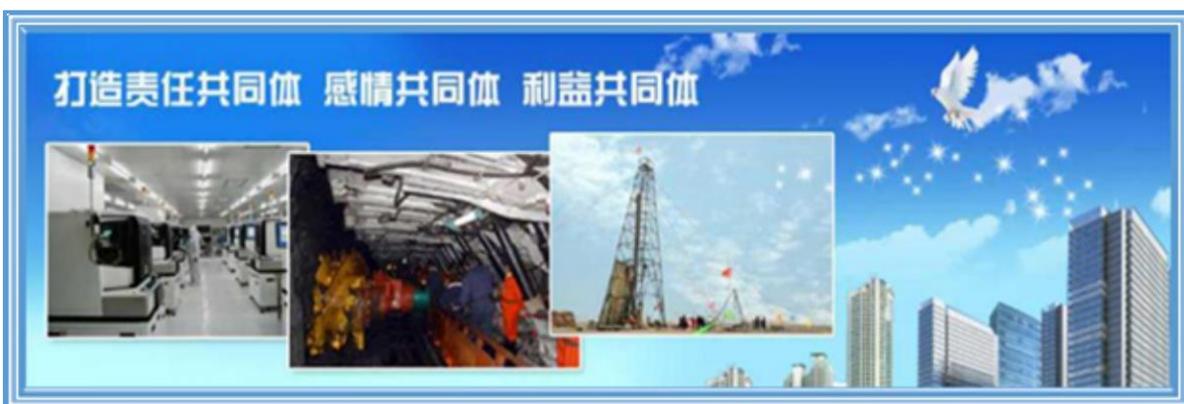




# 湖南煤业

NEEQ : 837893

湖南煤业股份有限公司  
Hunan Coal Industry Co., Ltd.



## 半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人廖建湘、主管会计工作负责人王双开及会计机构负责人艾广生保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	23
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	117
附件 II	融资情况 .....	117

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司档案室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、湖南煤业	指	湖南煤业股份有限公司
主办券商、国海证券	指	国海证券股份有限公司
原煤公司	指	公司下属生产原煤的所有子（分）公司统称
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、总工程师、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《湖南煤业股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
关联关系	指	公司与控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
集团公司、湘煤集团	指	湖南省煤业集团有限公司
新疆能源公司	指	湖南省煤业集团新疆能源有限公司
新疆神宇	指	新疆神宇煤业有限公司
长沙矿业公司	指	湖南黑金时代长沙矿业有限公司
抽掘采	指	瓦斯抽放、巷道掘进、煤炭开采
开拓进尺、岩巷进尺	指	矿井巷道施工的工程量
兴湘集团	指	湖南兴湘投资控股集团有限公司
金竹山	指	湖南省煤业集团金竹山矿业有限公司
牛马司	指	湖南煤业牛马司矿业有限公司
宝源	指	湖南省煤业集团宝源矿业有限公司
嘉禾	指	湖南省煤业集团嘉禾矿业有限公司
街洞	指	湖南省煤业集团街洞矿业有限公司
湘永	指	湖南省煤业集团湘永矿业有限公司
马田	指	湖南省煤业集团马田矿业有限公司
白山坪	指	湖南省煤业集团白山坪矿业有限公司
红卫	指	湖南省煤业集团红卫矿业有限公司
南阳	指	湖南煤业南阳矿业有限公司
兴源	指	湖南省煤业集团兴源矿业有限公司
周源山	指	湖南煤业股份有限公司周源山分公司
煤炭销售有限公司	指	湖南黑金时代煤炭销售有限公司
洁净煤公司	指	株洲洁净煤股份有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南煤业股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Coal Industry Co., Ltd.		
法定代表人	廖建湘	成立时间	2009年7月8日
控股股东	控股股东为湖南省煤业集团有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为湖南省人民政府国有资产监督管理委员会，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	B 采矿业-06 煤炭开采和洗选业-06 煤炭开采和洗选业-0610 烟煤和无烟煤开采洗选		
主要产品与服务项目	煤炭生产与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	湖南煤业	证券代码	837893
挂牌时间	2016年7月26日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	2,050,000,000
主办券商（报告期内）	国海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市海淀区西直门外大街 168 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张新建	联系地址	长沙市天心区万家丽南路 1099 号
电话	0731-85983898	电子邮箱	dshbgs@hnmygf.com
传真	0731-85983916		
公司办公地址	长沙市天心区万家丽南路 1099 号	邮政编码	410118
公司网址	www.hnmygf.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430000691805333X		
注册地址	湖南省长沙市天心区万家丽南路 1099 号		
注册资本（元）	2,050,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

根据《国民经济行业分类与代码》(GB\_T\_4754-2011)的分类标准,公司所处行业为采矿业——煤炭开采和洗选业——烟煤和无烟煤开采洗选,代码为B0610;根据《挂牌公司管理型行业分类指引》,公司所处行业为采矿业——煤炭开采和洗选业,代码为B06。公司主要从事煤炭开采、加工、销售和煤炭贸易等业务,主要生产和销售钢厂用主焦煤、无烟喷吹煤,入洗和化工厂使用的无烟次精煤以及动力用煤,并通过自主经营和合作经营等模式开展的煤炭购销业务。公司为湖南省内最大的煤炭生产企业,拥有省内资源较为丰富、灾害可控,具有经济可采性的优质煤炭资源,区域资源优势突出;具备复杂地质条件下煤炭开采的经验及技术优势,具备与公司发展战略相适应的人才优势,具备丰富的煤矿企业运营和成本管控经验,拥有完整的煤炭生产、销售和运输体系。主要客户为电厂用户、钢厂用户、化工厂用户、建材水泥厂用户和其他市场用户,用户及用户结构稳定合理。公司自产煤主要采取直销方式,贸易煤主要采取自营贸易模式、合作销售模式等方式开拓业务。主要收入来源是自产煤炭销售和贸易煤销售。

#### (一) 生产运营模式

本公司根据各矿井的核定生产能力和矿井的实际情况统筹下达年度生产计划,根据各矿井实际情况审定月度生产计划,生产计划主要包括原煤产量、开拓进尺、岩巷进尺、重点工程等。生产技术部门负责提出矿井生产布局、开拓方案和抽掘采接替方案,安全部门负责矿井的安全监督管理。下属原煤公司、生产矿井负责组织实施生产,包括生产准备、掘进、采煤、机电、运输、通风、调度等环节的安全、生产、技术现场管理。公司通过强化安全生产标准化建设,大力实施管理创新和技术创新,推进机械化、自动化、智能化、信息化,使煤炭生产实现安全、高产、高效。

#### (二) 物资采购模式

本公司采购的主要物资为所属原煤公司生产、建设消耗的材料、设备,主要包括:木材及坑代、矿用钢材、钢丝绳、油脂、化工轻工产品类的火工产品、橡胶制品、通用和煤矿专用机电产品及配件、劳动保护用品、地方材料等物资。综合考虑规模采购优势和地方材料特点,公司实行集中批量采购、区域集中采购、原煤公司就近采购三种方式组织物资采购。对“大宗批量物资”实行公司统一招标、矿区物资公司依据招标结果,负责购销合同的签订与履约。对“较大批量物资”实行价格统一审查,由矿区物资公司负责联合或分区招标、比价采购,负责购销合同的签订及履约。对“零星地方材料”实行价格备案,由耗用单位自主组织招标、比价采购,公司依据实际情况在每季度首月15日前发布各单位“零星地方材料”的采购价格信息,以此指导并督促各单位加强物资采购管理。

#### (三) 产品销售模式

本公司销售的煤炭按照市场用途划分可分为用于发电、供热的动力煤,用于炼钢、煤焦油的焦煤及钢厂用高炉喷吹煤,用于水泥、甲醇、天然气等煤化工的无烟煤。为电厂、钢厂、化工厂、建材水泥厂

和其他市场零散客户提供优质、便捷、可靠、一站式的动力煤、焦煤、喷吹煤、化工煤、市场煤等资源供给服务。公司通过整合煤炭资源后直销电厂、钢厂、化工厂和其他市场零散客户，招收代理商供应相关客户等形式开拓业务。

#### （四）盈利模式

本公司拥有区域内相对良好的煤炭资源和比较丰富的煤矿企业运营经验，坚持技术创新、安全高效，标准化管理，充分发挥自产煤生产效能。持续优化全面预算管理和精细化管理，降低生产成本。细分产品品种，优化产品结构，提高产品质量，为客户提供合适的煤炭产品。同时，本公司依托拥有的区域内比较突出的市场优势，优化营销管理，合理规划市场，积极拓展煤炭购销业务。主要收入和利润来源是自产煤炭销售和贸易煤销售。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生较大的变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生较大的变化。

## （二）与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	3,361,347,168.75	3,899,149,638.81	-13.79%
毛利率%	23.31%	19.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	318,107,286.94	305,480,776.79	4.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	319,653,803.17	312,247,372.07	2.37%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	19.20%	14.90%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	19.30%	15.23%	-
基本每股收益	0.155	0.149	4.03%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	5,351,582,966.30	5,593,480,777.52	-4.32%
负债总计	3,409,823,754.70	3,994,710,792.14	-14.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,840,323,775.02	1,498,106,910.55	22.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.90	0.73	23.29%

资产负债率%（母公司）	67.19%	67.96%	-
资产负债率%（合并）	63.72%	71.42%	-
流动比率	90.07%	75.69%	-
利息保障倍数	13.51	42.82	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-351,608,915.19	7,526,276.51	-
应收账款周转率	9.60	7.39	-
存货周转率	12.50	13.96	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-4.32%	1.90%	-
营业收入增长率%	-13.79%	-11.58%	-
净利润增长率%	4.13%	288.08%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	708,205,477.39	13.23%	1,155,083,521.98	20.65%	-38.69%
应收票据	969,080.00	0.02%	53,503,991.51	0.96%	-98.19%
应收账款	458,820,824.59	8.57%	241,198,308.00	4.31%	90.23%
预付账款	243,466,821.34	4.55%	250,990,886.84	4.49%	-3.00%
其他应收款	169,437,700.68	3.17%	152,353,082.99	2.72%	11.21%
存货	183,036,342.53	3.42%	229,316,460.37	4.10%	-20.18%
长期股权投资	35,837,633.85	0.67%	39,528,906.19	0.71%	-9.34%
固定资产	1,872,075,346.36	34.98%	1,919,263,670.79	34.31%	-2.46%
在建工程	163,857,840.52	3.06%	64,196,372.65	1.15%	155.24%
无形资产	575,988,964.65	10.76%	593,530,277.85	10.61%	-2.96%
商誉	575,988,964.65	10.76%	593,530,277.85	10.61%	-2.96%
短期借款	639,000,000.00	11.94%	748,620,000.00	13.38%	-14.64%
长期借款	628,000,000.00	11.73%	428,000,000.00	7.65%	46.73%
其他应付款	396,754,294.00	7.41%	750,289,971.72	13.41%	-47.12%
资产总计	5,351,582,966.30	7.41%	5,593,480,777.52	13.41%	-4.32%

#### 项目重大变动原因：

报告期内，货币资金期末余额较年初下降 38.69%，主要是本期归还湘煤集团往来款 2 亿元，支付跨期薪酬 1.33 亿元；以及跨期结算货款增加，当期现金流入减少。

报告期内，应收票据期末余额较年初下降 98.19%，主要是本期末将持有未到期票据重分类到应收款

项融资。

报告期内，应收账款期末余额较年初增加 90.23%，主要是跨期结算煤款较年初增加 2.17 亿元。

报告期内，存货期末余额较年初下降 20.18%，主要是本期末较年初减少了库存煤炭 1.14 万吨。

报告期内，在建工程期末余额较年初增加 155.24%，主要是期末在建工程未完工项目较年初增加，未达到竣工结算条件。

报告期内，短期借款期末余额较年初减少、长期借款期末余额较年初增加，主要是部分短期借款转为三年期长期借款。

报告期内，其他应付款较年初下降 47.12%，主要是归还湘煤集团借款 2 亿元，其次是报告期代收代付等较年初减少。

## （二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	3,361,347,168.75	-	3,899,149,638.81	-	-13.79%
营业成本	2,577,895,078.47	76.69%	3,127,977,085.23	80.22%	-17.59%
毛利率	23.31%	-	19.78%	-	-
销售费用	28,038,657.06	0.83%	28,667,180.97	0.74%	-2.19%
管理费用	223,983,402.62	6.66%	221,108,596.69	5.67%	1.30%
研发费用	22,796,052.94	0.68%	8,079,094.73	0.21%	182.16%
财务费用	32,191,460.88	0.96%	18,807,408.68	0.48%	71.16%
信用减值损失	-1,430,041.75	-0.04%	-2,306,249.03	-0.06%	37.99%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	3,763,207.66	0.11%	308,431.31	0.01%	1,120.11%
投资收益	-3,691,272.34	-0.11%	-2,874,420.25	-0.07%	-28.42%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	11,003.67	0.00%	326,351.06	0.01%	-96.63%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	409,339,373.38	12.18%	423,281,825.71	10.86%	-3.29%
营业外收入	65,993.61	0.00%	82,666.81	0.00%	-20.17%
营业外支出	5,905,161.98	0.18%	9,742,064.17	0.25%	-39.38%
净利润	318,825,722.43	9.49%	306,179,318.31	7.85%	4.13%
经营活动产生的现金流量净额	-351,608,915.19	-	7,526,276.51	-	-4,771.75%
投资活动产生的现金流量净额	-126,853,278.07	-	-84,325,035.00	-	-50.43%
筹资活动产生的现金流量净额	66,115,649.83	-	146,615,764.75	-	-54.91%

#### 项目重大变动原因:

报告期内,营业收入较同期下降 13.79%、营业成本较同期下降 17.59%。同比下降的主要原因是由于今年以来煤炭市场行情一直处于下行趋势,影响煤炭价格较同期有所下降。

报告期内,研发费用较同期增加 182.16%,主要是继续加大了优化采掘方法、新型材料、新工艺、瓦斯治理、推进机械化采煤等方面的投入。

报告期内,财务费用较同期增加 71.16%,主要是减少了拆借资金的利息收入。

报告期内,经营活动产生的现金流量净额较同期下降,同比减少 3.59 亿元,主要是归还湘煤集团往来款 2 亿元,其次是跨期结算货款同比增加 1 亿元。

报告期内,投资活动产生的现金流量净额较同期减少 50.43%,主要是本期加大了安全改造工程的投入。

报告期内,筹资活动产生的现金流量净额较同期减少 54.91%,主要是同比减少了银行借款。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位:元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖南煤业精煤有限公司	子公司	开采、销售原煤	101,187,900.00	888,631,699.15	738,616,824.70	176,186,202.93	52,875,359.90
湖南省煤业集团红卫矿业有限公司	子公司	开采、销售原煤	113,534,928.57	473,968,333.61	295,827,031.71	202,121,879.61	52,008,505.99
湖南省煤业集团湘永矿业有限公司	子公司	开采、销售原煤	42,858,642.86	377,000,479.00	205,847,035.98	150,618,965.68	49,564,096.04
湖南省煤业集团街洞矿业有限公司	子公司	开采、销售原煤	21,055,550.00	254,849,528.66	165,327,931.04	149,865,983.25	49,511,010.41
湖南省煤业集团兴源矿业有限公司	子公司	开采、销售原煤	100,000,000.00	492,765,582.54	383,548,085.66	198,557,569.43	44,751,179.16

