		45,535,768.21	3.57	455,357.68
合计	1,113,310,971.51		1,113,310,971.51	87.21	11,508,291.42

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	231,689,412.71	88.14%	213,129,203.33	87.10%
1—2年	300,196.48	0.11%	4,023,610.29	1.64%
2—3年	3,723,539.80	1.42%	391,102.25	0.16%
3年以上	27,142,079.98	10.33%	27,145,280.19	11.10%
合计	262,855,228.97	100.00%	244,689,196.06	100.00%

2、账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	预付金额	未结算原因
唐山市丰润区重点项目办公室	18,474,750.00	预付土地款，正在办理手续
承德市双滦区土地收购贮备中心	6,689,160.00	预付土地款，正在办理手续
合计	25,163,910.00	

3、期末预付款项金额前五名的金额合计为225,025,337.42元，占预付款项的85.61%，明细如下

单位名称	预付金额	占预付款项期末余额合计数的比例
北京首钢物资贸易有限公司	110,245,910.35	41.94%
康泰斯(上海)化学工程有限公司	51,585,750.04	19.63%
天津中煤进出口有限公司	38,029,767.03	14.47%
唐山市丰润区重点项目办公室	18,474,750.00	7.03%
承德市双滦区土地收购储备中心	6,689,160.00	2.54%
合 计	225,025,337.42	85.61%

(五) 其他应收款

1、 分项列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,735,731.56	2,244,690.53
合 计	3,735,731.56	2,244,690.53

注：其他应收款期末余额较期初增加 1,491,041.03 元，增加了 66.43%，主要是由于应收唐山海港经济开发区土地收储交易中心收储土地款所致。

2、 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄列示

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	2,758,953.94	2,110,678.95
1—2 年	1,029,848.26	124,173.92
2—3 年	37,159.00	53,075.93
3—4 年		27,295,490.02
4—5 年	27,841,458.22	
5 年以上	254,129.61	247,048.24
合 计	31,921,549.03	29,830,467.06

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收职工社会保险费	313,007.61	720,964.22
备用金	159,825.90	264,288.94
保证金	246,117.94	279,036.57
股权转让款	27,841,458.22	27,295,490.02
其他	3,361,139.36	1,270,687.31
合 计	31,921,549.03	29,830,467.06

(3) 其他应收款按坏账准备列示

① 分项列示

类别	期末余额				
	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的其他应收款	27,841,458.22	87.22%	27,841,458.22	100.00%	
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,080,090.81	12.78%	344,359.25	8.44%	3,735,731.56
其中：账龄分析法组合	4,080,090.81	12.78%	344,359.25	8.44%	3,735,731.56
合计	31,921,549.03	100.00%	28,185,817.47	88.30%	3,735,731.56

续表

类别	期初余额				
	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的其他应收款	27,295,490.02	91.50%	27,295,490.02	100.00%	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,534,977.04	8.50%	290,286.51	11.45%	2,244,690.53
其中：账龄分析法组合	2,534,977.04	8.50%	290,286.51	11.45%	2,244,690.53
合计	29,830,467.06	100.00%	27,585,776.53	92.48%	2,244,690.53

② 分阶段列示

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)	
2023年1月1日余额		290,286.51	27,295,490.02	27,585,776.53
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		46,986.06		46,986.06
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动		7,086.68	545,968.20	553,054.88
2023年12月31日余额		344,359.25	27,841,458.22	28,185,817.47

③ 组合中，按单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例	
加拿大德华国际矿业集团有限公司	27,841,458.22	27,841,458.22	100.00%	注
合计	27,841,458.22	27,841,458.22	100.00%	

注：应收加拿大德华国际矿业集团有限公司款项已涉及诉讼，法院已于2021年8月判决本公司胜诉，并要求其支付款项，但一直未能收回。本公司判断加拿大德华国际矿业集团有限公司所欠股权转让款收回的可能性较小，出于谨慎性的考虑所以全额计提了坏账准备。

④ 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	2,758,953.94	27,589.54	1.00%
1—2年	1,029,848.26	51,492.40	5.00%
2—3年	37,159.00	11,147.70	30.00%
3—4年			50.00%
4—5年			80.00%
5年以上	254,129.61	254,129.61	100.00%
合计	4,080,090.81	344,359.25	8.44%

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	27,295,490.02				545,968.20	27,841,458.22
按组合计提	290,286.51	46,986.06			7,086.68	344,359.25
合计	27,585,776.53	46,986.06			553,054.88	28,185,817.47

注：其他变动主要是由于外币报表折算所致。

(5) 实际核销的其他应收款

本年无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款的比例	坏账准备期末余额
加拿大德华国际矿业集团有限公司	股权转让款	27,841,458.22	4-5年	87.22%	27,841,458.22
唐山海港经济开发区土地收储交易中心	收储土地款	1,147,600.00	1年以内	3.60%	11,476.00

迁安市社保局	伤亡补偿金	885,067.48	1-2 年	2.77%	44,253.37
唐山市医疗保险服务中心	代垫伤工医疗费	569,617.49	注 1	1.78%	9,116.07
公司职工	代垫社会保险费	313,007.61	注 2	0.98%	3,336.92
合 计		30,756,750.80		96.35%	27,909,640.58

注 1: 应收唐山市医疗保险服务中心期末余额为 569,617.49 元, 其中: 1 年以内 484,120.00 元, 1-2 年 85,497.49 元。

注 2: 应收公司职工期末余额为 313,007.61 元, 其中: 1 年以内 307,836.32 元, 1-2 年 5,171.29 元。

(六) 存货

1、 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值
在途物资						
原材料	587,322,652.65	6,657,665.66	580,664,986.99	768,558,351.59	15,281,656.88	753,276,694.71
在产品						
库存商品	422,307,971.91	16,594,921.72	405,713,050.19	514,060,404.56	27,282,369.76	486,778,034.80
周转材料						
消耗性生物资产						
发出商品						
合同履约成本						
合 计	1,009,630,624.56	23,252,587.38	986,378,037.18	1,282,618,756.15	42,564,026.64	1,240,054,729.51

2、 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在途物资						
原材料	15,281,656.88	6,657,665.66		15,281,656.88		6,657,665.66
在产品						
库存商品	27,282,369.76	16,594,921.72		27,282,369.76		16,594,921.72
周转材料						
消耗性生物资产						

发出商品					
合同履约成本					
合 计	42,564,026.64	23,252,587.38		42,564,026.64	23,252,587.38

注 1：本期转销存货跌价准备 42,564,026.64 元，主要原因为公司计提减值的产品已实现销售，公司根据实际情况转销了相应的存货跌价准备。

注 2：可变现净值确定依据：库存商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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(七) 其他流动资产

1、分项列报

项 目	期末余额	期初余额
委托贷款	319,529,300.00	364,637,500.00
应交增值税借方余额(一年以内)	79,181,746.66	76,610,401.91
待认证进项税额	176,523,568.46	112,232,707.32
预交企业所得税	57,218.47	49,128,984.15
其他		1,702.64
合 计	575,291,833.59	602,611,296.02

2、委托贷款

单位名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
唐山中泓公司	309,990,000.00	70,460,700.00	239,529,300.00	284,637,500.00		284,637,500.00
山西倡源公司	80,000,000.00		80,000,000.00	80,000,000.00		80,000,000.00
合 计	389,990,000.00	70,460,700.00	319,529,300.00	364,637,500.00		364,637,500.00

注：由于合营企业唐山中泓炭素化工有限公司（以下简称“唐山中泓公司”）年末净资产为负值，对其长期股权投资按照权益法核算账面价值已减记为零，公司判断对唐山中泓公司委托贷款可能存在减值风险。基于谨慎性原则，公司聘请中都国脉（北京）资产评估有限公司对持有的唐山中泓公司委托贷款可收回金额进行了估值分析，根据其出具的《估值分析报告》（中都咨报字【2024】461号），本期计提委托贷款减值准备 70,460,700.00 元。

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	
		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			
合营企业												
唐山中泓炭素化 工有限公司	9,640,303.21			-9,640,303.21								
联营企业												
开滦集团财务有 限责任公司	980,377,430.35			50,611,325.04						32,000,000.00		998,988,755.39
开滦汇鑫投资(天 津)合伙企业(有 限合伙)	237,859,163.66	120,000,000.00		-3,150,254.07								354,708,909.59
山西介休义荣倡 源煤业有限公司	275,688,893.82			27,206,427.52		1,770,876.25				32,800,000.00		271,866,197.59
英诺菲特(唐山) 科技有限公司	34,934,157.04			-190,374.70								34,743,782.34
合 计	1,538,499,948.08	120,000,000.00		64,836,820.58		1,770,876.25				64,800,000.00		1,660,307,644.91

(九) 其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动				期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失					
山西焦煤焦炭国际贸易中心服务有限公司	600,000.00					600,000.00				非交易性权益工具
合计	600,000.00					600,000.00				

(十) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	18,204,612.64			18,204,612.64
2.本期增加金额		11,084,808.86		11,084,808.86
(1) 外购				
(2) 固定资产/无形资产转入		11,084,808.86		11,084,808.86
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	18,204,612.64	11,084,808.86		29,289,421.50
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	3,878,870.88			3,878,870.88
2.本期增加金额	394,077.66	1,763,492.27		2,157,569.93
(1) 计提或摊销	394,077.66	188,945.55		583,023.21
(2) 固定资产/无形资产转入		1,574,546.72		1,574,546.72
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	4,272,948.54	1,763,492.27		6,036,440.81
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	13,931,664.10	9,321,316.59		23,252,980.69
2.期初账面价值	14,325,741.76			14,325,741.76

注 1：公司投资性房地产全部采用成本计量模式，本期计提折旧和摊销 583,023.21 元。

注 2：投资性房地产期末余额较期初增加 8,927,238.93 元，增加了 62.32%，主要是由于唐山中浩公司将用于出租的土地使用权转入投资性房地产所致。

2、未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
山西太原火炬创业大厦 B-14	9,921,461.78	正在办理
合 计	9,921,461.78	

3、公司在期末时对投资性房地产进行全面检查未发现投资性房地产存在减值情形，故未计提投资性房地产减值准备。

(十一) 固定资产

1、分项列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	12,284,057,982.82	12,023,419,499.84
固定资产清理		
合 计	12,284,057,982.82	12,023,419,499.84

2、固定资产分类列示

项 目	房屋建筑物	井巷建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其 他	合 计
一、账面原值：							
1.期初余额	6,016,003,832.42	529,112,501.91	14,053,021,120.52	1,261,562,168.71	245,163,208.21	438,871,554.01	22,543,734,385.78
2.本期增加金额	181,857,625.30	7,590,514.11	932,506,691.18	88,934,985.41	20,062,636.45	24,177,695.25	1,255,130,147.70
(1) 购置	8,809,946.91		580,403,350.86	54,034,143.46	20,034,829.18	12,671,938.82	675,954,209.23
(2) 在建工程转入	173,047,678.39	7,590,514.11	352,103,340.32	34,890,233.46		11,505,756.43	579,137,522.71
(3) 企业合并增加							
(4) 外币报表折算差额				10,608.49	27,807.27		38,415.76
(5) 其他增加							
3.本期减少金额	310,657.00		221,646,394.86	18,356,104.91	8,788,315.88	4,442,538.52	253,544,011.17
(1) 处置或报废			175,982,566.31	18,356,104.91	8,788,315.88	4,442,538.52	207,569,525.62
(2) 其他减少	310,657.00		45,663,828.55				45,974,485.55

4.期末余额	6,197,550,800.72	536,703,016.02	14,763,881,416.84	1,332,141,049.21	256,437,528.78	458,606,710.74	23,545,320,522.31
二、累计折旧							
1.期初余额	1,913,611,507.58	489,368,164.56	6,724,509,032.82	707,514,530.16	126,919,489.26	438,871,554.01	10,400,794,278.39
2.本期增加金额	191,115,811.17	8,226,720.00	664,439,188.09	60,812,829.04	11,792,585.73	24,177,695.25	960,564,829.28
(1) 计提	191,115,811.17	8,226,720.00	664,439,188.09	60,802,805.53	11,764,778.46	24,177,695.25	960,526,998.50
(2) 外币报表折算差额				10,023.51	27,807.27		37,830.78
3.本期减少金额	92,741.95		189,369,889.26	17,295,673.69	8,063,570.36	4,442,538.52	219,264,413.78
(1) 处置或报废			166,086,420.38	17,295,673.69	8,063,570.36	4,442,538.52	195,888,202.95
(2) 其他减少	92,741.95		23,283,468.88				23,376,210.83
4.期末余额	2,104,634,576.80	497,594,884.56	7,199,578,331.65	751,031,685.51	130,648,504.63	458,606,710.74	11,142,094,693.89
三、减值准备							
1.期初余额	24,758,088.24		91,002,563.00	3,759,956.31			119,520,607.55
2.本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 外币报表折算差额							
3.本期减少金额			352,761.95				352,761.95
(1) 处置或报废			352,761.95				352,761.95
(2) 其他减少							
4.期末余额	24,758,088.24		90,649,801.05	3,759,956.31			119,167,845.60
四、账面价值							

1.期末账面价值	4,068,158,135.68	39,108,131.46	7,473,653,284.14	577,349,407.39	125,789,024.15	12,284,057,982.82
2.期初账面价值	4,077,634,236.60	39,744,337.35	7,237,509,524.70	550,287,682.24	118,243,718.95	12,023,419,499.84

注 1：根据财政部《关于统配煤矿提价后有关财务处理的通知》（财工字[1992]第 380 号）和《关于规范煤矿维简费管理问题的若干规定》（财建[2004]119 号）文件，矿井建筑物按原煤产量计提折旧，计提比例为 2.50 元/吨。

