

阳煤化工股份有限公司

2023 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-110



审计报告

XYZH/2024TYAA1B0075
阳煤化工股份有限公司

阳煤化工股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了阳煤化工股份有限公司(以下简称阳煤化工公司)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了阳煤化工公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
如“财务报表附注五、40”所述,阳煤化工公司2023年度营业收入1,362,079.61万元,主要为产品销售收入,营业收入确认是否恰当对公司经营成果产生很大影响,且收入是公司的关键业绩指标之一,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入	我们执行的重要审计程序包括: (1) 了解及评价与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性,并测试其关键控制执行的有效性; (2) 对营业收入实施分析程序,分析收入



<p>确认时点的固有风险，为此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>异常变动，复核收入的合理性；</p> <p>（3）抽样检查销售合同，对管理层进行访谈，对与商品控制权转移相关合同条款与条件进行分析，进而评估公司产品销售收入的确认政策；</p> <p>（4）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、产品运输单、客户签收单等；</p> <p>（5）抽样对应收账款及预收款项的余额及收入交易额执行函证程序；</p> <p>（6）对收入进行截止测试，评价收入是否在恰当的会计期间确认。</p>
<p>2. 资产减值事项</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>如“财务报表附注五、49”所述，阳煤化工公司 2023 年计提资产减值准备 75,087.64 万元。报告期内，公司存在子公司关停的情形，管理层识别长期资产存在减值迹象。由于公司资产减值金额对财务报表影响较大，且相关减值测试涉及管理层重大估计及判断，因此，我们将长期资产减值识别为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的重要审计程序包括：</p> <p>（1）了解与资产减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>（2）对长期资产后续计划和处置方案进行了解，判断相关资产的减值情况；</p> <p>（3）复核管理层对资产减值测试的过程，包括估值方法、模型和关键参数等；</p> <p>（4）评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；</p> <p>（5）对固定资产减值准备计算过程进行复核，获取并复核相关减值准备测试明细表，以验证相关减值准备计提的准确性；</p> <p>（6）检查管理层对固定资产与固定资产减值相关的披露是否合理。</p>



四、其他信息

阳煤化工公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括阳煤化工公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督阳煤化工公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



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

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）

尹巍

中国注册会计师：

高靖

中国 北京

二〇二四年四月十八日





合并资产负债表
2023年12月31日

编制单位：阳煤化工股份有限公司

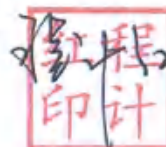
单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	7,243,262,499.97	7,601,016,029.85
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	588,909,484.00	874,605,914.41
应收账款	五、3	861,549,179.06	986,381,172.48
应收款项融资	五、4	125,540,097.35	206,913,000.80
预付款项	五、5	596,554,238.39	801,667,564.69
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	113,868,860.46	43,316,325.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	2,181,095,883.38	2,252,940,730.60
合同资产	五、8	177,242,559.23	183,079,509.46
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	98,512,002.97	161,523,594.08
流动资产合计		11,986,534,804.81	13,111,443,841.40
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、10	25,896,500.83	32,728,573.90
长期股权投资	五、11	502,459,121.18	484,381,224.26
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	五、12	8,274,034,508.00	9,360,589,786.88
在建工程	五、13	331,769,129.97	626,292,347.95
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	225,770,254.32	62,327,199.11
无形资产	五、15	911,815,131.93	817,298,676.30
开发支出			13,683,103.24
商誉			
长期待摊费用	五、16	61,169,177.81	52,723,353.30
递延所得税资产	五、17	125,745,488.78	87,592,079.22
其他非流动资产	五、18	75,444,692.61	90,162,208.61
非流动资产合计		10,534,104,005.43	11,627,778,552.77
资产总计		22,520,638,810.24	24,739,222,394.17

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 东岭化工股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、20	9,805,333,641.63	10,777,815,289.36
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、21	1,697,861,700.00	1,454,776,184.70
应付账款	五、22	1,191,284,551.97	1,129,949,974.86
预收款项			
合同负债	五、23	1,328,392,069.69	1,502,014,866.43
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、24	263,914,247.61	205,123,791.17
应交税费	五、25	61,499,722.85	68,969,843.04
其他应付款	五、26	167,836,300.77	157,260,288.93
其中: 应付利息			
应付股利	五、26	20,705,398.03	21,291,111.63
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	983,133,157.28	621,635,807.73
其他流动负债	五、28	615,378,278.36	771,101,368.58
流动负债合计		16,114,633,670.16	16,688,647,414.80
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、29	500,100,000.00	646,700,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、30	228,902,954.83	61,859,409.71
长期应付款	五、31	624,819,714.62	419,575,540.08
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、32	397,970,562.48	
递延收益	五、33	74,906,764.96	85,434,323.42
递延所得税负债	五、17	85,996,594.12	70,941,683.30
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,912,696,591.01	1,284,510,956.51
负债合计		18,027,330,261.17	17,973,158,371.31
股东权益:			
股本	五、34	2,375,981,952.00	2,375,981,952.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、35	4,367,481,592.36	4,366,627,851.77
减: 库存股			
其他综合收益	五、36		363,383.72
专项储备	五、37	11,057,384.67	6,521,976.01
盈余公积	五、38	39,562,035.66	39,562,035.66
一般风险准备			
未分配利润	五、39	-2,147,790,139.97	-782,215,111.84
归属于母公司股东权益合计		4,646,292,824.72	6,006,842,087.32
少数股东权益		-152,984,275.65	759,221,935.54
股东权益合计		4,493,308,549.07	6,766,064,022.86
负债和股东权益总计		22,520,638,810.24	24,739,222,394.17