湖南省煤业集团马田矿业有限公司	子公司	开采、销售原煤	33,720,275.00	297,448,565.52	179,225,602.93	168,289,666.44	43,153,563.40
湖南省煤业集团宝源矿业有限公司	子公司	开采、销售原煤	33,062,525.00	316,395,106.31	186,880,175.22	146,591,591.60	35,784,319.32
湖南省煤业集团白山坪矿业有限公司	子公司	开采、销售原煤	64,600,928.57	604,330,680.05	167,542,289.49	159,750,881.75	30,316,607.34
湖南省煤业集团嘉禾矿业有限公司	子公司	开采、销售原煤	28,682,800.00	123,936,613.65	80,069,215.00	63,079,921.36	23,485,015.36
湖南省煤业集团金竹山矿业有限公司	子公司	开采、销售原煤	59,257,608.02	542,191,099.13	32,085,334.94	165,983,158.94	12,003,047.44
湖南煤业牛马司矿业有限公司	子公司	开采、销售原煤	95,000,000.00	183,487,445.39	122,323,566.71	86,687,740.95	7,151,789.96
湖南黑金时代煤炭销售有限公司	子公司	煤炭贸易	100,000,000.00	204,143,260.37	84,920,562.27	315,978,136.58	54,704.70
株洲洁净煤股份有限公司	参股公司	煤炭贸易	197,203,300.00	295,454,082.61	-	172,952,465.02	-7,533,208.85

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 五、 企业社会责任

适用 不适用

### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
----------	------------

安全生产风险	煤炭开采业务受地质自然因素影响较大，影响煤矿安全生产的因素较多，主要包括水、火、瓦斯、煤尘、顶板等自然灾害影响，存在一定的安全生产风险，可能对公司的业务经营造成负面影响并带来经济和声誉损失，同时可能增加恢复生产的投入，引起诉讼、赔偿性支出以及处罚。此外，若公司未能及时满足安全生产监管要求，亦存在受到相关处罚的风险。
业务单一的风险	公司主要的利润来源于煤炭的生产、加工及销售业务，公司的生产由于各种原因中断等将直接对公司的收入和利润带来影响。
煤炭价格波动风险	公司所处的煤炭行业是国民经济的基础性行业，煤炭行业景气程度与宏观经济发展状况密切相关。“十四五”期间，国家构建国内国际双循环的新发展格局，优先支持发展实体经济。另外，我国煤炭行业供给侧改革继续深入推进，煤炭去产能接近尾声，煤炭优质产能有序释放。在宏观经济恢复增长、煤炭产能有序释放、安全和环保政策约束等多种因素共同作用下，煤炭价格存在波动的风险。
关联交易金额较大的风险	公司在商品销售、商品采购、提供接受劳务方面与公司控股股东湘煤集团及其下属子公司、其他股东等关联方存在关联交易。公司按照《公司章程》《公司关联交易决策制度》等规定，严格履行关联交易的法定程序，关联交易内容及定价原则合理，但是若未来关联交易偏离市场化和公允性原则，将会对非关联股东的利益产生影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	三.二.(六)
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
湖南黑金时代股份有限公司（公司原名称）	北京晋翔神宇科技发展有限公司、王珍等五被告	新疆神宇煤业有限公司股权转让及资产收购诉讼	否	122,062,063.74	否	公司已向最高人民法院提出抗诉，2023年1月最高人民法院予以受理。	2022年1月11日
总计	-	-	-	122,062,063.74	-	-	-

## 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

新疆神宇煤业有限公司股权转让及资产收购诉讼：2015年9月，公司对北京晋翔神宇科技发展有限公司、王珍等五被告提起诉讼，请求判令解除2011年12月15日签订的《股权转让框架协议》，返回已支付的股权转让款8000万元。被告提起反诉，要求继续履行合同。2016年9月29日新疆维吾尔自治区高级人民法院作出一审判决，解除双方签订的股权转让合同，由北京晋翔神宇科技发展有限公司、王珍返还湖南黑金时代股份有限公司股权转让款8000万元。被告北京晋翔神宇公司、王珍向新疆维吾尔自治区高级人民法院提起反诉，2017年11月28日最高人民法院以（2017）最高法民终105号裁定书作出裁定，撤销一审判决，案件发回新疆维吾尔自治区高级人民法院重审，被告于2018年7月18日申请财产保全，请求对公司价值164658130元的资产予以保全。9月新疆维吾尔自治区高级人民法院对公司账号进行了冻结。2019年6月24日新疆维吾尔自治区高级人民法院下达了解除公司银行账户冻结的执行裁定书（2018新执异10号），裁定解除对公司涉案12个银行账户及账户内款项的冻结。2020年6月15日，新疆维吾尔自治区高级人民法院下达了解除公司银行账户冻结的终审执行裁定书（2020新执复38号），维持乌鲁木齐铁路运输中级法院执行裁定书（2020新71执异2号）执行裁定：“解除对湖南黑金时代股份有限公司12个银行账户及账户内款项的冻结和查封湖南黑金时代股份有限公司名下所有的周源山煤矿采矿权”。2020年7月，公司被冻结的12家银行账户已全部完成解冻。

2021年12月6日最高人民法院以（2020）最高法民终501号作出终审判决：就晋翔公司、王珍和湖南煤业公司案涉《股权转让及资产收购协议》《煤矿管理及采矿权转移协议》解除，北京晋翔公司、王珍应返还湖南煤业已经支付的预付款8,000万元，公司应赔偿北京晋翔公司、王珍损失116,515,844.20元，上述款项支付义务相互抵销后，湖南煤业应向北京晋翔公司、王珍支付36,515,844.20元。

截至本报告披露日，公司已经向最高人民检察院提出抗诉，2023年1月中华人民共和国最高人民检察院出具受理通知书（高检控民监受[2023]5号），认为符合受理条件，决定予以受理。如果抗诉仍然失败，将本公司可能承担赔偿责任及相应利息。

## （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

## （三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	1,170,500,000.00	276,539,244.23
销售产品、商品,提供劳务	1,337,500,000.00	358,510,057.15
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0

提供担保	0	0
委托理财	0	0
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0	0
贷款	0	0

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

无

#### （四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2016-001	实际控制人或控股股东	其他承诺	2016年6月7日	-	正在履行中
2016-001	实际控制人或控股股东	其他承诺	2016年6月7日	-	正在履行中
2016-001	实际控制人或控股股东	其他承诺	2016年6月7日	-	正在履行中

#### **超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

1. 公司在申请挂牌时，控股股东湖南省煤业集团有限公司承诺向本公司控股子公司湖南省煤业集团新疆能源有限公司无偿转让新疆鄯善县库姆塔格-沙尔湖煤矿区第四勘查区探矿权，或者在该煤矿区具备开发条件时，由湖南省煤业集团新疆能源有限公司申请办理采矿权证。

承诺人履行承诺，目前正在积极争取相关政策支持。

2. 公司在申请挂牌时，控股股东湖南省煤业集团有限公司承诺通过行使股东权利、履行股东职责，保证和促使本公司及其子公司依法遵守社会保险及住房公积金相关法律法规规定，履行为其员工缴纳社会保险费和住房公积金的义务。若本公司及其子公司被要求为其员工补缴或者被追偿承诺书出具日之前的社会保险金及住房公积金，承诺人将全额承担该部分补缴和被追偿的损失，保证本公司不因此遭受任何损失。

承诺人履行承诺，通过行使股东权利促使本公司及其子公司依法为其员工缴纳社会保险费和住房公积金。

3. 公司在申请挂牌时，控股股东湖南省煤业集团有限公司承诺将全力支持和极力促成湖南黑金时代长沙矿业有限公司在2017年12月31日归还所欠借款及利息。

承诺人履行承诺，根据公司第二届董事会第二十八次董事会决议和2017年第五次临时股东大会决议，公司为了确保按期偿还“10黑金时代债”向控股股东湖南省煤业集团有限公司借款人民币4亿元，借款期限为1年。鉴于长沙矿业用于向本公司的还款资金仍在筹措过程中，为确保不因长沙矿业借款影响黑金时代的现金流，湘煤集团出具了《关于继续代长沙矿业向黑金时代偿付借款的承诺函》：湘煤集团将继续全力支持和极力促成长沙矿业归还所欠借款，如湘煤集团借给黑金时代用于偿还“10黑金时代

债”的4亿元一年期借款到期后，长沙矿业仍未还清本公司欠款，则按长沙矿业欠款余额继续由集团公司借给本公司，借款利率为0，确保不因长沙矿业借款影响本公司的现金流。

#### （五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	银行冻结	64,355,811.17	1.20%	为本公司向银行申请开具银行承兑汇票所存入的保证金存款
应收票据	应收票据	银行质押	969,080.00	0.02%	银行应付票据质押
总计	-	-	65,324,891.17	1.22%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

其他货币资金系公司正常生产经营活动产生的。

#### （六） 调查处罚事项

报告期内，公司营业外支出中存在罚款支出550万元，其中：煤矿安全监察管理部门对12个原煤公司的矿井安全隐患罚款364万元；地方综合行政执法局对3个原煤公司进行行政处罚款83万元；地方环保局对3个原煤公司进行环保罚款103万元。上述罚款均为地方监管部门在现场查出安全隐患、技术管理不规范、现场达标等方面的罚款。对安全监管和环保检查中存在的隐患问题，公司高度重视，并及时进行了整改。检查发现的安全隐患问题和环保问题对公司持续经营不构成重大影响。

报告期内没有对公司生产经营有重大影响的其他行政管理部门处罚。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、 普通股股本情况

#### （一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	2,050,000,000	100%	-	2,050,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	1,149,925,200	56.0939%	-	1,149,925,200	56.0939%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-

有限 售条 件股 份	有限售股份总数	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
<b>总股本</b>		2,050,000,000	-	0	2,050,000,000	-
<b>普通股股东人数</b>		39				

**股本结构变动情况：**

适用 不适用

**(二) 普通股前十名股东情况**

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	湖南省煤业集团有限公司	1,149,925,200	0	1,149,925,200	56.0939%	0	1,149,925,200	0	0
2	涟源钢铁集团有限公司	161,572,000	0	161,572,000	7.8816%	0	161,572,000	0	0
3	长安益阳发电有限公司	145,000,000	0	145,000,000	7.0732%	0	145,000,000	0	0
4	六盘水市开发投资有限公司	100,000,000	0	100,000,000	4.8780%	0	100,000,000	100,000,000	0

	公司								
5	大唐华银电力股份有限公司	95,834,500	0	95,834,500	4.6749%	0	95,834,500	0	0
6	中国大唐集团有限公司	95,510,500	0	95,510,500	4.6590%	0	95,510,500	0	0
7	北京满瑞佳德投资顾问有限公司	89,964,372	0	89,964,372	4.3885%	0	89,964,372	0	0
8	湘江产业投资有限责任公司	72,500,000	0	72,500,000	3.5366%	0	72,500,000	0	0
9	湖南发展资产管理集团有限公司	47,753,200	0	47,753,200	2.3294%	0	47,753,200	0	0
10	长沙藏晖同金投资合伙企业（有限合伙）	30,000,000	0	30,000,000	1.4634%	0	30,000,000	0	0
<b>合计</b>		<b>1,988,059,772</b>	<b>-</b>	<b>1,988,059,772</b>	<b>96.9785%</b>	<b>0%</b>	<b>1,988,059,772</b>	<b>100,000,000</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

中国大唐集团有限公司和大唐华银电力股份有限公司两个股东之间存在关联关系，中国大唐集团有

限公司为大唐华银电力股份有限公司的控股股东。其他股东之前不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
廖建湘	董事长	男	1964年6月	2022年4月8日	2025年4月8日
胡瑞连	董事	男	1976年8月	2022年4月8日	2025年4月8日
王群伟	董事	男	1968年9月	2022年4月8日	2025年4月8日
彭双良	董事	男	1965年12月	2022年4月8日	2025年4月8日
单汨源	董事	男	1963年9月	2022年4月8日	2025年4月8日
李军	董事	男	1964年11月	2022年4月8日	2025年4月8日
蔡四平	董事	男	1970年12月	2022年4月8日	2025年4月8日
曹坤龙	董事	男	1970年2月	2023年2月10日	2025年4月8日
吴磊	董事	男	1973年12月	2022年4月8日	2025年4月8日
周鉴	董事	男	1968年9月	2022年4月8日	2025年4月8日
严华平	职工董事	男	1963年11月	2022年4月8日	2025年4月8日
涂湘明	监事会主席	男	1963年3月	2022年4月8日	2025年4月8日
杨瑞美	监事	男	1963年4月	2022年4月8日	2025年4月8日
徐进	监事	女	1984年1月	2022年4月8日	2025年4月8日
黄钰博	监事	男	1993年9月	2023年2月10日	2025年4月8日
陈明辉	监事	男	1973年1月	2022年4月8日	2025年4月8日
崔钺	监事	男	1969年12月	2022年4月8日	2025年4月8日
匡蓉	职工监事	女	1976年9月	2022年4月8日	2025年4月8日
蒋勇军	职工监事	男	1974年2月	2022年4月8日	2025年4月8日
蒋晟	职工监事	男	1980年11月	2022年4月8日	2025年4月8日
彭双良	总经理	男	1965年12月	2021年8月24日	2025年4月8日
汤世杰	副总经理、 总工程师	男	1968年8月	2009年6月18日	2025年4月8日
王双开	副总经理	男	1968年12月	2019年11月27日	2025年4月8日
张新建	董事会秘书	男	1978年8月	2020年1月20日	2025年4月8日
伍先文	副总经理	男	1976年9月	2023年1月16日	2025年4月8日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长廖建湘任湖南省煤业集团有限公司党委书记、董事长；公司董事胡瑞连任湖南省煤业集团有限公司党委副书记、副董事长、总经理；公司董事王群伟任湖南省煤业集团有限公司党委委员、董事会秘书。监事会主席涂湘明任湖南省煤业集团有限公司总法律顾问；其他董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系，本人与控股股东、实际控制人间也无关联关系。

## （二）变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王继才	董事	离任	无	工作岗位调整
曹坤龙	无	新任	董事	工作岗位调整
唐辉尧	监事	离任	无	工作岗位调整
黄钰博	无	新任	监事	工作岗位调整
饶高	副总经理	离任	无	工作岗位调整
伍先文	无	新任	副总经理	工作岗位调整

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
曹坤龙	董事	0	0	0	0%	0	0
黄钰博	监事	0	0	0	0%	0	0
伍先文	副总经理	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