注 2：固定资产“其他”是使用已提取的安全费用形成的固定资产。

注 3：固定资产原值本期减少金额中“其他减少” 45,974,485.55 元，累计折旧本期减少金额中“其他减少” 23,376,210.83 元，主要是由于母公司部分固定资产升级改造转入在建工程所致。

3、暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	56,547,281.02	31,789,192.78	24,758,088.24		
机器设备	194,204,544.72	103,554,743.67	90,649,801.05		
电子设备	13,632,908.12	9,872,951.81	3,759,956.31		
合 计	264,384,733.86	145,216,888.26	119,167,845.60		

注：子公司承德中滦公司焦化一期项目因去产能停产造成部分固定资产闲置。

4、经营租出固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	6,400.00	6,080.00		320.00	
其他	1,334,899.00	1,334,899.00			
合 计	1,341,299.00	1,340,979.00		320.00	

5、未办妥产权证书的固定资产情况

资产名称	账面价值	未办妥原因
物管科氧气库(新)	496.00	正在办理中
开拓掘进修理厂房	48,026.29	正在办理中
井口供应站六号井附属超市	140,904.28	正在办理中
六号井设备大院库房及库房办公室	173,143.96	正在办理中
五号井井口房	13,267.50	正在办理中
回民食堂休息室	193,927.48	正在办理中
采区库房	332,389.18	正在办理中
新洗煤厂准备车间	1,733,106.85	正在办理中
新洗煤厂综合办公楼	1,509,334.45	正在办理中
新洗煤厂主洗车间及浓缩车间	8,129,674.47	正在办理中
合 计	12,274,270.46	

(十二) 在建工程

1、分项列示

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	910,647,266.15		910,647,266.15	751,921,340.04		751,921,340.04
工程物资						
合 计	910,647,266.15		910,647,266.15	751,921,340.04		751,921,340.04

2、重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
范各庄矿智能化煤矿 建设项目	5,980.70	5,294,186.78	1,996,788.99	7,290,975.77		
吕家坨矿地面瓦斯抽 采项目	12,154.79	4,869,808.35	54,775,423.29			59,645,231.64
吕家坨矿开吕 110KV 变电站及线路工程	12,000.00		5,094,339.59			5,094,339.59
迁安中化公司脱硫废 液制酸项目	8,440.46	11,059,893.82	50,204,276.94			61,264,170.76
迁安中化公司 1-6 号 焦炉上升管余热回收 项目	7,000.00		44,422,032.56			44,422,032.56
唐山中润公司焦场焦 炭仓储环保项目	10,043.28	73,386,484.28	17,723,077.77	91,109,562.05		
炭素化工公司沥青提 质技改项目	14,577.73	91,698,524.52	14,849,081.20			106,547,605.72
炭素化工公司奈法苯 酐项目	19,457.45	63,971,998.75	68,887,147.93			132,859,146.68
加拿大盖森煤田勘探 项目	41,568.00	362,515,121.95	12,933,925.42			375,449,047.37
唐山中浩公司已二酸 装置笑气处理项目	12,842.00		14,077,243.47			14,077,243.47
唐山中浩公司聚甲醛 及其配套项目	125,259.00	552,118.92	10,388,166.32			10,940,285.24
唐山中浩公司尼龙 66 项目	37,536.00	532,591.85	57,951,466.52			58,484,058.37
化工科技公司中试及 产业化示范基地项目	33,129.85		198,623,780.05	73,576.99	186,408,999.37	12,141,203.69
合 计		613,880,729.22	551,926,750.05	98,474,114.81	186,408,999.37	880,924,365.09

续表

项目名称	工程累计投入 占预算比例	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
范各庄矿智能化煤矿 建设项目	68.86%	完工				其他
吕家坨矿地面瓦斯抽 采项目	49.07%	在建				其他
吕家坨矿开吕 110KV 变电站及线路工程	4.25%	在建				其他

迁安中化公司脱硫废液制酸项目	72.58%	在建				其他
迁安中化公司 1-6 号焦炉上升管余热回收项目	63.46%	在建				其他
唐山中润公司焦场焦炭仓储环保项目	90.72%	完工				其他
炭素化工公司沥青提质技改项目	73.11%	在建				其他
炭素化工公司奈法苯酐项目	68.28%	在建	40,833.33	40,833.33	3.50%	其他、金融机构借款
加拿大盖森煤田勘探项目	90.32%	在建				其他
唐山中浩公司己二酸装置笑气处理项目	10.96%	在建				其他
唐山中浩公司聚甲醛及其配套项目	0.87%	在建				其他
唐山中浩公司尼龙 66 项目	15.58%	在建				其他
化工科技公司中试及产业化示范基地项目	59.95%	在建				其他
合 计			40,833.33	40,833.33		

注：在建工程其他减少 186,408,999.37 元，是由于化工科技公司中试及产业化示范基地项目土地使用权转入无形资产所致。

3、公司期末对在建工程进行全面检查未发现在建工程存在减值情形，故期末公司未计提在建工程减值准备。

(十三) 使用权资产

项 目	土地使用权	房屋、建筑物	机器设备	其 他	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	192,834,052.99	109,795,344.53			302,629,397.52
2.本期增加额	2,755,451.64	6,704,324.83			9,459,776.47
(1) 新增租赁	2,312,384.03	6,534,323.22			8,846,707.25
(2) 重新计量	443,067.61	170,001.61			613,069.22
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					

(2) 其他转出					
4.期末余额	195,589,504.63	116,499,669.36			312,089,173.99
二、累计折旧和累计摊销					
1.期初余额	60,289,995.88	36,349,339.62			96,639,335.50
2.本期增加额	32,192,036.84	19,887,699.57			52,079,736.41
(1) 计提或摊销	32,192,036.84	19,887,699.57			52,079,736.41
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4.期末余额	92,482,032.72	56,237,039.19			148,719,071.91
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	103,107,471.91	60,262,630.17			163,370,102.08
2.期初账面价值	132,544,057.11	73,446,004.91			205,990,062.02

注：公司在期末时对使用权资产进行全面检查未发现使用权资产存在减值情形，故未计提使用权资产减值准备。

(十四) 无形资产

1、 无形资产情况

项 目	采矿权	土地使用权	非专利技术	软件	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	151,374,100.00	863,577,919.62	71,725,321.45	4,968,291.93	1,091,645,633.00
2.本期增加金额		188,715,986.53		469,811.30	189,185,797.83
(1) 购置		2,306,987.16			2,306,987.16
(2) 内部研发					
(3) 在建工程转入		186,408,999.37		469,811.30	186,878,810.67

(4) 企业合并增加					
3.本期减少金额		11,712,324.89			11,712,324.89
(1) 处置		627,516.03			627,516.03
(2) 其他减少		11,084,808.86			11,084,808.86
4.期末余额	151,374,100.00	1,040,581,581.26	71,725,321.45	5,438,103.23	1,269,119,105.94
二、累计摊销					
1.期初余额	108,675,079.83	209,127,962.93	37,906,315.63	1,869,608.86	357,578,967.25
2.本期增加金额	4,541,657.77	19,287,025.47	6,527,167.68	535,980.24	30,891,831.16
(1) 计提	4,541,657.77	19,287,025.47	6,527,167.68	535,980.24	30,891,831.16
3.本期减少金额		1,667,247.95			1,667,247.95
(1) 处置		92,701.23			92,701.23
(2) 其他减少		1,574,546.72			1,574,546.72
4.期末余额	113,216,737.60	226,747,740.45	44,433,483.31	2,405,589.10	386,803,550.46
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	38,157,362.40	813,833,840.81	27,291,838.14	3,032,514.13	882,315,555.48
2.期初账面价值	42,699,020.17	654,449,956.69	33,819,005.82	3,098,683.07	734,066,665.75

注：无形资产原值本期减少金额中“其他减少”11,084,808.86元，累计摊销本期减少金额中“其他减少”1,574,546.72元，为唐山中浩公司转入投资性房地产的土地使用权。

2、公司期末对无形资产进行全面检查未发现存在减值情形，故期末公司未计提无形资产减值准备。

3、未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
唐山中浩公司聚甲醛己二酸追加用地	15,519,628.80	正在办理中
合 计	15,519,628.80	

(十五) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
迁安中化煤化工有限责任公司	10,359,538.23					10,359,538.23

注：年末公司对与商誉相关的资产组组合进行减值测试，计算预计可收回金额，因其大于包含本公司及归属于少数股东商誉价值的资产组组合的账面价值，故未计提减值准备。

2、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
迁安中化公司	企业合并中受益的资产组	煤化工业务分部	是

3、可收回金额的具体确定方法

(1) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

资产组名称	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期营业收入增长率	预测期利润率	预测期内的参数的确定依据
迁安中化公司	2,174,378,384.61	2,655,543,300.00		2024年至2028年	0.00%	1.75%	公司预算
合计	2,174,378,384.61	2,655,543,300.00					

续表

资产组名称	稳定期营业收入增长率	稳定期利润率	折现率	稳定期的关键参数的确定依据
迁安中化公司	0.00%	3.52%	13.25%	公司属于稳定期，无增加生产规模的计划
合计				

(十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
东港站铁路使用费	29,005,800.00	10,000,000.00			39,005,800.00
租入固定资产改良支出		2,462,368.80	420,186.12		2,042,182.68
合计	29,005,800.00	12,462,368.80	420,186.12		41,047,982.68

注：长期待摊费用期末余额较期初增加 12,042,182.68 元，增加了 41.52%，主要是由于唐山中润公司预付东港站铁路使用费所致。

(十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	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	256,577,615.94	63,658,882.02	231,103,860.05	57,653,010.82
可弥补亏损	73,887,390.46	18,471,847.62		
未实现内部利润	80,729,177.49	18,928,397.33	74,751,253.31	18,515,361.17
固定资产折旧	140,683,172.20	35,170,793.06	128,887,933.93	32,221,983.49
应付利息	15,624,562.86	3,906,140.72	17,495,589.02	4,373,897.26
应付职工薪酬	87,906,432.33	21,434,357.71	76,300,805.89	18,627,094.59
其他应付款	35,772,237.72	8,787,402.76	37,852,919.83	9,334,326.95
递延收益	9,188,534.80	2,297,133.70	11,399,404.36	2,849,851.09
租赁负债	176,406,214.32	44,101,553.58	217,779,087.23	54,444,771.81
合 计	876,775,338.12	216,756,508.50	795,570,853.62	198,020,297.18

2、未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产折旧	533,665,468.68	106,023,209.81	443,568,632.36	82,273,642.52
使用权资产	163,370,102.08	40,842,525.52	205,990,062.02	51,497,515.49
合 计	697,035,570.76	146,865,735.33	649,558,694.38	133,771,158.01

3、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	2,248,556,991.31	1,197,312,526.89
合 计	2,248,556,991.31	1,197,312,526.89

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	期末金额	期初金额	备注
2025 年	248,622,537.95	248,622,537.95	
2026 年	3,610,712.44	3,610,712.44	
2027 年	894,836,496.58	894,836,496.58	
2028 年	999,676,710.04		
2030 年	26,141,303.16	26,141,303.16	
2032 年	24,101,476.76	24,101,476.76	
2033 年	51,567,754.38		
合 计	2,248,556,991.31	1,197,312,526.89	

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	47,290,000.00	47,290,000.00	质押	开具银行承兑 汇票与信用证 的保证金	177,727,097.11	177,727,097.11	质押	开具银行承兑 汇票与信用证 的保证金
应收票据	90,000,000.00	90,000,000.00	质押	开具银行承兑 汇票的担保	43,270,565.00	43,270,565.00	质押	开具银行承兑 汇票的担保
合计	137,290,000.00	137,290,000.00	/	/	220,997,662.11	220,997,662.11	/	/

注：所有权或使用权受到限制的资产期末余额较期初减少 83,707,662.11 元，减少了 37.88%，主要是由于质押方式开具的银行承兑汇票减少所致。

(十九) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
信用借款	1,710,000,000.00	190,000,000.00
已贴现未终止确认的商业汇票	284,600,000.00	
合计	2,994,600,000.00	1,190,000,000.00

注：短期借款期末余额较期初增加 1,804,600,000.00 元，增加了 151.65%，主要是由于公司根据业务发展需要增加借款所致。

2、本公司无已到期未偿还的短期借款。

(二十) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	299,156,946.39	364,211,998.72
商业承兑汇票	593,504,054.48	421,725,745.65
合计	892,661,000.87	785,937,744.37

(二十一) 应付账款

1、按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
材料款	2,884,429,227.57	3,784,897,227.29

工程及设备款	1,124,453,781.68	1,124,187,957.27
其他	444,410,981.46	448,739,842.15
合 计	4,453,293,990.71	5,357,825,026.71

2、账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项 目	1年以上欠款金额	未偿还或结转的原因
开滦建设(集团)有限责任公司	37,706,570.54	未到结算期
唐山开滦铁拓重型机械制造有限责任公司	26,580,898.70	未到结算期
中滦科技股份有限公司	20,971,511.40	未到结算期
北京首钢建设集团有限公司	16,019,626.04	未到结算期
北京太矿煤矿机械销售有限公司	11,684,300.00	未到结算期
合 计	112,962,906.68	