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司资产负债表

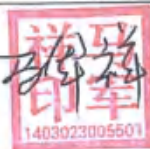
2023年12月31日

编制单位：阳煤化工股份有限公司

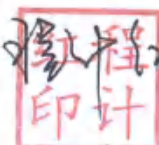
单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,118,109,687.41	2,319,931,557.26
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		63,126,221.85	77,715,299.75
应收账款	十六、1	48,003,307.08	40,475,248.72
应收款项融资		15,806,691.83	95,211,538.87
预付款项		390,290,757.99	581,085,120.13
其他应收款	十六、2	337,462,222.39	1,372,847,263.08
其中：应收利息	十六、2	6,309,349.16	3,290,969.55
应收股利			
存货			
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		66,918.48	553,854.62
流动资产合计		2,972,865,807.03	4,487,819,882.43
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	3,379,618,510.60	3,654,312,082.24
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,092,473.47	1,452,596.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		24,701,262.31	27,923,166.08
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,175,315.58	6,980,791.52
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,411,587,561.96	3,690,668,636.08
资产总计		6,384,453,368.99	8,178,488,518.51

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

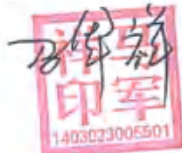
2023年12月31日

单位: 人民币元

编制单位: 阳煤化工股份有限公司

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款		686,317,966.07	1,519,056,988.21
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,924,660,000.00	2,070,000,000.00
应付账款		76,227,605.85	59,600,702.86
预收款项			
合同负债		317,530,162.35	573,733,453.87
应付职工薪酬		15,575,218.46	11,944,622.45
应交税费		3,298,769.46	1,665,383.50
其他应付款		82,602,109.99	184,409,689.20
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,833,375.88	2,684,871.35
其他流动负债		85,997,080.39	117,582,096.31
流动负债合计		3,195,042,288.45	4,540,677,807.75
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		23,342,317.56	26,175,693.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		458,246,053.31	
递延收益			
递延所得税负债		6,175,315.58	6,980,791.52
其他非流动负债			
非流动负债合计		487,763,686.45	33,156,484.84
负债合计		3,682,805,974.90	4,573,834,292.59
股东权益:			
股本		2,375,981,952.00	2,375,981,952.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		5,297,916,105.20	5,297,916,105.20
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,147,716.35	13,147,716.35
未分配利润		-4,985,398,379.46	-4,082,391,547.63
股东权益合计		2,701,647,394.09	3,604,654,225.92
负债和股东权益总计		6,384,453,368.99	8,178,488,518.51

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表
2023年度

编制单位：阳煤化工股份有限公司

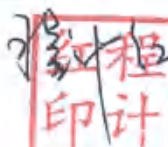
单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		13,620,796,086.00	17,035,658,292.95
其中：营业收入	五、40	13,620,796,086.00	17,035,658,292.95
二、营业总成本		14,253,459,785.84	17,024,688,857.24
其中：营业成本	五、40	12,901,482,649.79	15,611,405,851.88
税金及附加	五、41	89,766,103.68	144,673,122.38
销售费用	五、42	125,454,304.83	101,572,740.20
管理费用	五、43	565,430,746.49	563,929,615.26
研发费用	五、44	245,569,055.11	218,618,659.43
财务费用	五、45	325,756,925.91	384,485,868.09
其中：利息费用	五、45	413,413,693.36	464,902,069.93
利息收入	五、45	112,473,133.56	110,840,210.44
加：其他收益	五、46	58,176,811.86	96,751,761.95
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47	17,734,052.77	-22,216,894.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、47	17,224,156.33	18,869,434.38
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	五、47	-768,948.87	-40,381,711.90
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-144,429,950.77	-45,198,173.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-750,876,370.09	-13,999,498.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50		6,390,772.27
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,452,059,156.07	32,700,403.49
加：营业外收入	五、51	8,344,861.78	3,836,868.44
减：营业外支出	五、52	823,648,581.05	10,019,141.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,267,362,875.34	26,518,130.93
减：所得税费用	五、53	9,222,020.43	12,729,156.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,276,584,895.77	13,788,974.61
（一）按经营持续性分类		-2,276,584,895.77	13,788,974.61
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-344,575,852.45	117,645,615.86
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,932,009,043.32	-103,856,641.25
（二）按所有权归属分类		-2,276,584,895.77	13,788,974.61
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,365,575,028.13	70,070,315.19
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-911,009,867.64	-56,281,340.58
六、其他综合收益的税后净额		-	610,533.94
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	610,533.94
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	610,533.94
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			610,533.94
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,276,584,895.77	14,399,508.55
归属于母公司股东的综合收益总额		-1,365,575,028.13	70,680,849.13
归属于少数股东的综合收益总额		-911,009,867.64	-56,281,340.58
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.57	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.57	0.03