曹坤龙，男，1970年2月出生，汉族，中共党员，大学本科学历，高级工程师。1991年7月参加工作，历任株洲华银火力发电有限公司副总经理，中国大唐集团公司湖南分公司（华银电力公司）发展计划部副主任（主持工作），中国大唐集团公司湖南分公司（华银电力公司）发展计划部主任，大唐湘潭发电有限责任公司党委书记，大唐湘潭发电有限责任公司总经理、党委副书记，大唐黑龙江发电有限公司副总经理、党委委员，大唐黑龙江发电有限公司副总经理、党委委员（副主任级），现任大唐华银电力股份有限公司党委委员、副总经理。

黄钰博，男，1993年9月生，汉族，中共党员，本科学历，毕业于北京科技大学。2016年参加工作。2016年就职于湖南湘投金信期货任产业一部助理。2017年11月就职于湖南湘投新兴产业基金投资管理有限公司任投资助理。2022年6月至今就职于湖南湘投私募基金管理有限公司任投资经理。

伍先文，男，1976年9月出生，汉族，湖南新化人，1995年11月参加工作，1999年6月加入中国共产党，在职本科学历，工程师职称。历任周源山煤矿采三队职工、掘二队副队长、周源山煤矿通修队副队长、队长、周源山煤矿通风工区副区长、区长、贵州湘能实业公司副总经理、周源山煤矿副矿长、周源山矿业分公司党委委员、副总经理、金竹山矿业公司党委副书记、总经理（期间任集团驻慈利县广福桥镇三王村帮扶工作队队长、第一书记），现任公司副总经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	1,627	1,620
技术人员	1,166	1,168
其他人员	17,916	17,836
员工总计	20,709	20,624

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	708,205,477.39	1,155,083,521.98
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	六、2	969,080.00	53,503,991.51
应收账款	六、3	458,820,824.59	241,198,308.00
应收款项融资	六、4	320,949,243.80	271,574,408.49
预付款项	六、5	243,466,821.34	250,990,886.84
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	169,437,700.68	152,353,082.99
其中：应收利息		-	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	183,036,342.53	229,316,460.37
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	六、8	18,767,786.40	17,355,870.14
<b>流动资产合计</b>		<b>2,103,653,276.73</b>	<b>2,371,376,530.32</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、9	35,837,633.85	39,528,906.19
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、10	1,872,075,346.36	1,919,263,670.79
在建工程	六、11	163,857,840.52	64,196,372.65
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、12	575,988,964.65	593,530,277.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	1,796,966.75	2,307,608.66
递延所得税资产	六、14	256,379,275.12	256,379,275.12
其他非流动资产	六、15	341,993,662.32	346,898,135.94
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,247,929,689.57</b>	<b>3,222,104,247.20</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,351,582,966.30</b>	<b>5,593,480,777.52</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、16	639,000,000.00	748,620,000.00
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	六、17	101,600,000.00	288,200,000.00
应付账款	六、18	418,211,877.42	385,870,276.99
预收款项		-	-
合同负债	六、19	254,613,699.80	278,746,084.10
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	六、20	370,986,111.23	491,079,960.24
应交税费	六、21	119,753,123.91	151,748,271.47
其他应付款	六、22	396,754,294.00	750,289,971.72
其中：应付利息		1,053,333.33	1,053,333.33
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	六、23	1,000,000.00	2,000,000.00
其他流动负债	六、24	33,589,621.51	36,305,042.75
<b>流动负债合计</b>		<b>2,335,508,727.87</b>	<b>3,132,859,607.27</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、25	628,000,000.00	428,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、26	126,204,623.46	128,594,206.57
长期应付职工薪酬	六、27	96,052,244.19	96,052,244.19
预计负债	六、28	182,105,750.03	177,464,453.11
递延收益	六、29	41,952,409.15	31,740,281.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,074,315,026.83</b>	<b>861,851,184.87</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,409,823,754.70</b>	<b>3,994,710,792.14</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、30	2,050,000,000.00	2,050,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	1,081,090,518.33	1,081,090,518.33
减：库存股			
其他综合收益	-	-	-
专项储备	六、32	30,527,415.17	6,417,837.64
盈余公积	六、33	53,989,998.92	53,989,998.92
一般风险准备			
未分配利润	六、34	-1,375,284,157.40	-1,693,391,444.34
归属于母公司所有者权益合计		1,840,323,775.02	1,498,106,910.55
少数股东权益		101,435,436.58	100,663,074.83
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,941,759,211.60</b>	<b>1,598,769,985.38</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>5,351,582,966.30</b>	<b>5,593,480,777.52</b>

法定代表人：廖建湘

主管会计工作负责人：王双开

会计机构负责人：艾广生

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		326,708,256.14	545,032,459.53
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据			
应收账款	十六、1	37,734,668.87	34,616,018.12
应收款项融资		145,000,000.00	149,120,000.00
预付款项		53,904,377.09	1,317,538.39
其他应收款	十六、2	669,388,436.62	677,795,254.50
其中：应收利息		-	49,500,000.00

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,669,227.67	6,093,640.14
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		2,737,091.23	2,737,091.23
<b>流动资产合计</b>		<b>1,241,142,057.62</b>	<b>1,416,712,001.91</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		-	-
长期股权投资	十六、3	2,302,235,466.44	2,305,926,738.78
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		49,080,801.80	52,262,251.74
在建工程		42,887,594.46	26,870,826.03
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		36,721,630.17	39,500,719.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		867,000.00	1,156,000.00
递延所得税资产		219,828,905.85	219,828,905.85
其他非流动资产		127,519,423.87	127,837,081.63
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,779,140,822.59</b>	<b>2,773,382,523.20</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,020,282,880.21</b>	<b>4,190,094,525.11</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		580,000,000.00	640,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		50,000,000.00	100,000,000.00
应付账款		69,417,838.60	94,236,244.02
预收款项		-	-
合同负债		57,534,570.02	45,194,756.34
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		60,057,886.06	83,087,721.27
应交税费		5,381,810.94	7,024,988.06
其他应付款		1,185,198,023.22	1,387,405,982.48
其中：应付利息		1,053,333.33	1,053,333.33
应付股利		-	-

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,000,000.00	2,000,000.00
其他流动负债		7,479,494.10	5,875,318.31
<b>流动负债合计</b>		<b>2,016,069,622.94</b>	<b>2,364,825,010.48</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		628,000,000.00	428,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		25,621,500.00	25,621,500.00
长期应付职工薪酬		17,291,489.12	17,291,489.12
预计负债		8,610,485.32	8,458,073.84
递延收益		5,580,479.15	3,558,409.37
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>685,103,953.59</b>	<b>482,929,472.33</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,701,173,576.53</b>	<b>2,847,754,482.81</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		2,050,000,000.00	2,050,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,889,886,942.28	1,889,886,942.28
减：库存股			
其他综合收益		-	-
专项储备		5,920,129.95	174,529.05
盈余公积		53,989,998.92	53,989,998.92
一般风险准备			
未分配利润		-2,680,687,767.47	-2,651,711,427.95
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,319,109,303.68</b>	<b>1,342,340,042.30</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>4,020,282,880.21</b>	<b>4,190,094,525.11</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		3,361,347,168.75	3,899,149,638.81
其中：营业收入	六、35	3,361,347,168.75	3,899,149,638.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		<b>2,950,660,692.61</b>	<b>3,471,321,926.19</b>
其中：营业成本	六、35	2,577,895,078.47	3,127,977,085.23
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、36	65,756,040.64	66,682,559.89
销售费用	六、37	28,038,657.06	28,667,180.97
管理费用	六、38	223,983,402.62	221,108,596.69
研发费用	六、39	22,796,052.94	8,079,094.73
财务费用	六、40	32,191,460.88	18,807,408.68
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六、41	3,763,207.66	308,431.31
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	-3,691,272.34	-2,874,420.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、42	-3,691,272.34	-2,874,420.25
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-1,430,041.75	-2,306,249.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44	11,003.67	326,351.06
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>409,339,373.38</b>	<b>423,281,825.71</b>
加：营业外收入	六、45	65,993.61	82,666.81
减：营业外支出	六、46	5,905,161.98	9,742,064.17
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>403,500,205.01</b>	<b>413,622,428.35</b>
减：所得税费用	六、47	84,674,482.58	107,443,110.04
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>318,825,722.43</b>	<b>306,179,318.31</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		318,825,722.43	306,179,318.31
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		718,435.49	698,541.52
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		318,107,286.94	305,480,776.79
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的			-

税后净额			
1. 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			
2. 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			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>318,825,722.43</b>	<b>306,179,318.31</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		318,107,286.94	305,480,776.79
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		718,435.49	698,541.52
<b>八、每股收益：</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
(一) 基本每股收益（元/股）		0.155	0.149
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.155	0.133

法定代表人：廖建湘

主管会计工作负责人：王双开

会计机构负责人：艾广生

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十六、4	563,116,763.67	489,117,531.71
减：营业成本	十六、4	495,697,000.98	416,831,947.99
税金及附加		7,498,185.65	7,789,434.28
销售费用		9,282,906.04	7,548,642.14
管理费用		69,553,485.35	59,756,089.52
研发费用		1,981,000.00	-
财务费用		4,198,218.59	-18,480,152.73
其中：利息费用		6,078,353.45	-16,720,166.81
利息收入		2,104,738.96	2,156,723.47
加：其他收益	-	134,700.00	-
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-3,691,272.34	-2,874,420.25

其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,691,272.34	-2,874,420.25
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-275,995.84	1,009,024.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-28,926,601.12</b>	<b>13,806,174.45</b>
加：营业外收入		261.60	1,559.57
减：营业外支出		50,000.00	369,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-28,976,339.52</b>	<b>13,438,734.02</b>
减：所得税费用		-	-
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-28,976,339.52</b>	<b>13,438,734.02</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-28,976,339.52	13,438,734.02
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			-
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-28,976,339.52</b>	<b>13,438,734.02</b>
<b>七、每股收益：</b>		-	-
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		-	-
销售商品、提供劳务收到的现金		3,309,734,466.08	4,253,144,995.42
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			
收到再保险业务现金净额			
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		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	90,376,950.29	134,377,465.10
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,400,111,416.37</b>	<b>4,387,522,460.52</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,998,947,909.41	2,894,752,097.39
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		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		902,712,094.13	921,586,933.11
支付的各项税费		398,929,233.07	370,335,814.96
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	451,131,094.95	193,321,338.55
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,751,720,331.56</b>	<b>4,379,996,184.01</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-351,608,915.19</b>	<b>7,526,276.51</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		-	-
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		56,798.00	10,473.00
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>56,798.00</b>	<b>10,473.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		126,910,076.07	84,335,508.00
投资支付的现金		-	-

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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>126,910,076.07</b>	<b>84,335,508.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-126,853,278.07</b>	<b>-84,325,035.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		839,000,000.00	1,063,850,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>839,000,000.00</b>	<b>1,063,850,000.00</b>
偿还债务支付的现金		749,620,000.00	886,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,264,350.17	31,234,235.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>772,884,350.17</b>	<b>917,234,235.25</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>66,115,649.83</b>	<b>146,615,764.75</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-412,346,543.43</b>	<b>69,817,006.26</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,056,196,209.65	919,610,028.68
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>643,849,666.22</b>	<b>989,427,034.94</b>

法定代表人：廖建湘

主管会计工作负责人：王双开

会计机构负责人：艾广生

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
销售商品、提供劳务收到的现金		589,463,374.22	754,706,236.93
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		10,023,818.36	31,091,757.96
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>599,487,192.58</b>	<b>785,797,994.89</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		716,824,496.19	497,373,669.68
支付给职工以及为职工支付的现金		155,565,948.93	146,474,383.74
支付的各项税费		32,786,754.99	30,671,113.00
支付其他与经营活动有关的现金		20,979,473.32	216,420,188.94
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>926,156,673.43</b>	<b>890,939,355.36</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-326,669,480.85</b>	<b>-105,141,360.47</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
收回投资收到的现金		-	-

取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,716,805.86	2,263,286.94
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		19,716,805.86	2,263,286.94
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-19,716,805.86	-2,263,286.94
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		-	-
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		780,000,000.00	920,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		780,000,000.00	920,000,000.00
偿还债务支付的现金		641,000,000.00	715,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,937,916.68	26,080,659.71
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		661,937,916.68	741,080,659.71
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		118,062,083.32	178,919,340.29
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-228,324,203.39	71,514,692.88
加：期初现金及现金等价物余额		545,032,459.53	486,038,871.97
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		316,708,256.14	557,553,564.85

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

无

#### (二) 财务报表项目附注

**湖南煤业股份有限公司**  
**财务报表附注**  
**截止时间：2023年6月30日**  
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

湖南煤业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系2009年5月25日经湖南省人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“湖南省国资委”）批准并下发的《关于湘煤集团公司等7家企业联合发起设立湖南黑金时代股份有限公司的批复》（湘国资改革函[2009]74号）文件，由湖南省煤业集团有限公司（以下简称“湘煤集团”）、中国国电集团公司（以下简称“国电集团”）、大唐华银电力股份有限公司（以下简称“华银电力”）、湖南湘投高科技创业投资有限公司（以下简称“湘投高创投”）、涟源钢铁集团有限公司（以下简称“涟钢集团”）、湖南省土地资本经营有限公司（以下简称“土地资本公司”）、湖南兴湘投资有限公司（以下简称“兴湘投资”）七家法人单位发起设立的股份有限公司，设立时注册资本14.50亿元人民币，股本14.50亿股。经过历年的新增股本，截至2023年6月30日止，本公司注册资本为20.50亿元，股本为20.50亿股。

本公司2023年上半年纳入合并范围的子公司共19户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

本公司及各子公司主要从事煤炭生产经营。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42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》（2014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。

#### 2、持续经营

本公司管理层对自报告期末至少12个月内的持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### **四、重要会计政策和会计估计**

本公司及各子公司从事煤炭生产经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、29“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、35“重大会计判断和估计”。

##### **1、会计期间**

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

##### **2、营业周期**

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

##### **3、记账本位币**

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

##### **4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

###### **（1）同一控制下企业合并**

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

###### **（2）非同一控制下企业合并**

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制

权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用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证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对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，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所

属当期投资收益)。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》

或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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以下一种或多种情况，通常表明应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；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、16、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **6、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### **7、现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期

限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

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

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

### （3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上期实际数按照同期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

#### 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 金融资产和金融负债的抵销

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

#### 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

#### 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款

义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

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

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

##### ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2：合并范围内关联方组合	以与交易对象的关系为风险特征划分组合

##### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2：合并范围内关联方组合	以与交易对象的关系为风险特征划分组合

账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	商业承兑汇票 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)	应收账款 预期信用损失率 (%)
1年以内(含1年,下同)	1.00	1.00	1.00
1-2年	5.00	5.00	5.00
2-3年	15.00	15.00	15.00
3-4年	40.00	40.00	40.00
4-5年	50.00	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00	100.00

#### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑥长期应收款(包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外)

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
环境治理备用金	为交纳给国土资源厅的环境治理备用金,信用风险较小不计提信用风险损失

### 11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款,自取得起期限在一年内(含一年)的部分,列示为应收款项融资;自取得起期限在一年以上的,列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

### 12、存货

#### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销；包装物于领用时按/一次摊销法摊销。

## 13、合同资产

### 合同资产的确认方法和标准

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四、10、金融资产减值。

## 14、合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；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。

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

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则

确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

### **15、持有待售资产和处置组**

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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将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。