(二十二) 预收款项

1、按款项性质列报

项 目	期末余额	期初余额
租赁款	74,262.85	74,262.85
合 计	74,262.85	74,262.85

注：期末无账龄超过1年的预收款项。

(二十三) 合同负债

1、按款项性质列报

项 目	期末余额	期初余额
货款	503,061,173.08	720,041,911.62
合 计	503,061,173.08	720,041,911.62

注：合同负债期末余额较期初减少216,980,738.54元，减少了30.13%，主要是由于预收的货款减少所致。

2、账龄超过1年的重要合同负债

项 目	1年以上欠款金额	未偿还或结转的原因
唐山市丰南区经安钢铁有限公司	16,994,765.52	未到结算期
合 计	16,994,765.52	

(二十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	127,303,637.16	2,553,649,532.15	2,574,838,439.83	106,114,729.48
二、离职后福利-设定提存计划	15,378,417.56	366,406,984.40	363,637,000.45	18,148,401.51
三、辞退福利		6,151,615.45	6,151,615.45	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	142,682,054.72	2,926,208,132.00	2,944,627,055.73	124,263,130.99

2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	36,841,725.75	1,852,890,500.65	1,887,180,391.28	2,551,835.12
2、职工福利费		80,563,389.04	80,563,389.04	
3、社会保险费	3,288,933.68	201,648,856.36	201,750,868.63	3,186,921.41
其中:医疗保险费	3,288,933.68	157,208,575.01	157,310,587.28	3,186,921.41
工伤保险费		44,440,281.35	44,440,281.35	
4、住房公积金		209,776,327.16	209,749,037.16	27,290.00
5、工会经费和职工教育经费	86,609,977.73	64,749,678.60	51,010,973.38	100,348,682.95
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他	563,000.00	144,020,780.34	144,583,780.34	
合 计	127,303,637.16	2,553,649,532.15	2,574,838,439.83	106,114,729.48

注：其他主要是支付给劳务派遣职工的劳务费。

3、设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,331.24	281,771,821.62	281,773,438.60	1,714.26
2、失业保险费	1,690.56	12,362,295.70	12,363,293.45	692.81
3、企业年金缴费	15,373,395.76	72,272,867.08	69,500,268.40	18,145,994.44
合 计	15,378,417.56	366,406,984.40	363,637,000.45	18,148,401.51

(二十五) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	12,462,497.68	4,920,792.24
城市维护建设税	1,087,319.18	302,297.09
教育费附加	776,656.52	215,926.53
企业所得税	136,266,118.38	273,042,286.31

资源税	20,982,626.56	24,145,852.55
土地增值税		22,213,159.82
印花税	3,649,764.86	1,236,105.44
代扣代缴个人所得税	5,339,770.59	6,262,229.83
合 计	180,564,753.77	332,338,649.81

注：应交税费期末余额较期初减少 151,773,896.04 元，减少了 45.67%，主要是由于应交企业所得税减少所致。

(二十六) 其他应付款

1、项目列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	17,745,187.86	17,495,589.02
应付股利		
其他应付款	85,684,768.23	76,278,232.92
合 计	103,429,956.09	93,773,821.94

2、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	2,120,625.00	
中期票据利息	15,624,562.86	17,495,589.02
合 计	17,745,187.86	17,495,589.02

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
职工保证金	8,056,502.70	8,311,519.00
单位保证金	27,405,556.21	14,752,719.47
工资代扣款	4,634,138.45	6,460,723.08
党组织工作经费	31,249,839.05	33,035,555.16
其他	14,338,731.82	13,717,716.21
合 计	85,684,768.23	76,278,232.92

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项 目	1 年以上欠款金额	未偿还或结转的原因
党组织工作经费	23,987,745.32	计提未使用
合 计	23,987,745.32	

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	231,000,000.00	614,000,000.00
一年内到期的应付债券		1,357,408,790.15
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	53,828,582.12	49,034,987.87
合 计	284,828,582.12	2,020,443,778.02

注：一年内到期的非流动负债期末余额较期初减少 1,735,615,195.90 元，减少了 85.90%，主要是由于一年内到期的应付债券到期兑付所致。

(二十八) 其他流动负债

1、其他流动负债情况

项 目	期末余额	期初余额
已背书未终止确认的商业汇票	200,000.00	
待转销项税	63,036,916.13	81,323,839.23
合 计	63,236,916.13	81,323,839.23

(二十九) 长期借款

1、长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	411,000,000.00	500,000,000.00
信用借款	1,000,500,000.00	888,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	231,000,000.00	614,000,000.00
合 计	1,180,500,000.00	774,000,000.00

注：长期借款期末余额较期初增加 406,500,000.00 元，增加了 52.52%，主要是由于重分类至一年内到期的长期借款减少所致。

2、公司长期借款利率区间为 2.70%-3.50%。

(三十) 应付债券

1、应付债券

项 目	期末余额	期初余额
2022 年第一期中期票据	699,368,816.53	698,254,055.27

2023年第一期中期票据	599,376,348.01	
合计	1,298,745,164.54	698,254,055.27

注：应付债券期末余额较期初增加 600,491,109.27 元，增加了 86.00%，主要是由于公司发行 2023 年第一期中期票据 6 亿元所致。

2、应付债券的具体情况：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额
2020年第一期中期票据	100.00	3.10	2020.10.22	3年	1,500,000,000.00
2022年第一期中期票据	100.00	3.53	2022.08.11	3年	700,000,000.00
2023年第一期中期票据	100.00	3.31	2023.09.06	3年	600,000,000.00
合计					2,800,000,000.00

续表

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
2020年第一期中期票据	1,357,408,790.15		34,074,520.55	2,591,209.85	1,360,000,000.00		否
2022年第一期中期票据	698,254,055.27		24,684,289.35	1,114,761.26		699,368,816.53	否
2023年第一期中期票据		600,000,000.00	6,240,163.94	-623,651.99		599,376,348.01	否
合计	2,055,662,845.42	600,000,000.00	64,998,973.84	3,082,319.12	1,360,000,000.00	1,298,745,164.54	

注 1：按面值计提利息均记入了应付利息科目，期末余额=期初余额+本期发行+溢折价摊销-本期偿还。

注 2：2022 年第一期中期票据发行期限为 2+1 年，在本期中期票据存续期第 2 年末，投资者有权选择在投资者回售登记期内进行登记，将持有的本期中期票据按面值全部或部分回售给发行人，或选择继续持有本期中期票据。

注 3：2023 年第一期中期票据发行期限为 1+1+1 年，发行人有权决定在中期票据存续期的第 1 年末和第 2 年末调整中期票据票面利率，发行人做出关于是否调整本期中期票据票面利率及调整幅度的公告后，投资者有权选择在投资者回售登记期内进行登记，将持有的本期中期票据按面值全部或部分回售给发行人，或选择继续持有本期中期票据。

(三十一) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
应付租赁款	192,122,790.54	244,210,449.60
减：未确认融资费用	15,716,576.22	26,431,362.37
减：一年内到期的租赁负债	53,828,582.12	49,034,987.87
合 计	122,577,632.20	168,744,099.36

(三十二) 预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
一、对外提供担保			
二、未决诉讼			
三、产品质量保证			
四、重组义务			
五、待执行的亏损合同			
六、弃置费用	699,838,877.77	654,133,941.63	注
七、其他			
合 计	699,838,877.77	654,133,941.63	

注：根据《财政部国土资源部环境保护部关于取消矿山地质环境治理恢复保证金建立矿山地质环境治理恢复基金的指导意见》以及河北省印发的《矿山地质环境治理恢复基金管理办法》等政策文件，对未来矿山地质环境恢复、土地复垦等环境恢复支出进行估算，公司按照相关支出折现值计入固定资产，同时确认预计负债。

(三十三) 递延收益

1、 递延收益情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	163,650,858.45	42,087,998.15	19,791,815.68	185,947,040.92	
合 计	163,650,858.45	42,087,998.15	19,791,815.68	185,947,040.92	

(三十四) 股本

项 目	期初余额	本期变动增减(+, -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份							
1、国家持股							
2、国有法人持股							
3、其他内资持股							
其中：境内法人持股							

境内自然人持股						
其中：境外法人持股						
境外自然人持股						
4、优先股或其他						
其中：转配股						
有限售条件股份合计						
二、无限售条件流通股						
1、人民币普通股	1,587,799,851.00					1,587,799,851.00
2、境内上市外资股						
3、境外上市外资股						
4、其他						
无限售条件流通股合计	1,587,799,851.00					1,587,799,851.00
三、股份总数	1,587,799,851.00					1,587,799,851.00

(三十五) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,581,183,921.00			1,581,183,921.00
其他资本公积	123,067,202.58			123,067,202.58
合 计	1,704,251,123.58			1,704,251,123.58

(三十六) 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综 合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收 益当期转入留存收益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、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								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-108,304,457.60	32,017,871.84			17,612,219.69	14,405,652.15	-90,692,237.91	
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								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-108,304,457.60	32,017,871.84			17,612,219.69	14,405,652.15	-90,692,237.91	
其他综合收益合计	-108,304,457.60	32,017,871.84			17,612,219.69	14,405,652.15	-90,692,237.91	

(三十七) 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	16,572,509.68	309,975,014.24	302,796,268.81	23,751,255.11
维简费	469,029,731.22	72,775,119.70	96,879,862.11	444,924,988.81
煤矿转产发展资金	5,736,465.80			5,736,465.80
矿山环境恢复治理基金	11,112,202.25	1,905,234.22	134,357.98	12,883,078.49
合 计	502,450,908.95	384,655,368.16	399,810,488.90	487,295,788.21

(三十八) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,355,018,911.59	147,676,255.06		1,502,695,166.65
任意盈余公积	600,706,219.25	73,838,127.53		674,544,346.78
合 计	1,955,725,130.84	221,514,382.59		2,177,239,513.43

(三十九) 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上期末未分配利润	8,424,750,306.50	7,362,832,600.23
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		304,448,799.09
调整后期初未分配利润	8,424,750,306.50	7,667,281,399.32
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,090,378,188.32	1,851,122,990.16
减：提取法定盈余公积	147,676,255.06	242,177,434.35
提取任意盈余公积	73,838,127.53	121,088,717.17
提取一般风险准备		
应付普通股股利	920,923,913.58	730,387,931.46
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	8,372,690,198.65	8,424,750,306.50

注：由于公司 2022 年同一控制企业合并林西矿业公司，应当对比较报表的相关项目进行调整，上期期初未分配利润调整增加 304,448,799.09 元。

(四十) 营业收入和营业成本

1、项目列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	22,716,462,879.83	19,604,501,867.59	25,883,460,167.72	21,722,437,161.33
其他业务	125,025,983.32	13,542,786.05	120,473,621.53	54,024,389.26
合 计	22,841,488,863.15	19,618,044,653.64	26,003,933,789.25	21,776,461,550.59

2、分行业列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
煤炭采选业	6,767,846,414.94	3,502,143,365.39	7,986,743,409.70	3,861,232,891.04
煤化工工业	20,255,909,064.23	20,402,672,220.75	22,224,003,085.22	22,175,039,100.42
其他行业	237,368,394.45	234,859,884.67	198,839,750.39	196,805,042.36
其他业务	125,025,983.32	13,542,786.05	122,257,022.63	55,625,864.59
汇总	27,386,149,856.94	24,153,218,256.86	30,531,843,267.94	26,288,702,898.41
内部抵销	4,544,660,993.79	4,535,173,603.22	4,527,909,478.69	4,512,241,347.82
合计	22,841,488,863.15	19,618,044,653.64	26,003,933,789.25	21,776,461,550.59

3、分产品列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
洗精煤	6,273,634,146.06	3,159,508,714.59	7,471,394,073.66	3,484,139,054.72
洗混块			35,882,059.76	16,028,368.36
其他洗煤	494,212,268.88	342,634,650.80	467,156,946.14	350,878,782.02
冶金焦炭	11,721,408,636.42	11,773,960,331.97	13,764,270,354.00	13,345,424,244.30
纯苯	1,146,560,469.21	1,147,461,259.80	794,670,269.97	843,122,643.59
甲醇	319,019,566.43	320,145,661.75	333,400,526.74	508,624,708.42
聚甲醛	705,644,967.43	472,574,213.00	800,541,284.13	545,886,798.79
己二酸	1,531,866,706.25	1,519,638,187.81	1,623,468,083.24	1,511,883,842.62
其他煤化工产品	4,831,408,718.49	5,168,892,566.42	4,907,652,567.14	5,420,096,862.70
贸易	237,368,394.45	234,859,884.67	198,839,750.39	196,805,042.36
其他产品			12,310,330.14	10,186,685.94
其他业务	125,025,983.32	13,542,786.05	122,257,022.63	55,625,864.59
汇总	27,386,149,856.94	24,153,218,256.86	30,531,843,267.94	26,288,702,898.41
内部抵销	4,544,660,993.79	4,535,173,603.22	4,527,909,478.69	4,512,241,347.82
合计	22,841,488,863.15	19,618,044,653.64	26,003,933,789.25	21,776,461,550.59

4、分地区列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内销售	27,010,793,735.81	23,811,781,987.11	30,123,473,677.97	25,961,489,611.19
国外销售	375,356,121.13	341,436,269.75	408,369,589.97	327,213,287.22
汇总	27,386,149,856.94	24,153,218,256.86	30,531,843,267.94	26,288,702,898.41

内部抵销	4,544,660,993.79	4,535,173,603.22	4,527,909,478.69	4,512,241,347.82
合计	22,841,488,863.15	19,618,044,653.64	26,003,933,789.25	21,776,461,550.59

5、收入前五名

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
北京首钢股份有限公司	6,922,910,168.94	30.31%
承德钢铁集团有限公司	1,862,315,837.91	8.15%
河钢股份有限公司	1,667,440,338.82	7.30%
海明联合能源集团有限公司	1,412,040,618.20	6.18%
河北文丰实业集团有限公司	847,215,550.28	3.71%
合计	12,711,922,514.15	55.65%

(四十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	41,306,536.77	58,057,202.56
教育费附加	29,504,669.05	41,466,762.95
资源税	253,407,456.33	294,242,704.83
消费税		
房产税	19,416,702.60	18,797,542.82
土地使用税	36,497,942.09	36,981,410.93
车船税	215,369.01	194,448.74
印花税	19,227,041.58	19,661,198.18
水资源税	5,418,484.52	5,174,800.38
环境保护税	5,807,961.02	5,477,046.20
合计	410,802,162.97	480,053,117.59

(四十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料及低值易耗品	18,867,899.57	16,941,062.77
职工薪酬	90,318,802.31	89,356,039.92
电费	1,732,102.48	1,097,301.53
折旧费	25,124,560.19	24,856,324.45
修理费	11,583,437.83	10,800,827.23
运杂费	26,098,936.69	101,041,567.65
装卸费	9,612,611.99	10,517,051.69
销售机构经费	2,776,802.82	1,068,023.53
其他	52,254,540.20	54,245,890.83
合计	238,369,694.08	309,924,089.60

(四十三) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料及低值易耗品	10,015,221.31	22,733,856.21
职工薪酬	599,042,279.25	568,504,325.91
劳动保险费	32,157,534.06	40,105,770.87
折旧费	28,328,700.09	25,509,352.23
无形资产摊销	17,763,093.90	18,257,093.65
修理费	18,748,164.91	21,230,523.47
办公费用	19,662,578.44	16,610,088.17
咨询及审计费	2,910,903.55	3,715,800.39
租赁费	2,058,699.95	2,777,311.43
业务招待费	5,669,945.70	3,869,076.54
警卫消防费	8,048,519.16	8,308,150.89
其他	87,560,720.20	97,108,056.66
合 计	831,966,360.52	828,729,406.42

(四十四) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料及低值易耗品	205,510,890.18	140,041,714.16
职工薪酬	123,891,752.19	114,681,728.41
折旧费	46,107,238.42	34,020,435.73
委外支出	9,915,572.43	4,881,809.78
其他	17,029,024.26	6,421,821.38
合 计	402,454,477.48	300,047,509.46

注：研发费用本期发生额较上期增加 102,406,968.02 元，增加了 34.13%，主要是由于公司增加研发投入所致。

(四十五) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	203,005,366.63	274,250,534.73
减：利息收入	125,000,091.38	118,928,302.16
加：汇兑损益	144,555.74	18,042,570.29
金融机构手续费	5,400,868.55	9,727,774.49
弃置费用资金成本	46,846,949.96	45,701,341.63
合 计	130,397,649.50	228,793,918.98

注：财务费用本期发生额较上期减少 98,396,269.48 元，减少了 43.01%，主要是由于本期公司筹资成本下降造成利息支出减少所致。

(四十六) 其他收益

1、分项列示

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	33,204,667.20	23,571,500.58
个税手续费返还	346,032.05	281,361.68
其他	3,072,284.52	381.11
合 计	36,622,983.77	23,853,243.37

注：其他收益本期发生额较上期增加 12,769,740.40 元，增加了 53.53%，主要是由于政府补助增加所致。

(四十七) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	64,836,820.58	147,088,907.73
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
委托贷款在持有期间取得的利息收入	15,746,907.27	
其他		
合 计	80,583,727.85	147,088,907.73

注 1：本公司投资收益汇回不存在有重大限制的情况。

注 2：投资收益本期发生额较上期减少 66,505,179.88 元，减少了 45.21%，主要是由于山西倡源公司利润下降所致。

(四十八) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		

应收账款坏账损失	27,174,630.11	-190,604.56
其他应收款坏账损失	-46,986.06	191,549.91
债权投资信用减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
财务担保相关减值损失		
委托贷款减值损失	-70,460,700.00	
其他		
合 计	-43,333,055.95	945.35

注：信用减值损失本期发生额较上期减少 43,334,001.30 元，主要是由于本期计提委托贷款减值准备所致。

(四十九) 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-23,252,587.38	-42,564,026.64
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、其他		
合 计	-23,252,587.38	-42,564,026.64

注：资产减值损失本期发生额较上期增加 19,311,439.26 元，增加了 45.37%，主要是由于焦化子公司计提存货跌价准备变动所致。

(五十) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	28,225.33	41,702,665.48	28,225.33
无形资产处置收益	436,127.41	1,689,686.06	436,127.41
合 计	464,352.74	43,392,351.54	464,352.74

注：资产处置收益本期发生额较上期减少 42,927,998.80 元，减少了 98.93%，主要是由于上期加拿大中和公司处置自有房产所致。

(五十一) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,945.22	8,882.53	1,945.22
其中：固定资产毁损报废利得	1,945.22	8,882.53	1,945.22
无形资产毁损报废利得			
非货币性资产交换利得			
与企业日常活动无关的政府补助			
盘盈利得			
捐赠利得			
其他	2,313,731.01	9,605,415.39	2,313,731.01
合 计	2,315,676.23	9,614,297.92	2,315,676.23

注：营业外收入本期发生额较上期减少 7,298,621.69 元，减少了 75.91%，主要是由于上期承德中滦公司收保险公司赔款所致。

(五十二) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	10,322,840.73	22,099,291.82	10,322,840.73
其中：固定资产毁损报废损失	10,322,840.73	22,099,291.82	10,322,840.73
无形资产毁损报废损失			
非货币性资产交换损失			
捐赠支出		200,000.00	
非常损失			
盘亏损失			
罚款、滞纳金支出	15,345,190.34	10,694,947.31	15,345,190.34
其他	37.32		37.32
合 计	25,668,068.39	32,994,239.13	25,668,068.39

(五十三) 所得税费用

1、 分项明细

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	486,097,653.06	662,981,128.25

递延所得税费用	-5,641,634.00	26,679,065.64
合 计	480,456,019.06	689,660,193.89

注：所得税费用本期发生额较上期减少 209,204,174.83 元，减少了 30.33%，主要是由于主要产品售价下降，利润减少所致。

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	1,237,186,893.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	309,296,723.46
子公司适用不同税率的影响	-2,488,626.75
调整以前期间所得税的影响	47,463.53
非应税收入的影响	-24,762,438.84
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,474,311.29
加计扣除成本、费用的影响	-62,800,778.78
可抵免所得税影响	-1,668,817.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期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	255,358,182.50
小型微利企业税收优惠	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	480,456,019.06

(五十四) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
社保基金	5,460,904.48	11,199,812.82
财政补助	56,188,849.67	32,430,362.75
保证金收入	14,983,037.64	6,619,938.04
利息收入	125,000,091.38	104,857,021.46
其他	10,129,319.01	11,714,585.70
合 计	211,762,202.18	166,821,720.77

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
迁建费	71,642,276.98	52,824,087.94
塌补费	40,159,583.36	35,114,414.46
保险费	5,794,849.27	5,137,728.80

租赁费	26,200,084.87	42,002,924.44
绿化费	7,259,385.30	17,672,776.07
差旅费	5,888,711.58	3,397,818.92
招待费	5,669,945.70	3,869,076.54
罚款、滞纳金	15,345,190.34	10,694,947.31
其他	55,391,852.18	46,896,189.65
合 计	233,351,879.58	217,609,964.13

3、 收到的重要的与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回委托贷款	367,737,500.00	344,962,500.00
合 计	367,737,500.00	344,962,500.00

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产支付的现金净额	22,493,177.50	4,696,148.42
合 计	22,493,177.50	4,696,148.42

5、 支付的重要的与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
发放委托贷款	393,090,000.00	364,637,500.00
对联营企业投资	120,000,000.00	240,000,000.00
合 计	513,090,000.00	604,637,500.00

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
同一控制下企业合并取得子公司支付的对价		1,199,622,200.00
承销费		3,400,000.00
使用权资产租金	43,863,343.42	43,390,452.00
支付少数股东权益款		15,987,499.02
合 计	43,863,343.42	1,262,400,151.02

7、 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,190,000,000.00	3,524,600,000.00		1,720,000,000.00		2,994,600,000.00
长期借款	1,388,000,000.00	840,000,000.00		816,500,000.00		1,411,500,000.00

应付债券	2,055,662,845.42	599,040,000.00	4,979,677.61	1,360,000,000.00	937,358.49	1,298,745,164.54
租赁负债	217,779,087.23		20,105,864.59	41,790,612.78	19,688,124.72	176,406,214.32
合计	4,851,441,932.65	4,963,640,000.00	25,085,542.20	3,938,290,612.78	20,625,483.21	5,881,251,378.86

(五十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	756,730,874.77	1,538,655,482.86
加:资产减值准备	-19,311,439.26	-47,257,943.20
信用减值损失	43,333,055.95	-945.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	960,518,911.06	914,784,615.46
使用权资产折旧	52,079,736.41	50,126,201.72
无形资产摊销	29,338,422.81	29,778,264.26
长期待摊费用摊销	420,186.12	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号列示)	-464,352.74	-43,392,351.54
固定资产报废损失(收益以“-”号列示)	10,320,895.51	22,090,409.29
公允价值变动损失(收益以“-”号列示)		
财务费用(收益以“-”号列示)	249,852,316.59	305,380,281.16
投资损失(收益以“-”号列示)	-80,583,727.85	-147,088,907.73
递延所得税资产减少(增加以“-”号列示)	-18,736,211.32	13,631,734.86
递延所得税负债增加(减少以“-”号列示)	13,094,577.32	13,047,330.78
存货的减少(增加以“-”号列示)	272,988,131.59	120,134,226.86
经营性应收项目的减少(增加以“-”号列示)	-64,852,298.37	757,068,444.99
经营性应付项目的增加(减少以“-”号列示)	-1,641,145,700.59	514,416,546.00
其他		
经营活动产生的现金净流量	563,583,378.00	4,041,373,390.42
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租赁固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	6,692,428,716.21	7,289,390,549.35
减:现金的期初余额	7,289,390,549.35	9,235,153,728.09
加:现金等价物的期末余额		

减:现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-596,961,833.14	-1,945,763,178.74

2、 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、 现金	6,692,428,716.21	7,289,390,549.35
其中: 库存现金	200,683.57	242,191.45
可随时用于支付的银行存款	6,692,228,032.64	7,289,139,933.90
可随时用于支付的其他货币资金		8,424.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、 期末现金及现金等价物余额	6,692,428,716.21	7,289,390,549.35
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		

3、 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本期金额	上期金额	理 由
银行承兑汇票保证金	41,400,000.00	177,727,097.11	质押于银行, 不可自由支付
信用证保证金	5,890,000.00		质押于银行, 不可自由支付
合 计	47,290,000.00	177,727,097.11	

(五十六) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			417,968,909.32
其中: 美元	25,661,112.05	7.0949	182,063,181.38
加拿大元	43,921,088.62	5.3673	235,737,658.95
欧元	21,385.00	7.8592	168,068.99
应收账款			5,883,989.50
其中: 美元	830,755.15	7.0827	5,883,989.50
加拿大元			
欧元			

注: 期末外币银行存款主要为加拿大中和公司和开滦德华公司的外币存款, 其记账本位币为加拿大元 (以下简称“加元”), 在资产负债表日将持有的美元货币性项目按即期汇率折算为

加元记账，在外币报表折算时将加元按即期汇率折算为人民币。

2、境外实体说明

公司境外实体包括加拿大中和投资有限责任公司和加拿大开滦德华矿业有限公司；主要经营地均为加拿大哥伦比亚省温哥华市；记账本位币均选用当地货币加拿大元。

(五十七) 租赁

1、本公司作为承租方

(1) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项 目	租赁费用
土地使用权	622,667.67
房屋建筑物	2,017,427.55
机器设备	13,782,681.29
合 计	16,422,776.51

(2) 租赁现金流量情况

与租赁相关的现金流出总额为 70,164,128.29 元。

2、本公司作为出租方

(1) 作为出租人的经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
土地使用权	754,403.39	
房屋建筑物	835,217.14	
机器设备	253,600.00	
合 计	1,843,220.53	

六、研发支出

1、分项列示

项 目	本期发生额	上期发生额
材料及低值易耗品	205,510,890.18	140,041,714.16
职工薪酬	123,891,752.19	114,681,728.41
折旧费	46,107,238.42	34,020,435.73
委外支出	9,915,572.43	4,881,809.78
其他	17,029,024.26	6,421,821.38
合 计	402,454,477.48	300,047,509.46

其中:费用化研发支出	402,454,477.48	300,047,509.46
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

本年度未发生非同一控制下企业合并。

(二)同一控制下企业合并

本年度未发生同一控制下企业合并。

(三)反向购买

本年度未发生反向购买。

(四)处置子公司

2023年3月9日经河北中迅科技有限责任公司（以下简称“中迅科技公司”）股东会决议，公司子公司化工科技公司将所持中迅科技公司60%股权转让给河北开滦能源企业管理有限公司，转让完成后中迅科技公司不再纳入公司合并范围。转让时中迅科技公司尚未实际出资，以经备案的中迅科技公司净资产评估结果为基础，经交易双方协商一致，确定股权转让价款为0.00万元。