### **16、长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成

本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并

对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## **17、投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终

止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 18、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	10-50	3-5	2.38-9.50
机器设备	平均年限法	8-15	3-5	6.33-11.88
运输设备	平均年限法	6-10	3-5	9.50-15.83
电子设备及其他	平均年限法	5-8	3-5	11.88-19.00

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

### (5) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定

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

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

## **19、在建工程**

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

## **20、借款费用**

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

## **21、无形资产**

### **(1) 无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

资产处理。

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

其中，土地使用权类、采矿权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	直线法
采矿权	按采矿期间	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括软件服务、办公楼等装修支出、维修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本

公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **24、合同负债**

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司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款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

## **25、职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产

成本或当期损益。。本公司聘请独立精算师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，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## **26、预计负债**

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

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

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

### **（1）亏损合同**

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

### **（2）重组义务**

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

### **（3）环境治理基金**

根据（财建〔2017〕638号）文件明确“矿山企业按照满足实际需求的原则，根据其矿山地质环境保护与土地复垦方案，将矿山地质环境恢复治理费用按照企业会计准则相关规定预计弃置费用，计入相关资产的入账成本，在预计开采年限内按照年限法进行摊销，并

计入生产成本。同时公司在其银行账户中设立基金账户，单独反映基金的提取情况。”

## 27、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具

的取消处理。

### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 28、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、20“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注

销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 29、收入

本企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售原煤、精煤商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的验收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为 30-60 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司与客户之间的部分合同存在未达标赔偿、考核罚款、奖励金等安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价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。

## 30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **31、递延所得税资产/递延所得税负债**

### （1）当期所得税

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

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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

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

### 32、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为向受同一母公司控制关联方湖南省煤业集团能投房地产开发有限公司租入的总部办公大楼。

初始计量

在租赁期开始日，本公司将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。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、18“固定资产”），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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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。

短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法

或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### **33、其他重要的会计政策和会计估计**

#### **（1）终止经营**

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、15“持有待售资产和处置组”相关描述。

#### **（2）套期会计**

为规避原煤现货市场下跌风险，本公司将动力煤期货合约作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括现金流量套期。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的衍生工具，其公允价值变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入其

他综合收益的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中或原计入其他综合收益的金额在该项非金融资产或非金融债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

### **34、重要会计政策、会计估计的变更**

#### **(1) 会计政策变更**

无

#### **(2) 会计估计变更**

无

### **35、重大会计判断和估计**

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### **(1) 收入确认**

如本附注四、29、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当

期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

## （2）租赁

### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## （3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## （4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

## （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

## （6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### （9）递延所得税资产

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

#### （10）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （11）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

## (12) 预计负债

本公司根据第三方专业咨询机构出具的《矿山生态保护修复方案》、现有知识及历史经验，对未来矿山在建设、开发、闭坑各阶段的矿山生态保护修复等估计并计提相应环境治备用基金。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就对未来矿山建设、开发、闭坑等矿山生态保护修复承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的矿山恢复经验数据，但近期的矿山恢复经验可能无法反映将来的修复情况。这项基金的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按[13]%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的[7]%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的[25]%、15%、20%计缴，详细见下表
资源税	按应税销售额的2.5%计缴。

#### 不同企业所得税税率纳税主体明细表：

纳税主体名称	所得税税率
湖南省煤业集团宝源矿业有限公司	15%
湖南省煤业集团嘉禾矿业有限公司	15%
湖南省煤业集团马田矿业有限公司	15%
湖南省煤业集团湘永矿业有限公司	15%
湖南省煤业集团白山坪矿业有限公司	15%

公司	
湖南省煤业集团红卫矿业有限公司	15%
湖南煤业南阳矿业有限公司	15%

## 2、税收优惠及批文

二级子公司湖南省煤业集团宝源矿业有限公司：根据湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局审批认定为高新技术企业，并于 2022 年 10 月 18 日审批取得《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202243001985），证载有效期三年，减按 15% 的税率征收企业所得税。

二级子公司湖南省煤业集团嘉禾矿业有限公司：根据湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局审批认定为高新技术企业，并于 2022 年 12 月 12 日审批取得《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202243003428），证载有效期三年，减按 15% 的税率征收企业所得税。

二级子公司湖南省煤业集团马田矿业有限公司：根据湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局审批认定为高新技术企业，并于 2022 年 10 月 18 日审批取得《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202243001923），证载有效期三年，减按 15% 的税率征收企业所得税。

二级子公司湖南省煤业集团湘永矿业有限公司：根据湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局审批认定为高新技术企业，并于 2022 年 12 月 12 日审批取得《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202243003709），证载有效期三年，减按 15% 的税率征收企业所得税。

二级子公司湖南省煤业集团白山坪矿业有限公司：根据湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局审批认定为高新技术企业，并于 2022 年 12 月 12 日审批取得《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202243003486），证载有效期三年，减按 15% 的税率征收企业所得税。

二级子公司湖南省煤业集团红卫矿业有限公司：根据湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局审批认定为高新技术企业，并于 2022 年 10 月 18 日审批取得《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202243002660），证载有效期三年，减按 15% 的税率征收企业所得税。

二级子公司湖南煤业南阳矿业有限公司：根据湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局审批认定为高新技术企业，并于 2022 年 12 月 12 日审批取得《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202243004903），证载有效期三年，减按 15% 的税率征收企业所得税。

根据财政部、国家税务总局 2021 年 4 月 2 日联合发文《关于实施小微企业和个体工商户

户所得税优惠政策的公告》(财税[2021]12号),对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

对衰竭期煤矿开采的煤炭,资源税减征30%,根据财政部、国家税务总局《关于实施煤炭资源税改革的通知》(财税〔2014〕72号);2015年11月20日,对衰竭期煤矿开采的煤炭,湖南省煤炭管理局下发《关于确定省煤业集团公司符合煤炭资源税减税条件有关煤矿的批复》(湘发改能源〔2015〕972号),公司的衰竭期煤矿按照上述政策享受税率优惠。

### 3、其他说明

本公司无其他说明

### 六、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,“年初”指2023年1月1日,“期末”指2023年6月30日;“本期”指2023年上半年,“上期”指2022年上半年。

#### 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	381,655.98	6,745,123.23
银行存款	643,468,010.24	1,049,451,086.42
其他货币资金	64,355,811.17	98,887,312.33
合计	<u>708,205,477.39</u>	<u>1,155,083,521.98</u>
其中:存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	64,355,811.17	98,887,312.33

#### 应收票据

##### (1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	969,080.00	7,280,480.00
商业承兑汇票		46,223,511.51
合计	<u>969,080.00</u>	<u>53,503,991.51</u>

##### (2) 期末已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	969,080.00
商业承兑汇票	
合计	<u>969,080.00</u>

(3) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据无

(4) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	969,080.00	100.00			969,080.00
其中：银行承兑汇票	969,080.00	13.61			969,080.00
商业承兑汇票		86.39			
合计	<u>969,080.00</u>	—		—	<u>969,080.00</u>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	53,503,991.51	100.00			53,503,991.51
其中：银行承兑汇票	7,280,480.00	13.61			7,280,480.00
商业承兑汇票	46,223,511.51	86.39			46,223,511.51
合计	<u>53,503,991.51</u>	—		—	<u>53,503,991.51</u>

①期末单项计提坏账准备的应收票据

②组合中，按组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	969,080.00		
商业承兑汇票			
合计	<u>969,080.00</u>		

(6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(7) 本期实际核销的应收票据

应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	120,332,828.40	20.85	79,368,159.55	65.96	40,964,668.85
按组合计提坏账准备的应收账款	456,737,957.52	79.15	38,881,801.78	8.51	417,856,155.74
其中：账龄组合	456,737,957.52	79.15	38,881,801.78	8.51	417,856,155.74
关联方组合	0.00		0.00		0.00
合计	<u>577,070,785.92</u>	<u>100.00</u>	<u>118,249,961.33</u>	<u>20.49</u>	<u>458,820,824.59</u>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	158,912,887.60	44.55	81,195,230.70	51.09	77,717,656.90
按组合计提坏账准备的应收账款	197,755,466.26	55.45	34,274,815.16	17.33	163,480,651.10
其中：账龄组合	197,755,466.26	55.45	34,274,815.16	17.33	163,480,651.10
关联方组合					
合计	<u>356,668,353.86</u>	<u>100.00</u>	<u>115,470,045.86</u>	<u>32.37</u>	<u>241,198,308.00</u>

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
湖南柳化桂成化工有限公司	26,580,466.91	26,580,466.91	100.00	经营困难，预计无法收回
曲靖市马龙区明龙焦化实业有限公司	22,022,570.63	1,070,887.57	4.86	回款慢
湖南中成化工有限公司	20,801,773.51	20,801,773.51	100.00	预计无法收回
湘潭碱业有限公司	17,303,448.44	17,303,448.44	100.00	已诉讼，预计无法收回
曲靖泽广经贸有限公司	12,334,704.11	616,735.21	5.00	回款慢
湖南宜化化工有限责任公司	11,901,425.52	11,901,425.52	100.00	已诉讼，预计无法收回
富源县龙源经贸有限责任公司	7,677,734.93	383,886.75	5.00	回款慢
宜章县诚鑫矿业有限公司	950,000.00	28,871.24	3.04	回款慢
株洲化工集团诚信有限公司	484,173.84	484,173.84	100.00	预计无法收回

贵州湘能公司水城湘能物资供应公司	167,088.47	167,088.47	100.00	已破产清算
其他	109,442.04	29,402.09	26.87	回款慢
合计	<u>120,332,828.40</u>	<u>79,368,159.55</u>	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	358,179,725.78	3,633,201.60	1
1至2年	65,733,434.85	3,286,671.74	5
2至3年	70,715.00	10,607.25	15
3至4年			40
4至5年	1,605,521.41	802,760.71	50
5年以上	31,148,560.48	31,148,560.48	100
合计	<u>456,737,957.52</u>	<u>38,881,801.78</u>	—

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	359,829,688.39
1至2年	107,012,420.46
2至3年	164,879.56
3至4年	
4至5年	1,605,521.41
5年以上	108,458,276.10
合计	<u>577,070,785.92</u>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	81,195,230.70		-1,827,071.15			79,368,159.55
按组合计提坏账准备	34,274,815.16	4,606,986.62				38,881,801.78
合计	<u>115,470,045.86</u>	<u>4,606,986.62</u>	<u>-1,827,071.15</u>			<u>118,249,961.33</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

(5) 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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比	坏账准备

		例(%)	
柳州钢铁股份有限公司	95,449,183.70	16.54	369,359.65
萍乡金讯贸易有限公司	66,161,530.05	11.47	422,751.90
重庆钢铁股份有限公司	64,942,154.19	11.25	64,438.59
湖南柳化桂成化工有限公司	26,580,466.91	3.82	26,580,466.91
曲靖市马龙区明龙焦化实业有限公司	22,022,570.63	3.82	1,070,887.57
合计	<u>275,155,905.48</u>	<u>46.90</u>	<u>28,507,904.62</u>

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 275,155,905.48 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 46.90%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 28,507,904.62 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

### 应收款项融资

项目	期末余额	年初余额
应收票据	320,949,243.80	271,574,408.49
应收账款		
合计	320,949,243.80	271,574,408.49

### 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	228,266,116.03	93.76	231,680,719.66	92.31
1至2年	14,523,876.95	5.97	18,633,338.82	7.42
2至3年	94,084.73	0.04	94,084.73	0.04
3年以上	582,743.63	0.24	582,743.63	0.23
合计	<u>243,466,821.34</u>	<u>100.00</u>	<u>250,990,886.84</u>	<u>100.00</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
株洲洁净煤股份有限公司	140,390,689.09	57.66
湖南瑞斯通工贸有限公司	12,113,608.65	4.98
贵州楚瑞贸易有限公司	9,920,081.28	4.07
湖南九和能源有限公司	4,700,000.01	1.93

萍乡岚兴工贸有限公司	3,496,053.00	1.44
合 计	<u>170,620,432.03</u>	<u>70.08</u>

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 170,620,432.03 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 70.08%。

### 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	169,437,700.68	152,353,082.99
合 计	<u>169,437,700.68</u>	<u>152,353,082.99</u>

### 应收利息

无。

#### (2) 应收股利

无。

#### (3) 其他应收款

##### ① 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	12,175,772.03	16,580,335.99
备用金	19,902,333.10	14,960,838.37
代垫运杂费等代垫支出	14,635,734.59	16,415,814.70
往来款	212,668,085.46	195,690,192.15
应收贵州湘能往来款	741,789,193.14	741,789,193.14
合 计	<u>1,001,171,118.32</u>	<u>985,436,374.35</u>

##### ② 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	607,012.53	30,828,329.73	801,647,949.10	833,083,291.36
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	403,481.08			403,481.08
本期转回	1,753,354.80			1,753,354.80
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	-742,861.19	30,828,329.73	801,647,949.10	831,733,417.64

#### 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	83,498,192.69
1至2年	12,114,610.70
2至3年	2,326,279.91
3至4年	15,324,162.19
4至5年	1,537,416.02
5年以上	886,370,456.81
合计	<u>1,001,171,118.32</u>

#### ④本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	801,647,949.10		-1,753,354.80			799,894,594.30
按组合计提坏账准备	31,435,342.26	403,481.08				31,838,823.34
合计	<u>833,083,291.36</u>	<u>403,481.08</u>	<u>-1,753,354.80</u>			<u>831,733,417.64</u>

#### 本期实际核销的其他应收款情况

#### 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
贵州湘能实业有限公司	往来款	741,789,193.14	5年以上	74.09	741,789,193.14
湖南黑金时代长沙矿业有限公司	往来款	67,055,260.20	5年以上	6.70	
新疆神宇煤业有限公司	往来款	20,673,852.59	5年以上	2.06	20,673,852.59
内蒙古辽储燃料有限公司	往来款	20,000,000.00	5年以上	2.00	15,000,000.00
大同集团大同煤炭运销大同县公司	往来款	9,510,000.00	5年以上	0.95	3,804,000.00
合计	——	<u>859,028,305.93</u>	——	<u>85.80</u>	<u>781,267,045.73</u>

- ⑦涉及政府补助的应收款项
- ⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款
- ⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	38,258,241.49	172,436.95	38,085,804.54
在产品			
库存商品	144,950,537.99		144,950,537.99
周转材料			
消耗性生物资产			
合同履约成本			
合计	<u>183,208,779.48</u>	<u>172,436.95</u>	<u>183,036,342.53</u>

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合 同履约成本减值 准备	账面价值
原材料	36,189,723.76	172,436.95	36,017,286.81
在产品			
库存商品	193,299,173.56		193,299,173.56
周转材料			
消耗性生物资产			
合同履约成本			
合计	<u>229,488,897.32</u>	<u>172,436.95</u>	<u>229,316,460.37</u>

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	172,436.95					172,436.95
合计	<u>172,436.95</u>					<u>172,436.95</u>

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

(4) 合同履行成本于本期摊销金额为 0.00 元。

**其他流动资产**

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额	14,890,616.15	13,464,487.84
预缴税款	3,713,567.00	3,694,673.80
其他	163,603.25	196,708.50
合计	<u>18,767,786.40</u>	<u>17,355,870.14</u>

**长期股权投资**

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		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
一、合营企业						
湖南黑金时代长沙矿业有限公司	57,147,508.54					
小计	57,147,508.54					
二、联营企业						
株洲洁净煤股份有限公司	39,528,906.19			-3,691,272.34		
小计	39,528,906.19			-3,691,272.34		
合计	<u>96,676,414.73</u>			<u>-3,691,272.34</u>		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
湖南黑金时代长沙矿业有限公司				57,147,508.54	57,147,508.54
小计				57,147,508.54	57,147,508.54
二、联营企业					
株洲洁净煤股份有限公司				35,837,633.85	

小计				35,837,633.85	
合计				<u>92,985,142.39</u>	<u>57,147,508.54</u>

## 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	1,872,075,346.36	1,919,263,670.79
固定资产清理		
合计	<u>1,872,075,346.36</u>	<u>1,919,263,670.79</u>

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	2,037,795,427.49	1,299,270,004.30	152,510,406.68	225,359,396.07	3,714,935,234.54
2、本期增加金额	9,557,181.20	17,909,128.45	4,184,737.18	849,457.05	32,500,503.88
(1) 购置	9,557,181.20	17,798,015.96	3,687,557.25	849,457.05	31,892,211.46
(2) 在建工程转入		111,112.49	497,179.93		608,292.42
(3) 其他增加					
3、本期减少金额			2,190,862.46	75,074.65	2,265,937.11
(1) 处置或报废			2,190,862.46	75,074.65	2,265,937.11
(2) 其他减少					
4、期末余额	2,047,352,608.69	1,317,179,132.75	154,504,281.40	226,133,778.47	3,745,169,801.31
二、累计折旧					
1、年初余额	563,386,861.47	956,718,752.20	95,629,039.38	163,051,494.32	1,778,786,147.37
2、本期增加金额	38,259,835.46	29,898,032.53	5,429,080.02	6,032,154.14	79,619,102.15
(1) 计提	38,259,835.46	29,898,032.53	5,429,080.02	6,032,154.14	79,619,102.15
3、本期减少金额			2,121,136.30	75,074.65	2,196,210.95
(1) 处置或报废			2,121,136.30	75,074.65	2,196,210.95
(2) 其他减少					
4、期末余额	601,646,696.93	986,616,784.73	98,936,983.10	169,008,573.81	1,856,209,038.57
三、减值准备					
1、年初余额	7,272,962.56	9,325,451.87	250,104.01	36,897.94	16,885,416.38
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					

(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4、期末余额	7,272,962.56	9,325,451.87	250,104.01	36,897.94	16,885,416.38
四、账面价值					
1、期末账面价值	<u>1,438,432,949.20</u>	<u>321,236,896.15</u>	<u>55,317,194.29</u>	<u>57,088,306.72</u>	<u>1,872,075,346.36</u>
2、年初账面价值	<u>1,467,135,603.46</u>	<u>333,225,800.23</u>	<u>56,631,263.29</u>	<u>62,271,003.81</u>	<u>1,919,263,670.79</u>

②暂时闲置的固定资产情况

③通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	5,776,904.95
机器设备	
运输设备	
合计	<u>5,776,904.95</u>

④未办妥产权证书的固定资产情况

在建工程

项目	期末余额	年初余额
在建工程	163,857,840.52	64,196,372.65
工程物资		
合计	<u>163,857,840.52</u>	<u>64,196,372.65</u>

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	163,857,840.52		163,857,840.52	64,196,372.65		64,196,372.65
合计	<u>163,857,840.52</u>		<u>163,857,840.52</u>	<u>64,196,372.65</u>		<u>64,196,372.65</u>

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	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
周源山公司智慧矿山	2,628.00	26,313,177.44				26,313,177.44
白山坪公司安全改造项目 (2021年国债)	2,859.00	14,649,949.79	-			14,649,949.79
周源山公司矿井井巷通风系 统改造工程	1,600.00		14,451,586.67			14,451,586.67
马田公司新星煤矿巷道工程 结算	1,700.00		12,269,351.09			12,269,351.09
兴源公司觉光寺矿南运输巷	600.00					4,262,100.00

			4,262,100.00		
红卫公司 里矿瓦斯抽采底板巷	502.36		4,223,863.07		4,223,863.07
红卫公司沈矿巷道开拓	441.16		3,764,192.56		3,764,192.56
矿山环境治理	680.00	6,511,781.00	830,763.31		7,342,544.31
耒阳洗煤厂环保改造工程	316.26	2,637,984.88			2,637,984.88
耒阳洗煤厂 2022 年专项	233.00	69,635.85	77,112.21		146,748.06
合计	11,559.78	50,182,528.96	39,878,968.91		90,061,497.87

(续)

工程名称	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
周源山公司智慧矿山	100.13	99				企业自筹，政府补助
白山坪公司安全改造项目 (2021 年国债)	51.24	51.24				自筹资金、国债资金
周源山公司矿井井巷通风系统改造工程	90.32					自筹
马田公司新星煤矿巷道工程结算	72.17	90.32				自筹
兴源公司觉光寺矿南运输巷	71.04	72.17				自筹
红卫公司 里矿瓦斯抽采底板巷	84.08	71.04				自筹
红卫公司沈矿巷道开拓	85.32	84.08				自筹
矿山环境治理	84.08	95				公司垫付
耒阳洗煤厂环保改造工程	83.41	95				自筹
耒阳洗煤厂 2022 年专项	6.30	50				自筹
合计	---	---	---	---	---	---

## 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	195,581,282.93	1,269,153,372.21	1,464,734,655.14
2、本期增加金额		15,049,100.00	15,049,100.00
(1) 购置		15,049,100.00	15,049,100.00
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	195,581,282.93	1,284,202,472.21	1,479,783,755.14

二、累计摊销			
1、年初余额	42,355,454.40	811,484,273.96	853,839,728.36
2、本期增加金额	1,684,787.71	30,905,625.49	32,590,413.20
(1) 计提	1,684,787.71	30,905,625.49	32,590,413.20
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	44,040,242.11	842,389,899.45	886,430,141.56
三、减值准备			
1、年初余额	17,364,648.93		17,364,648.93
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	17,364,648.93		17,364,648.93
四、账面价值			
1、期末账面价值	<u>134,176,391.89</u>	<u>441,812,572.76</u>	<u>575,988,964.65</u>
2、年初账面价值	<u>135,861,179.60</u>	<u>457,669,098.25</u>	<u>593,530,277.85</u>

#### 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
土地租赁费	291,994.42		6,738.35		285,256.07
办公楼等装修支出	859,614.24		214,903.56		644,710.68
唐洞街道三年社区移交费用	1,156,000.00		289,000.00		867,000.00
合计	<u>2,307,608.66</u>		<u>510,641.91</u>		<u>1,796,966.75</u>

#### 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		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,031,436,705.49	256,379,275.12	1,031,436,705.49	256,379,275.12
长期应付职工薪酬				
合计	<u>1,031,436,705.49</u>	<u>256,379,275.12</u>	<u>1,031,436,705.49</u>	<u>256,379,275.12</u>

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

本公司无未经抵销的递延所得税负债明细。

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无

(4) 未确认递延所得税资产明细

无

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无

### 其他非流动资产

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
地质勘探投入	184,508,665.07		184,508,665.07	183,156,321.85		183,156,321.85
环境治理备用金	35,422,933.51		35,422,933.51	41,679,750.35		41,679,750.35
其他	122,062,063.74		122,062,063.74	122,062,063.74		122,062,063.74
合计	<u>341,993,662.32</u>		<u>341,993,662.32</u>	<u>346,898,135.94</u>		<u>346,898,135.94</u>

### 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款		
信用借款	639,000,000.00	748,620,000.00
合计	<u>639,000,000.00</u>	<u>748,620,000.00</u>

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

### 应付票据

种类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	101,600,000.00	288,200,000.00
合计	<u>101,600,000.00</u>	<u>288,200,000.00</u>

注：本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元（上年末：0.00 元）。

### 应付账款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	315,115,914.75	295,607,680.93
1 至 2 年	65,801,338.79	50,312,872.54
2 至 3 年	4,398,657.54	4,213,275.82
3 年以上	32,895,966.34	35,736,447.70

合计	418,211,877.42	385,870,276.99
----	----------------	----------------

### 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
新疆地矿局第一大队	7,017,861.44	资金周转紧张
湖南楚湘建设工程集团有限公司	6,825,858.64	尚未结算
郴电国际永兴分公司	12,364,951.75	资金紧张
湖南涟邵建设工程（集团）第一安装工程有限公司	1,756,267.40	未结算
煤炭科学技术研究院有限公司	2,577,550.00	资金紧张
合计	30,542,489.23	——

### 合同负债

#### （1）合同负债情况

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	239,827,829.10	263,578,841.87
1-2 年	6,562,564.14	6,059,987.26
2-3 年	6,159,420.07	6,283,202.08
3 年以上	2,063,886.49	2,824,052.89
合计	254,613,699.80	278,746,084.10

### 应付职工薪酬

#### （1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	475,398,002.00	662,544,869.06	784,063,165.94	353,879,705.12
二、离职后福利-设定提存计划	8,322,137.86	89,405,905.79	88,452,859.55	9,275,184.10
三、辞退福利	7,359,820.38	9,684,437.54	9,213,035.91	7,831,222.01
四、一年内到期的其他福利				
合计	491,079,960.24	761,635,212.39	881,729,061.40	370,986,111.23

#### （2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	314,946,266.71	522,317,649.18	655,256,825.21	182,007,090.68
2、职工福利费		16,801,927.68	16,801,927.68	
3、社会保险费	6,745,972.24	64,386,882.77	62,851,907.51	8,280,947.50
其中：医疗保险费	5,116,747.97	43,625,214.46	42,384,109.17	6,357,853.26
工伤保险费	1,629,224.27	20,761,668.31	20,467,798.34	1,923,094.24
生育保险费				

4、住房公积金	104,378,618.84	21,255,020.53	16,636,709.00	108,996,930.37
5、工会经费和职工教育经费	46,285,536.30	20,849,488.81	16,102,903.75	51,032,121.36
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬	3,041,607.91	16,933,900.09	16,412,892.79	3,562,615.21
合计	<u>475,398,002.00</u>	<u>662,544,869.06</u>	<u>784,063,165.94</u>	<u>353,879,705.12</u>

### (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	7,168,489.70	86,319,154.58	85,528,976.30	7,958,667.98
2、失业保险费	1,153,648.16	3,086,751.21	2,923,883.25	1,316,516.12
3、企业年金缴费				
合计	<u>8,322,137.86</u>	<u>89,405,905.79</u>	<u>88,452,859.55</u>	<u>9,275,184.10</u>

### 应交税费

项目	期末余额	年初余额
企业所得税	20,810,851.86	95,331,304.11
增值税	5,475,840.08	32,197,335.58
资源税	77,054,405.04	7,093,620.82
应交个人所得税	10,659,209.11	8,737,307.87
城市维护建设税	1,330,673.81	1,957,589.84
教育费附加	1,049,031.99	1,589,174.02
房产税	26,477.80	36,154.57
其他税费	3,346,634.22	4,805,784.66
合计	<u>119,753,123.91</u>	<u>151,748,271.47</u>

### 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	1,053,333.33	1,053,333.33
应付股利		
其他应付款	395,700,960.67	749,236,638.39
合计	<u>396,754,294.00</u>	<u>750,289,971.72</u>

### (1) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		

短期借款应付利息	1,053,333.33	1,053,333.33
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计	<u>1,053,333.33</u>	<u>1,053,333.33</u>

## (2) 应付股利

无

## (3) 其他应付款

### ①按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
押金及保证金	54,478,926.65	60,662,679.54
应付采矿权款	302,043.00	2,419,861.90
代收代付款	115,742,208.45	119,087,246.90
往来款	117,830,794.30	453,510,480.34
其他	107,346,988.27	113,556,369.71
合计	<u>395,700,960.67</u>	<u>749,236,638.39</u>

### ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南楚湘建设工程集团有限公司	430,000.00	尚未结算
新星矿产业升级项目结算	3,527,385.97	资金周转紧张
三下开采赔偿款	4,585,565.10	尚未结算
三一重型装备有限公司	1,498,000.00	尚未结算
矿产资源补偿费	1,076,127.73	资金紧张
合计	<u>11,117,078.80</u>	——

## 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	1,000,000.00	2,000,000.00
合计	<u>1,000,000.00</u>	<u>2,000,000.00</u>

## 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销增值税	33,589,621.51	34,989,999.26
预提费用		1,315,043.49
合计	<u>33,589,621.51</u>	<u>36,305,042.75</u>

## 长期借款

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

信用借款	628,000,000.00	428,000,000.00
合计	<u>628,000,000.00</u>	<u>428,000,000.00</u>

### 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
长期应付款	25,036,663.16	25,036,663.16
专项应付款	101,167,960.30	103,557,543.41
合计	<u>126,204,623.46</u>	<u>128,594,206.57</u>

#### (1) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
湖南万安达集团万世达机械有限公司	9,956,866.40	9,956,866.40
省级拨改贷	13,079,796.76	13,079,796.76
原涟邵管理局转入款	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	<u>25,036,663.16</u>	<u>25,036,663.16</u>

#### (2) 专项应付款

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
供电供水分离改造专项资金	28,305,656.51		2,387,431.11	25,918,225.40	
化解煤炭过剩产能专项资金	1,284,886.90		2,152.00	1,282,734.90	
供气分离改造专项资金	73,967,000.00			73,967,000.00	三供一业移交
合计	<u>103,557,543.41</u>		<u>2,389,583.11</u>	<u>101,167,960.30</u>	——

### 长期应付职工薪酬

#### (1) 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	年初余额
一、内退及离退休人员统筹外费用	96,052,244.19	96,052,244.19
二、辞退福利		
三、其他长期福利		
合计	<u>96,052,244.19</u>	<u>96,052,244.19</u>

注：上述长期应付职工薪酬主要由离退休、内退、老工伤等人员统筹外费用构成。按照财政部《关于企业重组有关职工安置费用财务管理问题的通知》（财企【2009】117号）和《关于中央企业重组中退休人员统筹外费用财务管理问题的通知》（财企【2010】84号），以及湖南省相关文件的规定，本公司对离退休人员、内退人员、提前退休人员、因工伤残人员、下岗人员及遗属等人员的预计统筹外支出进行了测算，计入长期应付职工薪酬；同时，因湘煤集团在以其所持股权和净资产评估后对湖南煤业股份公司出资时，未扣除上述人员截至2009年6月30日的费用，依据出资人协议，截至2009年6月30日离退休人员、

内退人员、提前退休人员、因工伤残人员、下岗人员及遗属等人员在 2009 年 12 月 31 日的预计统筹外支出根据湖南省国资委湘国资预算函【2011】61 号批复，已由湘煤集团支付给本公司。