(五)其他原因的合并范围变动

本年无其他原因的合并范围变动。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权 比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
迁安中化煤化工 有限责任公司	99,240.00	迁安市	河北省迁安市杨店 子镇滨河村	冶金焦等煤化工 产品的生产销售	49.82		49.82	非同一控制 下企业合并
唐山中润煤化工 有限公司	155,924.75	唐山市	唐山海港开发区3 号路南	冶金焦、甲醇、纯 苯等煤化工产品 的生产销售	94.08		94.08	投资设立
唐山开滦炭素化 工有限公司	22,011.10	唐山市	河北省唐山海港经 济开发区5号路北	煤焦油衍生产品 的生产销售	94.72		94.72	投资设立

山西中通投资有限公司	11,000.00	太原市	太原市小店区平阳路 119 号 3 单元 2701	投资、房屋租赁、煤炭销售	100.00		100.00	投资设立
加拿大中和投资有限责任公司	8,000.00 (美元)	加拿大温哥华	加拿大哥伦比亚省温哥华市	投资	100.00		100.00	投资设立
加拿大开滦德华矿业有限公司	12,683.67 (美元)	加拿大温哥华	加拿大哥伦比亚省温哥华市	煤田地质勘探		51.00	51.00	投资设立
唐山中浩化工有限公司	240,404.25	唐山市	唐山海港开发区港福街南	聚甲醛、己二酸等化工产品的生产销售	100.00		100.00	投资设立
承德中滦煤化工有限公司	77,800.00	承德市	承德双滦区滦河镇	冶金焦等煤化工产品的生产销售	51.00		51.00	投资设立
唐山中阳新能源有限公司	5,000.00	唐山市	唐山丰润区任各庄镇任各庄中石化油库南侧	乙醇汽油、变性甲醇的生产销售	100.00		100.00	投资设立
唐山开滦化工科技有限公司	34,508.59	唐山市	唐山海港开发区 7#路北, 20#路东	技术服务、开发; 化工产品销售; 新材料技术推广服务	100.00		100.00	投资设立
唐山开滦林西矿业有限公司	18,930.00	唐山市	唐山古冶区林西矿内	煤炭开采, 洗选加工	100.00		100.00	同一控制下企业合并

(1) 迁安中化煤化工有限责任公司成立于 2003 年 6 月 30 日, 由首钢总公司、迁安市重点项目投资公司出资成立。2005 年 3 月 24 日首钢总公司和本公司签订股权转让协议, 首钢总公司将其持有的迁安中化公司 51% 的股权转让给本公司, 本公司股权购买日确定为 2005 年 4 月 1 日, 从 2005 年 4 月开始纳入到合并报表范围。截至 2023 年 12 月 31 日, 迁安中化公司注册资本为 99,240.00 万元, 本公司出资占 49.82%, 北京首钢股份有限公司出资占 49.82%, 迁安市国有控股集团有限公司占 0.36%。鉴于公司拥有参与和控制其财务和经营活动的权力, 并享有可变回报, 且经迁安中化公司章程的约定, 公司将迁安中化公司纳入合并报表的编制范围。

(2) 唐山中润煤化工有限公司为本公司投资设立的子公司, 成立日期为 2007 年 1 月 24 日。截至 2023 年 12 月 31 日, 唐山中润公司的注册资本为 155,924.75 万元, 其中: 本公司出资占注册资本的 94.08%, 河钢股份有限公司出资占注册资本的 5.00%, 唐山港兴实业集团有限公司出资占注册资本的 0.92%。

(3) 唐山开滦炭素化工有限公司为本公司投资设立的子公司, 成立日期为 2007 年 11 月 12 日。截至 2023 年 12 月 31 日, 炭素化工公司注册资本为 22,011.10 万元, 其中: 本公司出资

占注册资本的 94.72%，河钢股份有限公司出资占注册资本的 5.28%。

(4) 山西中通投资有限公司为本公司全资子公司，该公司成立日期为 2007 年 12 月 12 日，截至 2023 年 12 月 31 日，山西中通公司注册资本为 11,000.00 万元。

(5) 加拿大中和投资有限责任公司为公司全资子公司，成立日期为 2009 年 12 月 21 日，注册文件号为：730020-4。截至 2023 年 12 月 31 日，加拿大中和公司注册资本为 8,000.00 万美元，实收资本为 7,600.00 万美元。

(6) 加拿大开滦德华矿业有限公司成立日期为 2008 年 12 月 5 日，2010 年本公司将持有的开滦德华公司 51% 股权转让给了全资子公司加拿大中和公司。截至 2023 年 12 月 31 日，开滦德华公司的注册资本为 12,683.67 万美元，其中：加拿大中和公司出资占注册资本的 51%，中国首钢国际贸易工程公司出资占注册资本的 25%，加拿大德华国际矿业集团有限公司出资占注册资本的 24%。开滦德华公司作为孙公司纳入本公司合并报表的编制范围。

(7) 唐山中浩化工有限公司是本公司全资子公司，公司成立日期为 2010 年 6 月 17 日，经股东决议 2023 年 10 月公司增加注册资本 1,000.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，唐山中浩公司注册资本为 240,404.25 万元。

(8) 承德中滦煤化工有限公司为本公司投资设立的子公司，成立日期为 2011 年 1 月 1 日。截至 2023 年 12 月 31 日，承德中滦公司注册资本为 77,800.00 万元，本公司出资占注册资本的 51%，承德钢铁集团有限公司出资占注册资本的 49%。

(9) 唐山中阳新能源有限公司为本公司投资设立的子公司，成立日期为 2011 年 4 月 28 日。截至 2023 年 12 月 31 日，唐山中阳公司注册资本为 5,000.00 万元，本公司出资占注册资本的 100%。

(10) 唐山开滦化工科技有限公司是本公司全资子公司，成立日期为 2015 年 12 月 4 日，经股东决议 2023 年 11 月公司增加注册资本 33,508.59 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，化工科技公司注册资本为 34,508.59 万元。

(11) 唐山开滦林西矿业有限公司成立于 2007 年 6 月 26 日。2022 年 5 月通过同一控制下企业合并林西矿业公司成为本公司的全资子公司。截至 2023 年 12 月 31 日，林西矿业公司注册资本为 18,930.00 万元。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	少数股东的表决权比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额

唐山中润煤化工有限公司	5.92	5.92	-11,310,543.60		97,085,918.38
迁安中化煤化工有限责任公司	50.18	50.18	-220,051,760.90		673,646,716.48
承德中滦煤化工有限公司	49.00	49.00	-99,580,382.67		230,125,633.66

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
唐山中润煤化工有限公司	2,222,221,482.81	1,568,835,113.49	3,791,056,596.30	2,148,108,970.94	2,981,638.20	2,151,090,609.14
迁安中化煤化工有限责任公司	1,684,760,023.03	2,454,695,383.56	4,139,455,406.59	2,778,212,894.87	18,781,936.85	2,796,994,831.72
承德中滦煤化工有限公司	644,574,092.30	874,436,603.60	1,519,010,695.90	992,696,038.50	56,670,507.07	1,049,366,545.57
子公司名称	期初余额					
	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
唐山中润煤化工有限公司	2,780,955,729.14	1,597,999,458.26	4,378,955,187.40	2,343,516,096.88	204,197,404.32	2,547,713,501.20
迁安中化煤化工有限责任公司	2,071,780,230.13	2,457,397,455.41	4,529,177,685.54	2,727,774,901.17	20,417,377.09	2,748,192,278.26
承德中滦煤化工有限公司	833,889,690.76	942,327,252.51	1,776,216,943.27	1,027,234,377.79	76,113,144.40	1,103,347,522.19

续表

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
唐山中润煤化工有限公司	5,982,299,954.21	-191,056,479.75	-191,056,479.75	-286,395,438.74
迁安中化煤化工有限责任公司	7,607,961,864.64	-438,524,832.41	-438,524,832.41	-142,199,890.82
承德中滦煤化工有限公司	2,229,259,934.59	-203,225,270.75	-203,225,270.75	87,593,866.54
子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
唐山中润煤化工有限公司	6,416,440,461.00	-205,180,402.04	-205,180,402.04	-352,573,735.83
迁安中化煤化工有限责任公司	8,253,813,834.07	-414,611,940.11	-414,611,940.11	-40,060,981.74
承德中滦煤化工有限公司	2,921,283,592.09	-188,078,063.10	-188,078,063.10	285,663,449.08

(二)在合营安排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	
唐山中泓炭素化工有限公司	河北省唐山市曹妃甸工业区化工产业园区	河北省唐山市曹妃甸工业区化工产业园区	货物进出口；技术进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	50.00		权益法
开滦汇鑫投资（天津）合伙企业（有限合伙）	天津自贸试验区（东疆综合保税区）澳洲路6262号查验库办公区202室（天津东疆商务秘书服务有限公司自贸区分公司托管第7504号）	天津自贸试验区（东疆综合保税区）澳洲路6262号查验库办公区202室（天津东疆商务秘书服务有限公司自贸区分公司托管第7504号）	一般项目：以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业管理；企业管理咨询。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：投资管理。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	24.00		权益法
开滦集团财务有限责任公司	河北省唐山市新华东道70号	河北省唐山市新华东道70号	吸收成员单位存款；办理成员单位贷款；办理成员单位票据贴现；办理成员单位资金结算与收付；提供成员单位委托贷款、债券承销、非融资性保函、财务顾问、信用鉴证及咨询代理业务；从事同业拆借；办理成员单位票据承兑；办理成员单位产品买方信贷；从事固定收益类有价证券投资；经银行保险监督管理机构批准的其他业务。	40.00		权益法
山西介休义棠倡源煤业有限公司	山西省介休市连福镇后崖头村	山西省介休市连福镇后崖头村	矿产资源开采；煤炭开采；煤炭洗选、加工；矿用物资采购与销售。（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）		41.00	权益法

2、重要的合营企业的财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	唐山中泓炭素化工有限公司	唐山中泓炭素化工有限公司
流动资产	15,599,962.54	4,453,756.17
其中：现金和现金等价物	15,299,962.54	4,153,756.17
非流动资产	466,341,500.00	595,492,113.45
资产合计	481,941,462.54	599,945,869.62

流动负债	623,670,581.48	580,665,263.21
非流动负债		
负债合计	623,670,581.48	580,665,263.21
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-141,729,118.94	19,280,606.41
按持股比例计算的净资产份额	-70,864,559.47	9,640,303.21
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值		9,640,303.21
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	26,122,859.72	23,772,275.17
所得税费用		
净利润	-161,009,725.35	-23,791,852.47
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-161,009,725.35	-23,791,852.47
本年度收到的来自合营企业的股利		

3、重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	开滦汇鑫投资 (天津) 合伙企业 (有限合伙)	开滦集团财务 有限责任公司	山西义棠倡源 煤业有限公司	开滦汇鑫投资 (天津) 合伙企业 (有限合伙)	开滦集团财务 有限责任公司	山西义棠倡源 煤业有限公司
流动资产	78,353,789.96	5,245,012,626.70	361,332,485.66	991,679,848.58	4,632,420,285.39	399,400,168.22
非流动资产	1,400,000,000.00	9,225,610,641.51	675,655,762.58		11,879,215,976.51	724,128,075.37
资产合计	1,478,353,789.96	14,470,623,268.21	1,036,988,248.24	991,679,848.58	16,511,636,261.90	1,123,528,243.59
流动负债		11,973,151,379.73	348,664,063.08		14,060,692,686.03	397,272,266.47
非流动负债			25,235,898.35			53,844,040.97
负债合计		11,973,151,379.73	373,899,961.43		14,060,692,686.03	451,116,307.44
少数股东权益						
归属于母公司 股东权益	1,478,353,789.96	2,497,471,888.48	663,088,286.81	991,679,848.58	2,450,943,575.87	672,411,936.15
按持股比例计	354,804,909.59	998,988,755.39	271,866,197.59	238,003,163.66	980,377,430.35	275,688,893.82

算的净资产份额						
调整事项						
--商誉						
--内部交易未实现利润						
--其他	-96,000.00			-144,000.00		
对联营企业权益投资的账面价值	354,708,909.59	998,988,755.39	271,866,197.59	237,859,163.66	980,377,430.35	275,688,893.82
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入		407,324,662.22	611,358,581.98		437,020,948.90	857,431,983.68
净利润	-13,126,058.62	126,528,312.61	66,357,140.31	-8,920,151.42	135,754,123.03	260,860,764.76
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	-13,126,058.62	126,528,312.61	66,357,140.31	-8,920,151.42	135,754,123.03	260,860,764.76
本年度收到的来自联营企业的股利		32,000,000.00	32,800,000.00		32,000,000.00	32,800,000.00

注：开滦汇鑫投资（天津）合伙企业（有限合伙）的其他调整事项是由于部分股东未同比例出资所致。

4、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
投资账面价值合计	34,743,782.34	34,934,157.04
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-236,758.18	-152,084.20
--其他综合收益		
--综合收益总额	-236,758.18	-152,084.20

5、合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期末确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
唐山中泓炭素化工有限公司		70,864,559.47	70,864,559.47