(2) 设定受益计划变动情况

无

预计负债

项目	年初余额	期末余额	形成原因
环境治理金	177,464,453.11	182,105,750.03	矿山恢复治理基金
合计	<u>177,464,453.11</u>	<u>182,105,750.03</u>	——

递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	31,740,281.00	18,513,872.58	8,301,744.43	41,952,409.15	
合计	<u>31,740,281.00</u>	<u>18,513,872.58</u>	<u>8,301,744.43</u>	<u>41,952,409.15</u>	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	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	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
安全补贴资金	31,740,281.00	18,513,872.58		1,788,486.49	6,513,257.94		41,952,409.15	与资产相关
合计	<u>31,740,281.00</u>	<u>18,513,872.58</u>		<u>1,788,486.49</u>	<u>6,513,257.94</u>		<u>41,952,409.15</u>	

股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,050,000,000.00						2,050,000,000.00

资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	139,616,682.06			139,616,682.06
其他资本公积	941,473,836.27			941,473,836.27
合计	<u>1,081,090,518.33</u>			<u>1,081,090,518.33</u>

专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	478,701.15	68,542,016.97	52,391,345.87	16,629,372.25

井巷维简费	5,939,136.49	24,537,027.37	16,578,120.94	13,898,042.92
合计	<u>6,417,837.64</u>	<u>93,079,044.34</u>	<u>68,969,466.81</u>	<u>30,527,415.17</u>

### 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	53,989,998.92			53,989,998.92
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	<u>53,989,998.92</u>			<u>53,989,998.92</u>

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

### 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-1,693,391,444.34	-2,308,338,874.81
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-1,693,391,444.34	-2,308,338,874.81
加：本期归属于母公司股东的净利润	318,107,286.94	305,480,776.79
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	<u>-1,375,284,157.40</u>	<u>-2,002,858,098.02</u>

### 营业收入和营业成本

#### （1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,240,069,102.62	2,476,246,489.85	3,820,520,943.21	3,064,524,642.13
其他业务	121,278,066.13	101,648,588.62	78,628,695.60	63,452,443.10

合计	<u>3,361,347,168.75</u>	<u>2,577,895,078.47</u>	<u>3,899,149,638.81</u>	<u>3,127,977,085.23</u>
----	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

### 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	12,181,207.26	12,142,756.80
教育费附加	10,316,994.44	10,247,633.15
资源税	35,406,614.35	36,324,125.97
土地使用税	3,598,691.04	3,646,152.06
房产税	1,583,542.02	1,601,688.50
印花税	1,707,986.91	1,906,291.41
其他税费	961,004.62	813,912.00
合计	<u>65,756,040.64</u>	<u>66,682,559.89</u>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,954,885.24	18,470,715.71
水电费	427,679.65	378,347.24
办公费用	211,125.27	241,741.44
业务招待费	1,719,700.45	1,967,543.57
折旧摊销费	3,136,845.47	2,895,958.40
差旅费	823,907.93	1,010,240.78
其他	2,764,513.05	3,702,633.83
合计	<u>28,038,657.06</u>	<u>28,667,180.97</u>

### 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	133,636,081.87	136,956,050.31
办公费用	2,755,223.29	2,028,642.43
业务招待费	4,041,262.07	4,239,135.21
汽车使用费	1,761,891.56	1,808,918.26
差旅费	3,107,102.65	2,677,205.35
中介费用	3,685,448.59	2,460,990.89
折旧摊销费	37,406,256.59	36,033,558.71
党建工作费	3,711,217.73	2,965,795.54
会务费	531,778.01	646,798.72
租赁及相关服务费	7,560,690.65	6,703,407.64
地方性规费	1,898,606.26	1,897,248.61
水电费	1,933,436.89	1,978,190.58

环境治理备用金	9,178,781.78	11,590,401.93
其他	12,775,624.68	9,122,252.51
合计	<u>223,983,402.62</u>	<u>221,108,596.69</u>

### 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,063,061.19	1,236,018.91
材料消耗	11,420,583.43	2,901,268.00
其他费用	6,312,408.32	3,941,807.82
合计	<u>22,796,052.94</u>	<u>8,079,094.73</u>

### 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	29,943,816.75	39,790,339.48
减：利息收入	1,709,256.82	27,627,285.99
手续费支出	267,566.38	208,863.68
其他	3,689,334.57	6,435,491.51
合计	<u>32,191,460.88</u>	<u>18,807,408.68</u>

### 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
收个税手续费返还	71,721.17	47,946.96
国债进项税收益	1,788,486.49	260,484.35
其他财政性奖补资金	1,903,000.00	
合计	<u>3,763,207.66</u>	<u>308,431.31</u>

### 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	-3,691,272.34	-2,874,420.25
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		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
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		
处置其他债权投资取得的投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		

处置长期股权投资产生的投资收益		
其他		
合计	<u>-3,691,272.34</u>	<u>-2,874,420.25</u>

### 信用减值损失

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	2,779,915.47	543,673.33
其他应收款坏账损失	-1,349,873.72	1,762,575.70
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合同资产减值损失		
合 计	<u>1,430,041.75</u>	<u>2,306,249.03</u>

### 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置	11,003.67	326,351.06	11,003.67
合计	<u>11,003.67</u>	<u>326,351.06</u>	<u>11,003.67</u>

### 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助			
其他	65,993.61	82,666.81	65,993.61
合计	<u>65,993.61</u>	<u>82,666.81</u>	<u>65,993.61</u>

### 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及罚款支出	5,749,461.98	6,197,600.00	5,749,461.98
其他	155,700.00	3,544,464.17	155,700.00
合计	<u>5,905,161.98</u>	<u>9,742,064.17</u>	<u>5,905,161.98</u>

### 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	84,674,482.58	107,443,110.04

递延所得税费用		
合计	84,674,482.58	107,443,110.04

## 现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,709,256.82	2,877,285.99
政府补助	15,797,900.00	32,542,400.00
收到的往来款	72,869,793.47	98,957,779.11
合计	90,376,950.29	134,377,465.10

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款	322,430,190.66	85,305,521.14
支付的期间费用及地方性规费	105,485,313.43	84,035,425.57
支付的银行手续费	687,079.66	902,940.16
违约金、罚款、对外捐赠等其他支出	7,556,161.98	9,259,981.55
承兑汇票保证金	14,972,349.22	13,817,470.13
合计	451,131,094.95	193,321,338.55

## 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	318,825,722.43	306,179,318.31
加: 资产减值准备		
信用减值损失	1,430,041.75	2,306,249.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	79,682,267.20	74,708,580.52
使用权资产折旧		
无形资产摊销	32,590,413.20	31,825,642.32
长期待摊费用摊销	221,641.91	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	-11,003.67	-326,351.06
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	-42,732.01	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	32,191,460.88	46,225,830.99

投资损失（收益以“-”号填列）	3,691,272.34	2,874,420.25
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	46,280,117.84	-121,388,410.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-227,183,068.78	65,498,164.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-639,285,048.28	-400,377,167.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-351,608,915.19	7,526,276.51
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	643,849,666.22	989,427,034.94
减：现金的年初余额	1,056,196,209.65	919,610,028.68
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-412,346,543.43	69,817,006.26

本期支付的取得子公司的现金净额

无

本期收到的处置子公司的现金净额

无

#### （4）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金	381,655.98	6,745,123.23
可随时用于支付的银行存款	643,468,010.24	1,049,451,086.42
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>643,849,666.22</u>	1,056,196,209.65

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		
-----------------------------	--	--

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

### 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	64,355,811.17	银行承兑汇票保证金
应收票据	969,080.00	票据质押
存货		
固定资产		
无形资产		
合计	65,324,891.17	

### 其他

无

### 七、合并范围的变更

本期合并范围未变更。

### 八、在其他主体中的权益

#### 1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
湖南煤业牛马司矿业有限公司	湖南邵阳	湖南邵阳	煤炭生产销售	100.00		投资设立
湖南煤业南阳矿业有限公司	湖南耒阳	湖南耒阳	煤炭开采	98.83		同一控制下的企业合并
湖南省煤业集团兴源矿业有限公司	湖南耒阳	湖南耒阳	煤炭行业投资	100.00		同一控制下的企业合并
湖南省煤业集团新疆能源有限公司	新疆吐鲁番	新疆吐鲁番	煤炭及制品批发	51.00		同一控制下的企业合并
湖南省煤业集团街洞矿业有限公司	湖南郴州	湖南郴州	煤炭开采	100.00		同一控制下的企业合并
湖南省煤业集团白山坪矿业有限公司	湖南耒阳	湖南耒阳	煤炭开采	100.00		同一控制下的企业合并
湖南省煤业集团红卫矿业有限公司	湖南耒阳	湖南耒阳	煤炭开采	100.00		同一控制下的企业合并

湖南省煤业集团湘永 矿业有限公司	湖南郴州	湖南郴州	煤炭开采	100.00		同一控制下的企业合并
湖南省煤业集团马田 矿业有限公司	湖南郴州	湖南郴州	煤炭开采	100.00		同一控制下的企业合并
湖南省煤业集团宝源 矿业有限公司	湖南资兴	湖南资兴	煤炭开采	100.00		同一控制下的企业合并
湖南省煤业集团金竹 山矿业有限公司	湖南冷水江	湖南冷水江	煤炭开采	100.00		同一控制下的企业合并
湖南省煤业集团嘉禾 矿业有限公司	湖南郴州	湖南郴州	煤炭开采	100.00		同一控制下的企业合并
湖南省煤业集团精煤有 限公司	湖南长沙	湖南长沙	煤炭销售	100.00		同一控制下的企业合并
湖南省煤业集团资兴 物资供应有限公司	湖南资兴	湖南资兴	物资采购	100.00		同一控制下的企业合并
湖南省煤业集团涟邵 物资供应有限公司	湖南娄底	湖南娄底	物资采购	100.00		同一控制下的企业合并
湖南省煤业集团白沙 物资供应有限公司	湖南耒阳	湖南耒阳	物资采购	100.00		同一控制下的企业合并
中南煤炭运销有限公 司	湖南株洲	湖南株洲	煤炭及制品采购 和销售	51.00		投资设立
湖南黑金时代煤炭销 售有限公司	湖南长沙	湖南长沙	煤炭销售	100.00		投资设立
湖南能投招标代理有 限责任公司	湖南长沙	湖南长沙	招标代理	100.00		投资设立

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企 业名称	主要经营 地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南黑金时代长沙 矿业有限公司	湖南长沙	湖南长沙	煤炭开采	55.00		权益法
株洲洁净煤股份有 限公司	湖南株洲	湖南株洲	煤炭及制品 采购和销售	49.00		权益法

注：湖南黑金时代长沙矿业有限公司 2009 年 12 月成立，注册资本 13,000.00 万元，本公司持有 55% 股权，广东中铁物资有限公司持有 45% 股权。根据湖南黑金时代长沙矿业

有限公司章程规定，该公司对外投资、融资、捐赠、抵押、担保、关联交易、预决算方案、利润分配方案、基本制度等，必须经全体董事三分之二以上表决通过。该公司董事会成员共 7 名，其中本公司派出 4 名，广东中铁物资有限公司派出 3 名，本公司在湖南黑金时代长沙矿业有限公司董事会成员不足三分之二。另外，长沙矿业财务总监由广东中铁推荐，董事会聘任，经营班子 4 个人，其中总经理、法人代表由中铁推荐，董事会聘任，其他 3 人由董事会聘任。综上，公司不能对其实施控制，故不纳入合并范围。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

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

### 1、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，使股东及其其他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和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 2、市场风险

#### 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、17)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

### 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。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。

## 十、公允价值的披露

不适用

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本	母公司对本公
-------	-----	------	------	-------	--------

				公司的持股比例 (%)	公司的表决权比例 (%)
湖南省煤业集团有限公司	湖南长沙	资产经营	180,000.00 万元	56.0939	56.0939

注：本公司的母公司是湖南省煤业集团有限公司。

本公司最终控制方是湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南省煤业集团黄牛岭矿业有限公司	受同一母公司控制
湖南省煤业集团白沙实业有限责任公司	受同一母公司控制
湖南省煤业集团白沙房地产开发有限公司	受同一母公司控制
湖南省永耒铁路运输服务有限公司	受同一母公司控制
湖南省白沙电力有限公司	受同一母公司控制
未阳市白沙物业服务有限责任公司	受同一母公司控制
湖南能投售电有限公司	受同一母公司控制
湖南省煤业集团辰溪实业有限公司	受同一母公司控制
株洲天泰资产管理有限公司	受同一母公司控制
湘能华磊光电股份有限公司	受同一母公司控制
湖南省日晶照明科技责任有限公司	受同一母公司控制
湖南省煤业集团长沙实业有限公司	受同一母公司控制
湖南正翔科技发展有限公司	受同一母公司控制
湖南省煤业集团涟邵实业有限公司	受同一母公司控制
湖南继善机电设备有限公司	受同一母公司控制
湖南华泰广厦房地产有限公司	受同一母公司控制
湖南兴宁物业管理有限公司	受同一母公司控制
湖南省煤业集团资兴实业有限公司	受同一母公司控制
资兴煤矸石发电有限责任公司	受同一母公司控制
郴州格瑞特电子科技有限公司	受同一母公司控制
湖南省资兴焦电股份有限公司	受同一母公司控制
郴州神杨特种水泥有限责任公司	受同一母公司控制
资兴丽景物业服务有限责任公司	受同一母公司控制

湖南省宏景房地产开发有限责任公司	受同一母公司控制
资兴丽景建筑工程有限责任公司	受同一母公司控制
湖南楚湘建设工程集团有限公司	受同一母公司控制
湖南楚湘正诚物业服务有限公司	受同一母公司控制
湖南楚湘建筑工程有限公司	受同一母公司控制
湖南楚湘矿山工程有限公司	受同一母公司控制
湖南楚湘设计有限公司	受同一母公司控制
湘煤立达矿山装备股份有限公司	受同一母公司控制
湖南立达选矿成套装备有限公司	受同一母公司控制
湖南立达环保科技有限公司	受同一母公司控制
湖南省煤业集团能投房地产开发有限公司	受同一母公司控制
湖南岳阳铁水集运煤炭储备有限公司	受同一母公司控制
湖南煤矿机械有限公司	受同一母公司控制
湖南金塔机械制造有限公司	受同一母公司控制
慈利县金塔停车管理有限公司	受同一母公司控制
湖南省煤炭科学研究院有限公司	受同一母公司控制
湖南国标检测科技有限公司	受同一母公司控制
湖南同德矿山科研勘察设计有限公司	受同一母公司控制
长沙市煤科物业管理有限公司	受同一母公司控制
湖南省纺织科学研究院有限责任公司	受同一母公司控制
湖南省皮革研究所有限公司	受同一母公司控制
岳阳英派科特种设备检验检测有限公司	受同一母公司控制
湖南省煤炭有限责任公司	受同一母公司控制
湖南省湘煤贸易有限公司	受同一母公司控制
湖南省湘煤电煤储备有限公司	受同一母公司控制
湖南省煤炭进出口有限责任公司	受同一母公司控制
湖南娄底湘旺煤炭有限公司	受同一母公司控制
湖南省兴旺湘煤能源有限公司	受同一母公司控制
湖南煤矿安全装备有限公司	受同一母公司控制
湖南省煤业集团大岭矿业有限公司大岭煤矿	受同一母公司控制
湖南省湘东矿业有限公司	受同一母公司控制
湖南省煤炭大数据中心有限公司	受同一母公司控制
中国大唐集团公司	股东
大唐华银电力股份有限公司	股东并受股东中国大唐集团公司控制

湖南大唐燃料开发有限责任公司	受股东大唐华银电力股份有限公司控制
大唐华银株洲发电有限公司	受股东大唐华银电力股份有限公司控制
大唐湘潭发电有限责任公司	受股东大唐华银电力股份有限公司控制
湖南华菱钢铁集团有限责任公司	股东之母公司
湖南华菱涟源钢铁有限公司	股东

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南楚湘建设工程集团有限公司	服务费	<b>1,663,300.00</b>	53,097.35
湖南楚湘矿山工程有限公司	采购货物	<b>6,430,526.23</b>	
湖南楚湘设计有限公司	采购货物、采购服务	<b>1,166,037.72</b>	1,138,301.84
湖南楚湘正诚物业服务有限公司	采购服务	146,469.84	
湖南第一工业设计研究院	采购服务	186,792.45	
湖南继善经贸有限公司	采购货物	<b>598,743.10</b>	241,233.00
湖南煤矿安全装备有限公司	采购货物	8,360,874.00	4,448,157.69
湖南煤矿机械有限公司	采购货物、采购服务	3,330,903.63	1,244,812.55
湖南省煤业集团能投房地产开发有限公司	采购服务、租赁、物业管理费		393,359.44
湖南能投智能装备集团有限公司	采购货物		
湖南省白沙电力有限公司	采购货物、采购服务	<b>27,921,764.89</b>	28,141,643.15
湖南省黑金时代房地产开发有限公司	接受物业管理服务		
湖南省煤炭进出口有限责任公司	采购货物		
湖南省煤炭科学研究院有限公司	采购货物、采购服务	1,706,037.73	
湖南省煤业集团白沙实业有限责任公司	采购货物、采购服务	862186.17	191,905.91
湖南省煤业集团辰溪实业有限公司	采购货物	2,274,313.94	
湖南省煤业集团黄牛岭矿业有限公司	采购货物	11,312,732.87	9,810,437.70
湖南省煤业集团资兴实业有限公司	采购货物、采购服务		
湖南能投智能集团公司资兴分公司	采购货物	<b>16,969,038.03</b>	19,836,819.18
湖南省日晶照明科技责任有限公司	采购货物	222,413.94	52,201.77
湖南省瓦斯治理和利用工程研究中心有限公司	采购服务	<b>1,808,301.84</b>	
湖南省永耒铁路运输服务有限公司	采购货物	<b>2,011,353.31</b>	1,987,950.35
湘煤大学	接受培训服务	<b>2,643,541.00</b>	2,007,595.00

湘煤立达矿山装备股份有限公司	采购货物、采购服务	16,378,186.76	10,816,159.88
株洲洁净煤股份有限公司	采购材料和煤炭	163,692,287.59	146,602,284.54
资兴丽景物业服务有限责任公司	采购服务		

#### 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大唐华银株洲发电有限公司	销售煤炭		
大唐湘潭发电有限责任公司	销售煤炭		
湖南楚湘建设工程集团有限公司	销售货物		
湖南楚湘建筑工程有限公司	招标服务费		186,841.59
湖南楚湘矿山工程有限公司	招标服务费		
湖南楚湘设计有限公司	招标服务费		
湖南楚湘正诚物业服务有限责任公司	电费		
湖南大唐燃料开发有限责任公司	销售煤炭	131,031,555.04	167,224,532.45
湖南第一工业设计研究院有限公司	招标服务费		
湖南华菱涟源钢铁有限公司	销售货物	49,707,382.33	88,056,788.72
湖南煤矿安全装备有限公司	销售货物		12,178.22
湖南煤矿机械有限公司	招标服务费		
湖南省煤业集团能投房地产开发有限公司	销售货物		
湖南省煤炭大数据中心有限公司	招标服务费		
湖南省煤炭进出口有限责任公司	销售货物	3,403,189.24	
湖南省煤炭科学研究院有限公司	招标服务费	18,867.92	
湖南省煤业集团大岭矿业有限公司	销售货物	1,664,975.59	9,624,213.25
湖南省煤业集团黄牛岭矿业有限公司	销售货物	9,445,976.59	6,888,109.67
湖南省煤业集团有限公司	销售货物	61,842.49	
湖南省煤业集团资兴实业有限公司	销售货物		1,200.00
湖南省瓦斯治理和利用工程研究中心有限公司	销售货物	1,377,444.10	
湖南省湘东矿业有限公司	采保费,销售货物	4,375,010.66	7,937,570.04
湖南省湘煤电煤储备有限公司	销售货物		
湖南省资兴焦电股份有限公司	销售煤炭	131,122,307.79	136,282,715.31
湖南岳阳铁水集运煤炭储备有限公司	销售货物		35,364.08
湘煤立达矿山装备股份有限公司	销售货物		433,302.07
资兴丽景建筑工程有限责任公司	招标服务费		

资兴煤矸石发电有限责任公司	销售煤炭	26,301,505.41	20,917,297.03
---------------	------	---------------	---------------

(2) 关联受托管理/委托管理情况

(3) 关联承包情况

(4) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

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

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
湖南省煤业集团能投房地产开发有限公司	房屋建筑物	6,453,439.19	6,046,401.00
湖南省煤业集团白沙实业有限责任公司	房屋建筑物	400,000.00	400,000.00

(5) 关联担保情况

(6) 关联方资金拆借

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

(8) 其他关联交易

无

## 6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
湖南楚湘建设工程集团有限公司				
湖南省白沙电力有限公司			347,581.21	3,475.81
湖南省资兴焦电股份有限公司	745,545.29	7,455.45	1,815,774.58	18,157.75
资兴煤矸石发电有限责任公司	151,013.29	1,510.13	1,343,370.39	13,433.70
大唐湘潭发电有限责任公司	115,747.42	1,157.47		
大唐华银株洲发电有限公司				
大唐华银攸县能源有限公司	21,844,384.26	1,092,219.21	59,547,959.66	2,636,908.18
湖南华菱涟源钢铁有限公司	4,965,073.31	49,650.73		
大唐华银电力股份有限公司耒阳分公司	28,358,300.00	283,583.00	13,391,532.06	133,915.32

大唐华银电力股份有限公司金竹山火力发电分公司	15,093,459.88	150,934.60	320,816.99	3,208.17
湖南省煤炭进出口有限责任公司	3,061,875.83	30,618.76	3,061,875.83	30,618.76
合计	<u>74,335,399.28</u>	<u>1,617,129.35</u>	<u>79,828,910.72</u>	<u>2,839,717.69</u>
预付款项：				
湖南省湘煤贸易有限公司				
湖南省永耒铁路运输服务有限公司	322,960.11		1,485,859.59	
株洲洁净煤股份有限公司	140,390,689.09		81,458,022.77	
湖南煤矿机械有限公司			70,000.00	
合计	<u>140,713,649.20</u>		<u>83,013,882.36</u>	
其他应收款：				
湖南楚湘建设工程集团有限公司			1,012,424.00	10,621.20
湖南楚湘建筑工程有限公司			7,128.32	71.28
湖南能投售电有限公司				
湖南省煤业集团能投房地产开发有限公司			3,312.00	33.12
湖南省煤业集团白沙实业有限责任公司				
湖南省永耒铁路运输服务有限公司	202,750.80	2,027.51	229,975.14	2,299.75
耒阳市白沙物业服务有限责任公司				
湖南黑金时代长沙矿业有限公司	67,055,260.20		67,355,260.20	
大唐华银电力股份有限公司	460,000.00	252,100.00	460,000.00	252,100.00
湖南省煤炭大数据中心有限公司	273,209.06	2,732.09	193,357.56	1,933.58
湖南省煤炭科学研究院有限公司	800,000.00	8,000.00	800,000.00	8,000.00
湖南省日晶照明科技有限责任公司	400,000.00	4,000.00	400,000.00	4,000.00
湖南楚湘正诚物业服务有限公司			13,710.00	137.1
合计	<u>69,191,220.06</u>	<u>268,859.60</u>	<u>70,475,167.22</u>	<u>279,196.03</u>

## (2) 应付项目

应付账款：				
湖南楚湘建设工程集团有限公司		6,878,468.64		6,778,468.64
湖南继善经贸有限公司		455,778.39		
湖南煤矿安全装备有限公司		3,195,205.74		523,631.63
湖南煤矿机械有限公司		2,322,081.26		617,951.67
湖南省白沙电力有限公司		2,664,879.01		4,013,301.22
湖南省煤炭科学研究院有限公司		300,000.00		550,000.00

湖南省煤业集团辰溪实业有限公司	1,878,613.00	958,155.22
湖南省煤业集团资兴实业有限公司		985,267.12
湖南省日晶照明科技责任有限公司	237,382.16	322,042.00
湘煤立达矿山装备股份有限公司	9,082,709.35	5,425,799.80
湖南省永耒铁路运输服务有限公司		
湖南省煤业资兴实业机电装备分公司	10,166,204.04	1,692,099.53
湖南正翔科技发展有限公司	39,600.00	19,600.00
机电总厂		178,521.19
湘煤集团涟邵矿业机械制造有限公司		16,262.00
合计	<u>37,220,921.59</u>	<u>22,081,100.02</u>
预收款项:		
湖南楚湘建设工程集团有限公司		
湖南省湘煤电煤储备有限公司		
湖南省湘煤贸易有限公司		
合计		
合同负债		
湖南楚湘建设工程集团有限公司		
湖南省湘煤电煤储备有限公司		
湖南省湘煤贸易有限公司		
湖南省煤炭进出口有限责任公司	1,097,718.50	689,835.35
湖南省资兴焦电股份有限公司	221,901.19	1,390,620.78
合计	<u>1,319,619.69</u>	<u>2,080,456.13</u>
其他应付款:		
湖南楚湘建设工程集团有限公司	430,000.00	13,655,076.16
湖南楚湘建筑工程有限公司	11,760.00	425,810.00
湖南楚湘设计有限公司	1,673,665.09	
湖南楚湘正诚物业服务有限公司	344,317.79	938,717.79
湖南金塔机械制造有限公司		
湖南煤矿安全装备有限公司	210,410.52	237,786.52
湖南煤矿机械有限公司	30,000.00	30,000.00
湖南省白沙电力有限公司	3,652,640.00	3,322,640.00
湖南省煤业集团资兴实业有限公司	4,000,000.00	4,050,933.62
湖南省煤业集团白沙实业有限责任公司	3,090,236.03	1,304,638.13
湖南省煤业集团有限公司	233,339,558.67	329,333,170.40

湖南省湘煤贸易有限公司		
湖南省永耒铁路运输服务有限公司		97,744.96
湖南省资兴焦电股份有限公司		
耒阳市白沙物业服务有限责任公司		38,375.81
资兴矿业集团机电总厂		
湖南第一工业设计研究院	748,974.00	742,835.00
湖南省煤炭科学研究院有限公司	1,026,000.00	390,000.00
湖南省煤业集团辰溪实业有限公司		10,000.00
湖南省煤业集团涟邵实业有限公司		120
湖南省瓦斯治理和利用工程研究中心有限公司	1,075,000.00	80,000.00
湖南岳阳铁水集运煤炭储备有限公司		28,536,292.01
冷水江矿业		868,120.50
湘煤立达矿山装备股份有限公司	656,367.59	778,497.59
资兴丽景建筑工程有限责任公司	80,000.00	453,068.91
资兴丽景物业服务有限责任公司		8,400.00
合计	<u>250,368,929.69</u>	<u>385,302,227.40</u>

## 7、关联方承诺

无

## 8、资金集中管理

无

## 十二、股份支付

无

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

无

### 2、或有事项

#### (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2011年12月15日，湖南煤业与北京晋翔神宇科技发展有限公司签订《股权转让框架协议》，拟以人民币27,800万元的价格收购其所持有的新疆神宇煤业有限公司100%的股权，同时用原神宇煤业有限公司财务印鉴开设新的银行共管帐户，湖南煤业、北京晋翔神宇科技发展有限公司、新疆神宇煤业有限公司三方共同约定解冻条件预留开户单位保存并汇8,000.00万元到共管帐户，监管资金到位后，不与任何一方发生现金、转账等业务。2011年12月27日，湖南煤业股份有限公司顺利接手新疆神宇煤业公司、向阳煤矿、东发煤矿。

双方签订《煤矿托管经营及资产移交协议》。

由于“乌鲁木齐市煤炭产业结构优化升级方案”或类似方案没有出台”、“黑金时代成为乌东五号井田煤炭资源整合主体资格的没有得到正式批准”等原因，不具备付款条件，所以以后三次没有付款。

受到新疆地区的政策限制等因素，“米泉市向阳煤矿、新疆东发煤矿采矿权人变更”、“新疆神宇煤业有限公司过户”等工作一直没有完成。

2015年9月湖南煤业已向新疆高级人民法院起诉，请求解除《股权转让及资产收购协议》，并诉讼请求对方退还湖南黑金时代股份有限公司已支付的8,000.00万元。新疆高院2015年9月23日受理，下达了（2015）新民二初字第48号受理案件通知书、开庭传票等法律文书。并于2016年3月24日正式开庭进行审理。

2016年9月29日，新疆维吾尔自治区高级人民法院就我方起诉北京晋翔神宇科技发展有限公司等五被告合同纠纷（含反诉）一案依法作出一审民事判决（[2015]新民二初字第48号）判决：一、解除2012年10月16日湖南黑金时代股份有限公司与北京晋翔神宇科技发展有限公司、王珍签订的《股权转让及资产收购协议》；二、解除2012年10月16日湖南黑金时代股份有限公司与新疆神宇煤业有限公司乌鲁木齐市向阳煤矿（原米泉市向阳煤矿）、新疆神宇煤业有限公司乌鲁木齐市东发煤矿（原新疆东发煤矿）签订的《煤矿管理及采矿权转移协议》；三、北京晋翔神宇科技发展有限公司、王珍自本判决生效之日起十五日内向湖南黑金时代股份有限公司返还8,000.00万元。

北京晋翔神宇科技发展有限公司等五被告不服判决，向最高人民法院提起了上诉，2017年11月28日最高人民法院出具了（2017）最高法民终105号民事裁定书，裁定一审民事判决（[2015]新民二初字第48号基本事实认定不清，已撤销了该判决事项，并发回新疆维吾尔自治区高级人民法院重审。

2018年7月20日，经新疆维吾尔自治区高级人民法院做出的【2018】新民初62号民事裁定指定由乌鲁木齐铁路运输中级法院受理执行。

2019年10月21日新疆维吾尔自治区高级人民法院民事判决书（2018）新民初62号判决：1、解除《股权转让及资产收购协议》、《煤矿管理及采矿权转移协议》；2、本诉案件受理费11.35万元由湖南黑金公司负担、反诉案件受理费11.94万元由北京晋翔公司负担；3、驳回湖南黑金公司其他诉讼请求：要求被告返还预付款本息10,652.00万元；4、驳回北京晋翔公司、王珍其他反诉请求：湖南黑金公司补偿资产及采矿权价值贬损的差价14,400.00万元、赔偿损失2,065.81万元。判决书下达后贵公司上诉至最高人民法院，2021年7月10日最高人民法院已开庭审理新疆神宇公司诉讼案。