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2013年煤矿安全改造政府补助	967,138.72			455,276.96		511,861.76	与资产相关
2014年煤矿安全改造政府补助	5,114,610.99			2,111,324.92		3,003,286.07	与资产相关
2016年煤矿安全改造政府补助	36,442,871.45			3,032,393.28		33,410,478.17	与资产相关
2017年煤矿安全改造政府补助	31,769,663.45			2,718,789.12		29,050,874.33	与资产相关
2018年安全生产预防及应急专项政府补助	1,708,333.24			125,000.04		1,583,333.20	与资产相关
2019年煤矿安全改造政府补助	29,550,487.41			1,930,200.22		27,620,287.19	与资产相关
2021年煤矿安全改造政府补助	21,359,210.93	1,120,000.00		2,232,331.31		20,246,879.62	与资产相关
2022年煤矿安全改造政府补助		17,800,000.00		1,443,082.87		16,356,917.13	与资产相关
2023年煤矿安全改造政府补助		12,000,000.00				12,000,000.00	与资产相关
矿产资源节约与综合利用项目政府补助	1,140,536.04			154,462.44		986,073.60	与资产相关
燃煤锅炉烟尘治理政府补助	459,999.76			153,333.36		306,666.40	与资产相关
聚甲醛项目政府补助	8,630,996.60			454,263.00		8,176,733.60	与资产相关
唐山中浩公司高技能人才培训基地政府补助	1,793,976.62			234,396.40		1,559,580.22	与资产相关
迁安中化公司焦炉烟气脱硫脱硝项目政府补助	9,185,000.00			660,000.00		8,525,000.00	与资产相关
唐山中润公司热力车间锅炉除尘改造项目政府补助	179,428.72			179,428.72			与资产相关
唐山中润公司热力锅炉脱硫脱硝工程	3,417,975.60			436,337.40		2,981,638.20	与资产相关

项目政府补助							
承德中滦公司干熄焦项目政府补助	7,200,000.04			993,103.44		6,206,896.60	与资产相关
中试及产业化示范基地项目扶持资金		10,000,000.00				10,000,000.00	与资产相关
其他政府补助	4,730,628.88	1,167,998.15		2,476,092.20	2,000.00	3,420,534.83	与资产相关/收益相关
合 计	163,650,858.45	42,087,998.15		19,789,815.68	2,000.00	185,947,040.92	

注 1：根据《河北省发展和改革委员会关于分解下达煤矿安全改造专项 2022 年中央预算内投资计划的通知》（冀发改投资[2022]821 号），公司收到 2022 年煤矿安全改造政府补助 1,780.00 万元，属于与资产相关的政府补助，记入递延收益。

注 2：根据《河北省发展和改革委员会关于分解下达煤矿安全改造专项 2023 年中央预算内投资计划的通知》（冀发改投资[2023]772 号），公司收到 2023 年煤矿安全改造政府补助 1,200.00 万元，属于与资产相关的政府补助，记入递延收益。

注 3：根据《唐山海港经济开发区商务局关于下达重点项目扶持资金的通知》（海商字[2023]10 号），公司收到中试及产业化示范基地项目扶持资金 1,000.00 万元，属于与资产相关的政府补助，记入递延收益。

2、 计入当期损益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额
与收益相关	15,757,152.60	7,419,103.67
与资产相关	17,447,514.60	16,152,396.91
其他		
合 计	33,204,667.20	23,571,500.58

十、 与金融工具相关的风险

本公司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五。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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。

（一）各类风险管理目标和政策

本公司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，将风险对本公司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，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，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。

（二）面临的主要风险

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于信用良好的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。本公司仅与经认可的、信誉良好的、规模较大的第三方进行交易。为降低信用风险，本公司制订专门制度确定信用额度、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，本公司于每个资产负债表日审核应收款项的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

2、流动性风险

流动性风险是指无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。本公司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。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司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，降低流动性风险。

3、市场风险

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

（1）汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元、欧元和加元有关，本公司位于加拿大的子公司以加元为本位币进行生产经营，出口业务一般以美元或欧元计价。公司外币货币性资产期末余额详见五（五十六）。

（2）利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款、应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。公司根据市场情况与交易对方确定采用固定利率及浮动利率。

(3) 其他价格风险

本公司以市场价格销售煤炭及煤化工产品，因此受到此等商品价格波动的影响。公司积极研判供需格局及价格趋势，科学组织生产销售等各项工作，以应对价格风险。

十一、公允价值的披露

项 目	期末公允价值			
	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				
其他权益工具投资			600,000.00	600,000.00

因其他权益工具投资被投资方为非公众公司，确定公允价值的近期信息不足，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，公司以投资成本作为公允价值的恰当估计进行计量。

十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
开滦（集团）有限责任公司	唐山市新华东道 70 号	煤炭开采、原煤洗选加工、生产销售等	1,369,306.95	48.12	48.12

注：河北省国有资产监督管理委员会持有开滦（集团）有限责任公司 100.00% 股权，公司最终控制方为河北省国有资产监督管理委员会。

2、本企业控制的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八（一）。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八（二）。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本企业关系
唐山中泓炭素化工有限公司	合营企业
山西介休义棠倡源煤业有限公司	联营企业
开滦集团财务有限责任公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本企业关系
内蒙古开滦投资有限公司	母公司的控股子公司
新疆开滦能源投资有限公司	母公司的全资子公司
承德兴隆矿业有限责任公司	母公司的全资子公司
承德隆泰矿业有限公司	母公司的控股子公司
河北省国和投资集团有限公司	母公司的全资子公司
河北外综服贸易有限公司	母公司的全资子公司
唐山国和兴滦汽车销售服务有限公司	母公司的控股子公司
唐山开滦华南煤炭有限公司	母公司的控股子公司
开滦集团（唐山曹妃甸区）国际贸易有限责任公司	母公司的全资子公司
河北开滦国和能源有限公司	母公司的全资子公司
唐山国和能源有限公司	母公司的全资子公司
开滦集团实业发展有限责任公司	母公司的全资子公司
唐山开滦能源开发有限责任公司	母公司的控股子公司
唐山开滦清源水处理有限责任公司	母公司的控股子公司
唐山开滦电力工程有限责任公司	母公司的全资子公司
唐山开滦东方发电有限责任公司	母公司的控股子公司
唐山开滦星光化工有限公司	母公司的控股子公司
唐山开滦赵各庄矿业有限公司	母公司的全资子公司
河北开滦能源企业管理有限公司	母公司的全资子公司
唐山开滦铁拓重型机械制造有限公司	母公司的控股子公司
唐山冀东矿业安全检测检验有限公司	母公司的控股子公司
开滦新材料有限公司	母公司的全资子公司
开滦（集团）蔚州矿业有限责任公司	母公司的控股子公司
中滦科技股份有限公司	母公司的控股子公司
开滦集团矿业工程有限责任公司	母公司的全资子公司
唐山开滦建设（集团）有限责任公司	母公司的全资子公司
开滦集团国际物流有限责任公司	母公司的全资子公司
开滦（香港）有限公司	母公司的全资子公司
天津开滦贸易有限责任公司	母公司的全资子公司
上海开滦贸易有限公司	母公司的全资子公司
宁波经济技术开发区开滦煤炭物产有限公司	母公司的控股子公司
张家港保税区开滦沙钢能源有限公司	母公司的控股子公司

开滦通达物流有限公司	母公司的控股子公司
唐山湾炼焦煤储配有限公司	母公司的控股子公司
唐山曹妃甸动力煤储配有限公司	母公司的控股子公司
开滦（唐山曹妃甸区）能源有限公司	母公司的控股子公司
上海开滦海运有限公司	母公司的控股子公司
唐山开滦德诚洁净能源有限公司	母公司的控股子公司
唐山开滦工程建设监理有限公司	母公司的控股子公司
河北开滦医疗健康产业集团有限责任公司	母公司的全资子公司
开滦汇金发展有限公司	母公司的全资子公司
开滦集团财务有限责任公司	母公司的控股子公司
河北蔚州能源综合开发有限公司	母公司的合营企业
建投（唐山）热电有限责任公司	母公司的联营企业
唐山广信实业有限责任公司	母公司的联营企业
唐山开滦勘察设计有限公司	母公司的联营企业
唐山开滦广汇设备制造有限公司	母公司的联营企业
唐山德赛双丰橡胶有限公司	母公司的联营企业
中开矿业投资有限公司	母公司的联营企业
中国信达资产管理股份有限公司	参股股东（注1）
开滦范各庄矿劳动服务公司	其他（注2）
开滦吕家坨矿劳动服务公司	其他（注2）
开滦林西矿劳动服务公司	其他（注2）

注1：经中国证监会批准本公司2017年1月24日向中国信达资产管理股份有限公司非公开发行353,159,851股普通股股票，占发行后总股本的22.24%，截至2023年12月31日中国信达资产管理股份有限公司持有公司普通股股票336,000,000.00股，占公司总股本的21.16%。

注2：集团公司对开滦范各庄矿劳动服务公司、开滦吕家坨矿劳动服务公司、开滦林西矿劳动服务公司虽无投资关系，但对其决策层有人事任免权。

（二）关联方交易

1、采购商品

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
开滦（集团）有限责任公司	煤炭、钢材等物资	3,610,282,525.95	6,647,150,000.00	否	3,782,502,121.64
河北省国和投资集团有限公司	坑木等	20,217,801.22			23,211,377.85

开滦(唐山曹妃甸区)能源有限公司	煤炭	602,437,571.64			435,059,192.20
开滦集团(唐山曹妃甸区)国际贸易有限责任公司	煤炭	78,994,846.25			99,144,864.13
唐山开滦华南煤炭有限公司	煤炭	4,117,593.40			3,198,888.46
宁波经济技术开发区开滦煤炭物产有限公司	煤炭	22,596,435.32			3,359,360.28
唐山国和能源有限公司	煤炭	38,748,359.72			29,879,838.33
河北开滦国和能源有限公司	煤炭	6,539,618.11			
河北省国和投资集团有限公司	汽柴油	590,573.14			
开滦(集团)有限责任公司	电力	83,582,642.71			81,390,588.46
唐山开滦能源开发有限责任公司	电力	172,029,939.55	298,000,000.00	否	163,424,631.70
建投(唐山)热电有限责任公司	热力	4,047,184.45			3,604,341.51
唐山开滦能源开发有限责任公司	热力				2,663,581.65
唐山开滦铁拓重型机械制造有限公司	液压支架、设备等	296,322,522.69			237,987,829.37
开滦(集团)有限责任公司	设备	410,000.00			12,555,745.19
中滦科技股份有限公司	设备	24,515,637.18			9,931,858.44
唐山国和兴滦汽车销售服务有限公司	设备	10,485,663.73			6,726,017.71
上海开滦贸易有限公司	设备		353,000,000.00	否	267,274.69
唐山广信实业有限责任公司	设备				527,433.63
唐山开滦广汇设备制造有限公司	设备	495,575.20			700,884.96
唐山开滦建设(集团)有限责任公司	设备	127,433.63			
建投(唐山)热电有限责任公司	材料款	68,211.28			37,883.89
唐山开滦能源开发有限责任公司	材料款				59,292.04
唐山开滦铁拓重型机械制造有限公司	材料款				1,594,561.84
河北省国和投资集团有限公司	材料款	7,774,132.42	46,470,000.00	否	
唐山开滦清源水处理有限责任公司	材料款	10,878,920.54			3,869,236.36
开滦吕家坨矿劳动服务公司	材料款	13,447,293.93			18,215,957.51
开滦范各庄矿劳动服务公司	材料款	362,952.53			263,115.19

中滦科技股份有限公司	材料款	331,906.95		40,362.92
唐山开滦广汇设备制造有限公司	材料款	989,320.46		300,462.62
唐山开滦建设(集团)有限责任公司	材料款	6,336,496.24		2,793,313.41
唐山开滦星光化工有限公司	材料款	111,527.82		153,341.54
唐山开滦赵各庄矿业有限公司	材料款			180,000.00
唐山德赛双丰橡胶有限公司	材料款	3,168,054.41		2,039,204.25
开滦集团(唐山曹妃甸区)国际贸易有限责任公司	材料款	153,287.61		
唐山广信实业有限责任公司	材料款	671,347.25		402,704.09

注：集团公司生产的煤炭为公司发展煤化工产业提供了可靠、稳定的资源，且由于距离公司所属煤化工子公司较近，可以降低运输成本，根据生产经营需要，子公司迁安中化公司、唐山中润公司、唐山中浩公司与集团公司等分别签署了煤炭买卖（购销）合同，价格随行就市，如遇市场价格调整，另行签订补充协议。

2、销售商品

关联方名称	关联交易类型	关联方交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
开滦(集团)有限责任公司	销售货物	煤炭、变性甲醇	可比非受控价格法定价	28,232,242.06	403,428,787.35
唐山开滦能源开发有限责任公司	销售货物	煤炭	可比非受控价格法定价		44,245,269.57
开滦范各庄矿劳动服务公司	销售货物	煤炭	可比非受控价格法定价	29,600,774.25	28,791,772.11
建投(唐山)热电有限责任公司	销售货物	煤炭	可比非受控价格法定价	118,721,031.11	99,363,240.97
河北省国和投资集团有限公司	销售货物	煤炭	可比非受控价格法定价		10,542,712.88
开滦吕家坨矿劳动服务公司	销售货物	煤炭	可比非受控价格法定价	667,928.08	
开滦(集团)有限责任公司	销售货物	工业水、配件及修理	可比非受控价格法定价	723,068.51	3,855,758.84
唐山开滦建设(集团)有限责任公司	销售货物	配件及修理	可比非受控价格法定价		699,127.43
开滦集团矿业工程有限责任公司	销售货物	配件及修理	可比非受控价格法定价		92,107.95
唐山开滦能源开发有限责任公司	销售货物	工业水	可比非受控价格法定价	44,361.68	2,351,224.75
开滦(集团)有限责任公司	销售货物	废旧物资等	可比非受控价格法定价	98,113.20	443,891.35

河北省国和投资集团有限公司	销售货物	废旧物资等	可比非受控价格法定价	6,672,538.73	16,785,617.17
开滦范各庄矿劳动服务公司	销售货物	废旧物资等	可比非受控价格法定价	46,171.21	103,751.29
开滦吕家坨矿劳动服务公司	销售货物	废旧物资等	可比非受控价格法定价	219,500.00	235,030.00
河北外综服贸易有限公司	销售货物	贸易、服务代理费等	可比非受控价格法定价		20,776,218.25