2021年12月6日最高人民法院以《（2020）最高法民终501号》作出终审判决：北京晋翔公司、王珍和湖南煤业公司案涉《股权转让及资产收购协议》、《煤矿管理及采矿权转移协议》解除，北京晋翔公司、王珍应退还湖南煤业已经支付的预付款8,000.00万元，湖

南煤业应赔偿北京晋翔公司、王珍损失 116,515,844.20 元，上述款项支付义务相互抵销后，湖南煤业应向北京晋翔公司、王珍支付 36,515,844.20 元。至 2022 年 3 月，法院实际执行划款共计 42,062,063.74 元，其中利息费用 5,546,219.54 元。本公司管理层判断此项判决因提供的证据有瑕疵，存在不公允判决，已经向最高人民检察院提出抗诉，2023 年 1 月中华人民共和国最高人民检察院出具受理通知书（高检控民监受[2023]5 号），认为符合受理条件，决定予以受理，但目前是否胜诉的可能性不确定，如果抗诉失败，本公司将可能承担赔偿责任损失及相应利息，影响损益金额 122,062,063.74 元。

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响  
无

（3）与合营企业或联营企业投资相关的或有负债  
无

（4）其他或有负债及其财务影响  
无

#### 十四、资产负债表日后事项

无

#### 十五、其他重要事项

1、贵州湘能实业有限公司破产，湖南煤业股份有限公司破产债权申报。

2019 年 7 月本公司子公司贵州湘能实业有限公司进入破产程序，本公司于第一次债权人会议，申报普通破产债权 74,246.27 万元。根据 2020 年 1 月 19 日《债权初审征求意见稿》，破产管理人初审确认湖南煤业公司的普通破产债权 50,401.44 万元。

2020 年 1 月 25 日，湖南煤业公司对剩余债权继续进行了申报，截止 2021 年 12 月 31 日，破产管理人共确认湖南煤业公司的普通破产债权 68,419.99 万元。

2022 年 12 月 28 日收到破产管理人第一次财产分配 1,765,856.44 元。

截止 2023 年 6 月 30 日，破产管理人共确认本公司的普通破产债权 68,243.41 万元。

2、湖南黑金时代煤炭销售有限公司与南京港龙潭天辰码头有限公司港口作业纠纷案。

最高人民法院民事判决书（2018）最高法民再 65 号文判决结果，本公司子公司主张天辰公司赔偿其涉案货物的全部损失及利息 1,854.60 万元缺乏充分的事实和法律依据，应予以驳回，并撤销湖北省高级人民法院（2016）鄂民终 1616 号判决；一审、二审案件受理费 26.23 万元由销售子公司承担。

2019 年 10 月，公司向最高人民检察院申请抗诉，最高检认为本公司提出的申请符合民事诉讼法相关规定决定受理立案。经初步审查后，最高院案件于 2020 年 4 月 13 日下发中止审查决定书（高检民监（2020）9 号），决定对于湖南黑金煤炭销售有限公司于南京港龙潭天辰码头有限公司港口作业纠纷案进行进一步调查核实，并调阅了涉案全部卷宗（包括一审、二审判判决书，最高人民法院再审判判决书及相关证据材料）。2021 年 6 月 14 日，最高

检第六检察厅已完成案卷材料审查，并决定将案件报送最高检检查委员会审议是否向最高人民法院提起抗诉。2021年12月29日，最高人民检察院第六检察厅已经召开检察官联席会议对本案进行第一次讨论，目前内部对于最高院再审判决中的事实认定是否准确存在较大争议，2022年3月29日，最高人民法院检察院第六检察厅召开检察官联席会议对案件进行了第二次讨论。2022年6月14日，最高人民法院检察院第六检察厅根据检察官联席会议讨论结果，对涉案卷宗及各审判法院的合议庭合议笔录进行进一步分析评判。2022年7月3日，最高人民检察院第六检察厅内部认为本案确有错误，计划于2022年三季度内将抗诉意见上报最高人民检察院检委会。2022年12月17日，最高检第六检察厅回复本案已经由检委会初步审查完成，就计划案件审理情况与最高院相关审判庭进行沟通。

2023年5月30日下午，最高人民检察院第六检察厅负责办理本案的承办检察官会见了代理律师团队。承办检察官听取了代理律师团队就最高法再审判决存在的错误，并与代理律师团队就本案几处关键案情进行了交流。承办检察官提出，根据我公司提交的民事监督申请，结合原一审、二审判决及再审判决的全部卷宗，最高检经过检察官联席会议集中讨论后认为本案符合抗诉条件。现本案已经提交副检察长审查，预计将于9月中旬至10月上旬形成最终意见。

### 3、湖南煤业精煤有限公司失控发票事件。

2018年10月24日本公司子公司湖南煤业精煤有限公司收到长沙市天心区国家税务局通知，将收到上游国粮祥润(湛江)公司80份发票(金额7,915.50万元)，进项税额1,091.79万元作进项税转出。系由于上游公司国粮祥润(湛江)公司主管税局认为该公司的13户上游企业中已有9户走逃(失联)业务真实性无法核实，且该公司欠税金额巨大，湛江税务局将其移交稽查局进行检查，并将其销项税发票暂作为失控发票处理。湖南煤业精煤有限公司应付国粮祥润(湛江)公司的采购款和应收货款的钱都已经结清。

天心区税政和市稽查局共派4人，于2020年7月8日-7月10日至湛江税务局就此事进行核查，暂未反馈意见。2022年度湖南煤业精煤有限公司也与湛江税务局多次沟通，但双方税务局一直没有出具明确结论。

## 十六、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	43,325,240.60	46.59	43,325,240.60	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	49,659,982.08	53.41	11,925,313.21	24.01	37,734,668.87
其中：账龄组合	46,193,423.57	53.41	11,925,313.21	25.82	34,268,110.36

关联方组合	3,466,558.51				3,466,558.51
合计	<u>92,985,222.68</u>	<u>100.00</u>	<u>55,250,553.81</u>	<u>59.42</u>	<u>37,734,668.87</u>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	43,325,240.60	48.35	43,325,240.60	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	46,288,797.95	51.65	11,672,779.83	25.26	34,616,018.12
其中：账龄组合	46,218,286.87	51.57	11,672,779.83	25.26	34,545,507.04
关联方组合	70,511.08	0.08			70,511.08
合计	<u>89,614,038.55</u>	<u>100.00</u>	<u>54,998,020.43</u>	<u>61.37</u>	<u>34,616,018.12</u>

期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
湖南中成化工有限公司	20,801,773.51	20,801,773.51	100.00	预计无法收回
湖南柳化桂成化工有限公司	22,039,293.25	22,039,293.25	100.00	预计无法收回
株洲化工集团诚信有限公司	484,173.84	484,173.84	100.00	预计无法收回
合计	<u>43,325,240.60</u>	<u>43,325,240.60</u>	——	——

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	17,154,044.26
1至2年	21,844,384.26
2至3年	
3至4年	
4至5年	
5年以上	53,986,794.16
合计	<u>92,985,222.68</u>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	43,325,240.60					43,325,240.60
按组合计提坏账准备	11,672,779.83	252,533.38				11,925,313.21

合计	<u>54,998,020.43</u>	<u>252,533.38</u>			<u>55,250,553.81</u>
----	----------------------	-------------------	--	--	----------------------

(4) 本期实际核销的应收账款情况

(5) 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	期末余额	坏账准备	占比(%)
湖南柳化桂成化工有限公司	22,039,293.25	22,039,293.25	23.70
大唐华银攸县能源有限公司	21,844,384.26	874,102.78	23.49
湖南中成化工有限公司	20,801,773.51	20,801,773.51	22.37
华润电力(涟源)有限公司	2,142,335.05	21,423.35	2.30
柳州龙城化工总厂(广西)	1,984,575.01	1,984,575.01	2.13
<b>合计</b>	<u>68,812,361.08</u>	<u>45,721,167.90</u>	<u>74.00</u>

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	669,388,436.62	677,795,254.50
<b>合计</b>	<u>669,388,436.62</u>	<u>677,795,254.50</u>

(1) 应收利息

(2) 应收股利

(3) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	22,975.00	22,975.00
备用金	1,569,925.49	907,648.40
代垫运杂费等代垫支出	79,694.00	85,854.56
集团内部往来款	599,296,746.67	608,567,299.21
往来款	835,612,652.24	835,381,571.65
<b>合计</b>	<u>1,436,581,993.40</u>	<u>1,444,965,348.82</u>

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

2023年1月1日余额	16,837.64	1,105,132.67	766,048,124.01	767,170,094.32
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	23,462.46			23,462.46
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	40,300.10	1,105,132.67	766,048,124.01	767,193,556.78

按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	601,867,706.33
1至2年	44,418.21
2至3年	39,000.00
3至4年	18,137.97
4至5年	4,027.54
5年以上	834,608,703.35
合计	<u>1,436,581,993.40</u>

④本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	766,048,124.01					766,048,124.01
按组合计提坏账准备	1,121,970.31	23,462.46				1,145,432.77
合计	<u>767,170,094.32</u>	<u>23,462.46</u>				<u>767,193,556.78</u>

本期实际核销的其他应收款情况

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额

贵州湘能实业有限公司	往来款	741,789,193.14	5年以上	51.64	741,789,193.14
湖南省煤业集团白 山坪矿业有限公司	往来款	330,196,760.25	1年以内	22.98	
湖南省煤业集团金 竹山矿业有限公司	往来款	312,754,755.68	1年以内	21.77	
湖南省煤业集团马 田矿业有限公司	往来款	22,497,223.12	1年以内	1.57	
新疆神宇煤业有限 公司	往来款	20,673,852.59	5年以上	1.44	20,673,852.59
合计	——	<u>1,427,911,784.78</u>	——	99.40	<u>762,463,045.73</u>

⑦涉及政府补助的应收款项

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,387,358,866.35	106,642,684.29	2,280,716,182.06
对联营、合营企业投资	78,666,792.92	57,147,508.54	21,519,284.38
合计	<u>2,466,025,659.27</u>	<u>163,790,192.83</u>	<u>2,302,235,466.44</u>

续：

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,387,358,866.35	106,642,684.29	2,280,716,182.06
对联营、合营企业投资	82,358,065.26	57,147,508.54	25,210,556.72
合计	<u>2,469,716,931.61</u>	<u>163,790,192.83</u>	<u>2,305,926,738.78</u>

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账 面价值）	本期增减变动				期末余额（账 面价值）	减值准备期 末余额
		追加 投资	减少 投资	计提减 值准备	其 他		
湖南省煤业集团金 竹山矿业有限公司	321,449,066.34					321,449,066.34	
湖南省煤业集团宝 源矿业有限公司	123,998,634.24					123,998,634.24	
湖南省煤业集团马 田矿业有限公司	90,208,168.35					90,208,168.35	
湖南省煤业集团湘 永矿业有限公司	121,023,587.57					121,023,587.57	
湖南省煤业集团街	52,931,902.03					52,931,902.03	

洞矿业有限公司						
湖南省煤业集团嘉禾矿业有限公司	106,642,684.29				106,642,684.29	106,642,684.29
湖南省煤业集团红卫矿业有限公司	287,939,721.28				287,939,721.28	
湖南省煤业集团白山坪矿业有限公司	164,096,974.13				164,096,974.13	
湖南省煤业集团涟邵物资供应有限公司	8,813,449.18				8,813,449.18	
湖南省煤业集团资兴物资供应有限公司	57,632,040.76				57,632,040.76	
湖南省煤业集团白沙物资供应有限公司	8,089,320.55				8,089,320.55	
湖南煤业精煤有限公司	120,609,267.13				120,609,267.13	
湖南煤业牛马司矿业有限公司	95,000,000.00				95,000,000.00	
湖南煤业南阳矿业有限公司	383,514,481.11				383,514,481.11	
湖南省煤业集团新疆能源有限公司	72,829,569.39				72,829,569.39	
湖南省煤业集团兴源矿业有限公司	245,000,000.00				245,000,000.00	
中南煤炭运销有限公司	25,500,000.00				25,500,000.00	
湖南黑金时代煤炭销售有限公司	100,000,000.00				100,000,000.00	
湖南能投招标代理有限公司	2,080,000.00				2,080,000.00	
合计	<u>2,387,358,866.35</u>				<u>2,387,358,866.35</u>	<u>106,642,684.29</u>

### (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		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
一、合营企业						
湖南黑金时代长沙矿业有限公司	57,147,508.54					
小计	57,147,508.54					
二、联营企业						
株洲洁净煤股份有限公司	25,210,556.72			-3,691,272.34		

小计	25,210,556.72			-3,691,272.34	
合计	<u>82,358,065.26</u>			<u>-3,691,272.34</u>	

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
湖南黑金时代长沙矿业有限公司				57,147,508.54	57,147,508.54
小计				57,147,508.54	57,147,508.54
二、联营企业					
株洲洁净煤股份有限公司				21,519,284.38	
小计				21,519,284.38	
合计				<u>78,666,792.92</u>	<u>57,147,508.54</u>

#### 4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	529,278,371.57	465,033,480.04	457,233,472.52	389,308,022.06
其他业务	33,838,392.10	30,663,520.94	31,884,059.19	27,523,925.93
合计	<u>563,116,763.67</u>	<u>495,697,000.98</u>	<u>489,117,531.71</u>	<u>416,831,947.99</u>

(2) 本期合同产生的收入情况

(3) 履约义务的说明

(4) 推至剩余履约义务的说明

#### 5、投资收益

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		
权益法核算的长期股权投资收益	-3,691,272.34	-2,874,420.25
处置长期股权投资产生的投资收益		
其他		
合计	<u>-3,691,272.34</u>	<u>-2,874,420.25</u>

#### 十七、补充资料

## 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	11,003.67	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,763,207.66	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,839,168.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-2,064,957.04	
所得税影响额	-516,239.26	
少数股东权益影响额（税后）	-2,201.55	
合计	-1,546,516.23	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.192	0.155	0.155
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.193	0.156	0.156

## 十八、财务报表的批准

财务报表于 2023 年 8 月 25 日由董事会通过及批准发布。  
此页以下无正文

(此页无正文，为湖南煤业股份有限公司 2023 年半年度财务报表附注签字页。)

公司名称：湖南煤业股份有限公司

法定代表人：廖建湘

主管会计工作负责人：王双开

会计机构负责人：艾广生

日期：2023 年 8 月 25 日

日期：2023 年 8 月 25 日

日期：2023 年 8 月 25 日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	11,003.67
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,763,207.66
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,839,168.37
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-2,064,957.04</b>
减：所得税影响数	-516,239.26
少数股东权益影响额（税后）	-2,201.55
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-1,546,516.23</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用