注：根据生产经营需要，公司与开滦（集团）有限责任公司、建投（唐山）热电有限责任公司、开滦范各庄矿劳动服务公司等分别签署了煤炭买卖（购销）合同，价格随行就市，如遇市场价格调整，另行签订补充协议。

3、公司与关联方交易的定价政策

（1）实行政府定价的交易事项，直接适用政府定价；

（2）实行政府指导价的交易事项，在政府指导价的范围内合理确定交易价格；

（3）除实行政府定价或政府指导价外，交易事项有可比的独立第三方的市场价格或收费标准的，优先参考该价格或标准确定交易价格；

（4）关联事项无可比的独立第三方市场价格的，交易定价参考关联方与独立于关联方的第三方发生非关联交易价格确定；

（5）既无独立第三方的市场价格，也无独立的非关联交易价格可供参考的，以合理的构成价格作为定价的依据，构成价格为合理成本费用加合理利润。

4、综合服务费

公司成立后，与集团在铁路专用线使用、厂区服务等方面存在关联交易，因此双方签订了《综合服务合同》，2022年度、2023年度发生综合服务费294,481,475.63元、320,808,276.55元。明细如下：

交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
铁路专用线费用	18,093,939.57	19,210,000.00	否	15,428,333.65
厂区服务	294,558,855.45	326,560,000.00	否	273,248,568.50
检测检验费	5,950,011.05	5,600,000.00	是	3,513,433.55
通讯费	2,205,470.48	2,380,000.00	否	2,291,139.93
合计	320,808,276.55	353,750,000.00		294,481,475.63

注：2021年3月25日公司与集团公司签订了《综合服务合同（续签稿）》，核定的定价原则如下：厂区服务采用成本加成法，依据前三年的实际发生费用测算；铁路专用线采用政府定

价方式，按照铁道部《关于调整部分客货运杂费费率和公布铁路煤炭抑尘运输及费目费率的通知》确定价格；加工修理采用成本加成法，按照国家颁布的有关定额计算加工修理所需的工、料计算；通讯费采用政府定价方式，按照国务院和河北省信息产业主管部门及物价主管部门的规定确定价格；安全检测检验采用成本加成法确定价格。

5、 关联租赁情况

(1) 本公司为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
唐山广信实业有限责任公司	设备	253,600.00	253,600.00

(2) 本公司为承租方

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	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
开滦（集团）有限责任公司	土地房屋	1,337,127.36	2,436,960.41		
开滦（集团）有限责任公司	设备	12,188,841.70	50,575,028.65		

续表

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
开滦（集团）有限责任公司	土地房屋	43,001,669.92	41,324,240.00	6,861,976.59	8,103,684.11	8,078,327.83	15,334,979.72
开滦（集团）有限责任公司	设备						

注：根据公司与集团公司签订的《土地及地上房屋租赁合同》，双方同意参考周边同类型土地、房产租赁的市场价格确定土地租赁价格。

6、 关联方存款及借款

(1) 关联方存款

项目	关联方	期末余额	期初余额
货币资金	开滦集团财务有限责任公司	5,461,481,014.40	5,596,569,670.57

(2) 关联方借款

关联方	期末余额	起始日	到期日	说明
拆入				
开滦集团财务有限责任公司	400,000,000.00	2023.06.20	2024.06.19	
拆出				

唐山中泓炭素化工有限公司	131,780,000.00	2023.05.26	2024.05.24
唐山中泓炭素化工有限公司	25,120,000.00	2023.06.15	2024.06.14
唐山中泓炭素化工有限公司	153,090,000.00	2023.07.28	2024.07.26
山西介休义棠倡源煤业有限公司	80,000,000.00	2023.06.20	2024.06.19

(3) 关联方利息结算

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
开滦集团财务有限责任公司	存款利息收入	102,601,030.23	63,900,746.70
开滦集团财务有限责任公司	利息支出	6,235,555.54	3,659,880.02
开滦集团财务有限责任公司	手续费	232,142.18	46,245.34
唐山中泓炭素化工有限公司	委托贷款利息收入	12,386,655.74	10,846,398.84
山西介休义棠倡源煤业有限公司	委托贷款利息收入	3,360,251.53	3,725,196.36

注：为满足生产经营的需要，加强公司资金管理，提高资金风险管控能力，降低资金运营成本，提高资金使用效率，公司与开滦集团财务有限责任公司于2023年3月28日在河北省唐山市签署了《金融服务协议（修订稿）》，按照协议内容，财务公司将为公司及所属单位提供存款、结算、信贷及其他金融业务。公司在财务公司的存款余额每日最高不超过60亿元人民币。

关联交易定价原则如下：1、存款服务：存款利率参照中国人民银行颁布的人民币存款基准利率厘定，且不低于国内商业银行提供同期同档次存款服务所适用的利率，亦不低于财务公司向其他公司提供存款业务的利率水平。2、贷款服务：贷款利率将由双方按照中国人民银行颁布利率及现行市况协商厘定，贷款利率不高于国内金融机构同期同档次贷款利率，也不高于财务公司向其他公司提供贷款的利率水平；财务公司最高可为公司提供基础利率（LPR）下浮10%的优惠。3、结算服务：财务公司为公司提供结算服务，结算费用按双方约定的收费标准执行，收取的费用应不高于国内金融机构提供的同类服务费标准，同时也不高于财务公司向其他公司开展同类业务的收费水平。4、其他金融服务：财务公司承诺收费标准不高于国内其他金融机构同等业务费用水平，也不高于财务公司向其他公司开展同类业务的收费水平。

7、加工修理

(1) 唐山开滦建设（集团）有限责任公司 2023 年为公司提供修理服务，交易发生额为 25,869,228.22 元。

(2) 唐山开滦电力工程有限责任公司 2023 年为公司提供修理服务，交易发生额为 7,309,679.09 元。

(3) 唐山开滦铁拓重型机械制造有限公司 2023 年为公司提供修理服务，交易发生额

为 1,923,499.00 元。

(4)开滦范各庄矿劳动服务公司 2023 年为公司提供修理服务,交易发生额为 14,428,143.18 元。

(5)开滦吕家坨矿劳动服务公司 2023 年为公司提供修理服务,交易发生额为 16,504,974.80 元。

(6)开滦林西矿劳动服务公司 2023 年为公司提供修理服务,交易发生额为 25,611,277.54 元。

(7)唐山开滦广汇设备制造有限公司 2023 年为公司提供修理服务,交易发生额为 1,398,340.00 元。

(8)开滦集团矿业工程有限责任公司 2023 年为公司提供修理服务,交易发生额为 2,200,474.00 元。

(9)中滦科技股份有限公司 2023 年为公司提供修理服务,交易发生额为 363,858.96 元。

8、其他关联交易

(1)开滦(集团)有限责任公司 2023 年为公司提供工程施工,交易发生额为 3,325,220.84 元。

(2)唐山开滦建设(集团)有限责任公司 2023 年为公司提供工程施工,交易发生额为 166,871,249.00 元。

(3)中滦科技股份有限公司 2023 年为公司提供工程施工,交易发生额为 2,790,058.47 元。

(4)开滦集团矿业工程有限责任公司 2023 年为公司提供巷修工程施工,交易发生额为 9,778,971.53 元。

(5)唐山开滦工程建设监理有限公司 2023 年为公司提供工程建设监理,交易发生额为 5,346,622.61 元。

(6)开滦范各庄矿劳动服务公司 2023 年为公司提供工程施工,交易发生额为 344,954.13 元。

(7)唐山开滦勘察设计有限公司 2023 年为公司提供勘察设计服务,交易发生额为 5,754,528.23 元。

(8)承德隆泰矿业有限公司 2023 年为公司提供巷修工程施工,交易发生额为 55,979,188.02 元。

(9)承德兴隆矿业有限公司 2023 年为公司提供巷修工程施工,交易发生额为

9,512,247.06 元。

(三) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项 目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	开滦（集团）有限责任公司	7,849,393.43	78,493.93		
	唐山开滦能源开发有限责任公司	41,470,035.25	2,073,501.76	46,536,682.07	465,366.82
	河北省国和投资集团有限公司			1,173,512.00	11,735.12
	建投（唐山）热电有限责任公司	45,535,768.21	455,357.68	14,447,404.02	144,474.04
	河北外综服贸易有限公司			5,342,951.25	53,429.51
预付账款	建投（唐山）热电有限责任公司			333,927.76	
其他应收款	河北开滦医疗健康产业集团有限公司	310,000.00	3,100.00		
	建投（唐山）热电有限责任公司			20,000.00	200.00

2、 应付项目

项 目	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	开滦（集团）有限责任公司	368,706,154.65	112,365,907.64
	唐山开滦铁拓重型机械制造有限公司	258,884,724.54	254,641,330.86
	唐山冀东矿业安全检测检验有限公司	4,423,783.44	1,966,217.16
	唐山开滦建设（集团）有限责任公司	136,449,834.30	65,832,547.38
	唐山开滦清源水处理有限责任公司	1,656,858.66	487,307.28
	唐山开滦电力工程有限责任公司	2,063,117.83	2,221,573.87
	开滦范各庄矿劳动服务公司	2,297,006.77	703,708.38
	开滦吕家坨矿劳动服务公司	3,084,561.50	2,169,874.29
	开滦林西矿劳动服务公司	2,555,824.36	7,205,120.28
	中滦科技股份有限公司	50,984,481.40	28,622,067.80
	河北省国和投资集团有限公司	7,249,648.30	6,040,218.82
	开滦（唐山曹妃甸区）能源有限公司	19,171,448.60	2,018,559.26
	唐山开滦赵各庄矿业有限公司		10,068,195.17
	上海开滦贸易有限公司	2,020.40	2,020.40
	唐山国和兴滦汽车销售服务有限公司	4,889,000.00	2,364,435.20
	唐山广信实业有限责任公司	9,600.00	681,280.00
	唐山开滦广汇设备制造有限公司	3,264,739.42	1,551,109.26
	唐山开滦工程建设监理有限公司	3,784,002.27	2,793,845.88

	唐山开滦勘察设计有限公司	6,036,150.00	6,792,000.00
	开滦集团矿业工程有限责任公司	3,203,355.07	2,605,734.33
	承德兴隆矿业有限责任公司	562,519.00	290,229.85
	承德隆泰矿业有限公司	10,038,746.05	1,836,237.00
	河北开滦医疗健康产业集团有限责任公司	1,183,037.74	1,373,978.40
	唐山德赛双丰橡胶有限公司	1,449,956.19	1,681,506.67
	建投(唐山)热电有限责任公司	18,227.22	22,942.98
	唐山开滦星光化工有限公司	25,127.99	116,672.50
	开滦集团(唐山曹妃甸区)国际贸易有限责任公司	7,522,478.16	5,662,089.19
其他应付款	开滦(集团)有限责任公司	100,000.00	100,000.00
	开滦集团(唐山曹妃甸区)国际贸易有限责任公司	100,000.00	100,000.00
	唐山开滦建设(集团)有限责任公司	349,350.00	329,450.00
	唐山国和能源有限公司	100,000.00	100,000.00
	河北开滦国和能源有限公司	100,000.00	100,000.00
	宁波经济技术开发区开滦煤炭物产有限公司	100,000.00	100,000.00
	开滦范各庄矿劳动服务公司		5,000.00
	唐山开滦电力工程有限责任公司	5,000.00	5,000.00
	开滦(唐山曹妃甸区)能源有限公司	100,000.00	100,000.00
	唐山开滦华南煤炭有限公司	100,000.00	100,000.00
	中滦科技股份有限公司	50,000.00	50,000.00
	唐山开滦清源水处理有限责任公司	200,000.00	
	承德兴隆矿业有限责任公司	6,000.00	496,000.00

十三、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

公司无需披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

公司无需披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

根据 2024 年 3 月 28 日第八届董事会第二次会议决议，公司按母公司 2023 年实现净利润 1,476,762,550.63 元的 10%提取法定盈余公积 147,676,255.06 元，拟按母公司 2023 年实现净利润的 5%提取任意盈余公积 73,838,127.53 元，公司拟向全体股东每股派发现金红利 0.3434 元(含税)。截至 2023 年 12 月 31 日，公司总股本 1,587,799,851 股，以此计算合计拟派发现金红利 545,250,468.83 元(含税)。2023 年度，公司实现归属于母公司股东的净利润 1,090,378,188.32 元，本年度公司现金分红比例为 50.01%。此利润分配方案尚需经公司股东大会批准。

(三) 其他资产负债表日后事项说明

无。

十五、其他重要事项

(一) 分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为三个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了三个报告分部，分别为煤炭业务分部、煤化工业务分部及其他业务分部。这些报告分部是以业务性质为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为煤炭产品和煤化工产品。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2、报告分部的财务信息

2023 年 1-12 月

项 目	煤炭业务分部	煤化工业务分部	其他业务分部	抵 销	合 计
主营业务收入	6,767,846,414.94	20,255,909,064.23	237,368,394.45	4,544,660,993.79	22,716,462,879.83
主营业务成本	3,502,143,365.39	20,402,672,220.75	234,859,884.67	4,535,173,603.22	19,604,501,867.59
利润总额	1,961,717,804.31	-752,818,246.65	32,797,234.82	4,509,898.65	1,237,186,893.83
资产总额	22,041,377,455.44	14,650,226,844.09	1,194,976,180.77	9,062,890,909.85	28,823,689,570.45
负债总额	7,506,533,944.10	7,914,618,992.48	879,635.78	2,187,544,354.99	13,234,488,217.37

2022 年 1-12 月

项 目	煤炭业务分部	煤化工业务分部	其他业务分部	抵 销	合 计
主营业务收入	7,986,743,409.70	22,224,003,085.22	198,839,750.39	4,526,126,077.59	25,883,460,167.72
主营业务成本	3,861,232,891.04	22,175,039,100.42	196,805,042.36	4,510,639,872.49	21,722,437,161.33

利润总额	3,254,827,161.53	-747,323,730.29	150,980,508.52	430,168,263.01	2,228,315,676.75
资产总额	20,791,004,557.11	15,520,520,217.08	1,132,824,644.75	8,390,788,588.04	29,053,560,830.90
负债总额	6,839,583,194.98	8,338,622,238.94	3,781,570.14	1,864,991,802.07	13,316,995,201.99

(二) 其他重要事项

公司无需披露的其他重要事项。

十六、公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按坏账计提方法分类列示

(1) 分项列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,436,148,815.25	100.00%	16,020,289.56	1.12%	1,420,128,525.69
其中：账龄分析法组合	1,436,148,815.25	100.00%	16,020,289.56	1.12%	1,420,128,525.69
合 计	1,436,148,815.25	100.00%	16,020,289.56	1.12%	1,420,128,525.69

续表

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	942,950,761.20	100.00%	9,429,507.61	1.00%	933,521,253.59
其中：账龄分析法组合	942,950,761.20	100.00%	9,429,507.61	1.00%	933,521,253.59
合 计	942,950,761.20	100.00%	9,429,507.61	1.00%	933,521,253.59

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,394,678,780.00	13,946,787.80	1.00%
1—2 年	41,470,035.25	2,073,501.76	5.00%
2—3 年			30.00%
3—4 年			50.00%
4—5 年			80.00%

5年以上			100.00%
合计	1,436,148,815.25	16,020,289.56	1.12%

2、应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,394,678,780.00	942,950,761.20
1—2年	41,470,035.25	
2—3年		
3—4年		
4—5年		
5年以上		
合计	1,436,148,815.25	942,950,761.20

3、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提						
按组合计提	9,429,507.61	6,590,781.95				16,020,289.56
合计	9,429,507.61	6,590,781.95				16,020,289.56

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
唐山中润煤化工有限公司	499,233,216.53		499,233,216.53	34.76	4,992,332.17
迁安中化煤化工有限责任公司	493,530,797.96		493,530,797.96	34.37	4,935,307.98
唐山开滦林西矿业有限公司	218,867,557.47		218,867,557.47	15.24	2,188,675.57
河钢集团有限公司	89,999,061.87		89,999,061.87	6.27	899,990.62
本溪北营钢铁(集团)股份有限公司	42,142,239.81		42,142,239.81	2.93	421,422.40
合计	1,343,772,873.64		1,343,772,873.64	93.57	13,437,728.74

(二) 其他应收款

1、分项列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	42,000,000.00	86,500,000.00

其他应收款	551,696.28	932,027.23
合 计	42,551,696.28	87,432,027.23

2、 应收股利

(1) 分项列示

被投资单位	期末余额	期初余额
承德中滦煤化工有限公司	42,000,000.00	86,500,000.00
合 计	42,000,000.00	86,500,000.00

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
承德中滦煤化工有限公司	42,000,000.00	1-2年	分期收款	公司正常经营未发生减值
合 计	42,000,000.00			

3、 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	552,306.61	935,583.98
1—2年	5,171.29	6,104.31
2—3年		
3—4年		
4—5年		
5年以上	8,011.67	8,011.67
合 计	565,489.57	949,699.96

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金		
应收职工社会保险费	286,702.70	720,964.22
其他	278,786.87	228,735.74
合 计	565,489.57	949,699.96

(3) 其他应收款按坏账准备分类列示

① 分项列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	

按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	565,489.57	100.00%	13,793.29	2.44%	551,696.28
其中：账龄分析法组合	565,489.57	100.00%	13,793.29	2.44%	551,696.28
合计	565,489.57	100.00%	13,793.29	2.44%	551,696.28

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	949,699.96	100.00%	17,672.73	1.86%	932,027.23
其中：账龄分析法组合	949,699.96	100.00%	17,672.73	1.86%	932,027.23
合计	949,699.96	100.00%	17,672.73	1.86%	932,027.23

② 分阶段列示

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)	
2023 年 1 月 1 日余额		17,672.73		17,672.73
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		3,879.44		3,879.44
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		13,793.29		13,793.29

③ 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	552,306.61	5,523.06	1.00%
1—2 年	5,171.29	258.56	5.00%

2—3年			30.00%
3—4年			50.00%
4—5年			80.00%
5年以上	8,011.67	8,011.67	100.00%
合计	565,489.57	13,793.29	2.44%

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提						
按组合计提	17,672.73		3,879.44			
合计	17,672.73		3,879.44		13,793.29	

(5) 期末大额其他应收款明细如下

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款的比例	坏账准备期末余额
公司职工	代垫社会保险费	286,702.70	注	50.70%	3,073.87
合计		286,702.70		50.70%	3,073.87

注：公司应收职工社会保险费期末余额 286,702.70 元，其中：1 年以内 281,531.41 元，1-2 年 5,171.29 元。

(三) 其他流动资产

1、分项列报

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	563,529,300.00	639,637,500.00
应交增值税借方余额(一年以内)		2,065,131.77
待认证进项税额	3,172.36	12,130.68
其他		1,702.64
合计	563,532,472.36	641,716,465.09

2、委托贷款

单位名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
炭素化工公司	264,000,000.00		264,000,000.00	195,000,000.00		195,000,000.00
承德中滦公司				30,000,000.00		30,000,000.00
唐山中阳公司	60,000,000.00		60,000,000.00	70,000,000.00		70,000,000.00

唐山中泓公司	309,990,000.00	70,460,700.00	239,529,300.00	284,637,500.00	284,637,500.00
山西倡源公司				60,000,000.00	60,000,000.00
合 计	633,990,000.00	70,460,700.00	563,529,300.00	639,637,500.00	639,637,500.00

注：由于合营企业唐山中泓炭素化工有限公司年末净资产为负值，对其长期股权投资按照权益法核算账面价值已减记为零，公司判断对唐山中泓公司委托贷款可能存在减值风险。基于谨慎性原则，公司聘请中都国脉（北京）资产评估有限公司对持有的唐山中泓公司委托贷款可收回金额进行了估值分析，根据其出具的《估值分析报告》（中都咨报字【2024】461号），本期计提委托贷款减值准备 70,460,700.00 元。

（四）长期股权投资

1、长期股权投资及减值准备

项 目	期末余额			期初余额		
	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	6,836,128,770.57		6,836,128,770.57	6,491,042,870.57		6,491,042,870.57
对联营、合营企业投资	1,353,697,664.98		1,353,697,664.98	1,227,876,897.22		1,227,876,897.22
合 计	8,189,826,435.55		8,189,826,435.55	7,718,919,767.79		7,718,919,767.79

2、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
迁安中化煤化工有限责任公司	494,450,000.00			494,450,000.00		
唐山中润煤化工有限公司	1,466,940,000.00			1,466,940,000.00		
山西中通投资有限公司	110,000,000.00			110,000,000.00		
唐山开滦炭素化工有限公司	308,225,430.75			308,225,430.75		
唐山中浩化工有限公司	2,394,042,500.00	10,000,000.00		2,404,042,500.00		
唐山开滦林西矿业有限公司	754,852,372.20			754,852,372.20		
加拿大中和投资有限责任公司	505,373,067.62			505,373,067.62		
承德中滦煤化工有限公司	396,780,000.00			396,780,000.00		
唐山中阳新能源有限公司	50,379,500.00			50,379,500.00		
唐山开滦化工科技有限公司	10,000,000.00	335,085,900.00		345,085,900.00		
合 计	6,491,042,870.57	345,085,900.00		6,836,128,770.57		

3、对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	
		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		
合营企业											
唐山中泓炭素化工有限公司	9,640,303.21			-9,640,303.21							
联营企业											
开滦集团财务有限责任公司	980,377,430.35			50,611,325.04							998,988,755.39
开滦汇鑫投资(天津)合伙企业(有限合伙)	237,859,163.66	120,000,000.00		-3,150,254.07							354,708,909.59
合计	1,227,876,897.22	120,000,000.00		37,820,767.76					32,000,000.00		1,353,697,664.98

(五) 营业收入及营业成本

1、项目列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	5,883,733,384.10	2,825,565,941.45	6,760,082,958.57	3,001,280,314.81
其他业务	28,531,692.15	6,037,936.70	32,350,859.59	9,700,264.01
合计	5,912,265,076.25	2,831,603,878.15	6,792,433,818.16	3,010,980,578.82

2、分行业列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
煤炭采选业	5,883,733,384.10	2,825,565,941.45	6,760,082,958.57	3,001,280,314.81
其他业务	28,531,692.15	6,037,936.70	32,350,859.59	9,700,264.01
合计	5,912,265,076.25	2,831,603,878.15	6,792,433,818.16	3,010,980,578.82

3、分产品列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
洗精煤	5,485,731,541.00	2,555,167,689.50	6,352,861,371.09	2,712,134,663.12
洗混块			35,882,059.76	16,028,368.36
其他洗煤	398,001,843.10	270,398,251.95	371,339,527.72	273,117,283.33
其他业务	28,531,692.15	6,037,936.70	32,350,859.59	9,700,264.01
合计	5,912,265,076.25	2,831,603,878.15	6,792,433,818.16	3,010,980,578.82

4、分地区列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内销售	5,912,265,076.25	2,831,603,878.15	6,792,433,818.16	3,010,980,578.82
国外销售				
合计	5,912,265,076.25	2,831,603,878.15	6,792,433,818.16	3,010,980,578.82

5、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
唐山中润煤化工有限公司	1,161,415,006.51	19.65%
迁安中化煤化工有限责任公司	920,624,609.80	15.57%
海明联合能源集团有限公司	551,835,527.71	9.33%
唐山正业达商贸有限公司	510,287,101.36	8.63%

河钢集团有限公司	465,977,631.93	7.88%
合 计	3,610,139,877.31	61.06%

(六) 投资收益

1、 投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		420,888,009.60
权益法核算的长期股权投资收益	37,820,767.76	40,264,886.64
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
委托贷款在持有期间取得的利息收入	26,824,361.36	
其他		
合 计	64,645,129.12	461,152,896.24

注 1：本公司投资收益汇回不存在有重大限制的情况。

注 2：投资收益本期发生额较上期减少 396,507,767.12 元，减少了 85.98%，主要是由于 2022 年子公司分红所致。

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
一、非流动资产处置损益	-9,856,542.77	21,301,942.25
二、政府补助	33,204,667.20	23,571,500.58
三、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		4,550,000.00
四、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		101,182,894.17
五、对外委托贷款取得的损益	15,746,907.27	14,571,595.20
六、其他营业外收支净额	-13,031,496.65	-1,289,497.30
小 计	26,063,535.05	163,888,434.90

减：所得税影响额	6,847,866.48	8,196,375.84
少数股东权益影响额	3,363,670.91	4,356,023.71
合 计	15,851,997.66	151,336,035.35

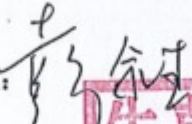
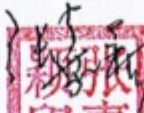
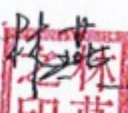
(二) 净资产收益率及每股收益




期 间	报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
2023 年度	归属于公司普通股股东的净利润	7.79%	0.69	0.69
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.68%	0.68	0.68
2022 年度	归属于公司普通股股东的净利润	13.29%	1.17	1.17
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.44%	1.07	1.07

公司名称：开滦能源化工股份有限公司



本公司的财务报表及附注由下列负责人签署：

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

日期：2024 年 3 月 28 日

日期：2024 年 3 月 28 日

日期：2024 年 3 月 28 日



会计师事务所 执业证书

名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄锦辉

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日

证书序号：0000109

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》。



发证机关

二〇一八年 十月 十日

中华人民共和国财政部制



姓名	邱瑜泳
性别	男
出生日期	1971-10-21
工作单位	中磊会计师事务所有限责任公司
身份证号	420106711021085



证书编号: 130000010018
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 1 月 10 日
Date of Issuance

姓名: 邱瑜泳
证书编号: 130000010018

2012 年 2 月 16 日



记
stration

合格，继续有效一年。
is valid for another year after
this renewal.

2016

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.

邱
渝
冰



年 / 月 / 日



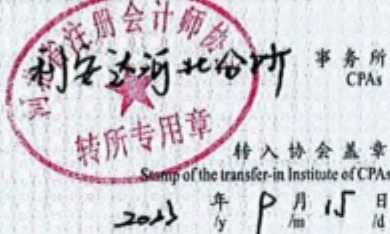
注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

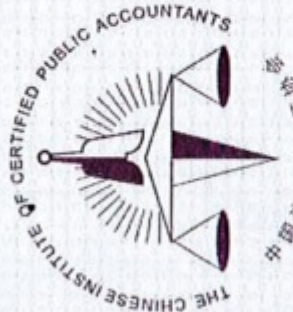


注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

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



姓名	王嘉栋
Full name	王嘉栋
性别	男
Sex	男
出生日期	1993-03-21
Date of birth	1993-03-21
工作单位	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)河北分所
Working unit	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)河北分所
身份证号码	142429199303210055
Identity card No.	142429199303210055



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: 110001540629
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 04 月 26 日
Date of Issuance 2022 /y /m /d 年 月 日