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表
2023年度

编制单位：阳煤化工股份有限公司

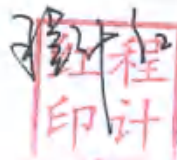
单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	3,415,763,169.41	6,663,767,790.84
减：营业成本	十六、4	3,387,730,622.68	6,639,537,308.61
税金及附加		4,188,077.79	5,580,114.85
销售费用		13,347,902.39	16,195,035.24
管理费用		52,009,056.10	55,452,176.49
研发费用			
财务费用		28,766,004.90	45,032,769.23
其中：利息费用		82,183,829.02	119,162,591.97
利息收入		57,596,261.31	81,912,463.96
加：其他收益		152,184.84	206,535.86
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	108,258.21	98,192,388.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-86,471.64	173,715.80
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-572,810,514.15	-6,746,698.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-260,296,500.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-903,125,065.55	-6,377,387.43
加：营业外收入		65,511.58	46,413.01
减：营业外支出		-52,722.14	125,218.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-903,006,831.83	-6,456,192.93
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-903,006,831.83	-6,456,192.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-903,006,831.83	-6,456,192.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-903,006,831.83	-6,456,192.93
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年度

编制单位：阳煤化工股份有限公司

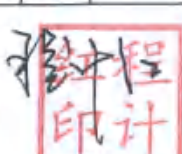
单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,781,183,932.64	17,402,970,838.99
收到的税费返还			46,528,034.19
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	449,722,893.24	214,992,126.99
经营活动现金流入小计		13,230,906,825.88	17,664,491,000.17
购买商品、接受劳务支付的现金		10,053,763,760.18	14,006,567,657.65
支付给职工以及为职工支付的现金		1,050,128,059.77	970,952,047.71
支付的各项税费		207,764,423.65	442,889,554.28
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	466,632,125.42	525,931,248.88
经营活动现金流出小计		11,778,288,369.02	15,946,340,508.52
经营活动产生的现金流量净额	五、54	1,452,618,456.86	1,718,150,491.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		380,664,210.31	289,138,665.29
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			
投资活动现金流出小计		380,664,210.31	289,138,665.29
投资活动产生的现金流量净额		-380,664,210.31	-289,138,665.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		10,548,243,869.64	12,713,759,603.72
收到其他与筹资活动有关的现金	五、54	498,746,410.00	64,611,049.50
筹资活动现金流入小计		11,046,990,279.64	12,778,370,653.22
偿还债务所支付的现金		11,429,927,253.72	11,547,544,160.11
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		346,353,530.81	477,003,850.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		585,713.60	17,901,177.20
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54	455,965,960.95	2,181,527,963.07
筹资活动现金流出小计		12,232,246,745.48	14,206,075,973.71
筹资活动产生的现金流量净额		-1,185,256,465.84	-1,427,705,320.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-199,601.24	612,259.48
五、现金及现金等价物净增加额	五、54	-113,501,820.53	1,918,765.35
加：期初现金及现金等价物余额	五、54	2,672,226,842.73	2,670,308,077.38
六、期末现金及现金等价物余额	五、54	2,558,725,022.20	2,672,226,842.73

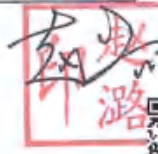
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

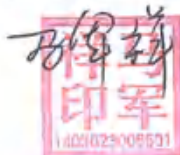
2023年度

编制单位：阳煤化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,966,149,858.38	7,779,723,210.23
收到的税费返还			1,545,569.82
收到其他与经营活动有关的现金		4,081,555,235.76	3,579,725,410.50
经营活动现金流入小计		9,047,705,094.14	11,360,994,190.55
购买商品、接受劳务支付的现金		5,060,494,784.99	7,533,113,382.32
支付给职工以及为职工支付的现金		49,810,197.16	48,425,236.09
支付的各项税费		8,579,868.17	13,802,202.39
支付其他与经营活动有关的现金		3,363,149,773.78	3,187,302,464.31
经营活动现金流出小计		8,482,034,624.10	10,782,643,285.11
经营活动产生的现金流量净额		565,670,470.04	578,350,905.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			100,884,288.00
取得投资收益收到的现金			100,884,288.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14,505,329.85	
收到其他与投资活动有关的现金		826,480,707.79	1,410,276,570.19
投资活动现金流入小计		840,986,037.64	1,511,160,858.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			658,748.06
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		161,000,000.00	1,650,550,000.00
投资活动现金流出小计		161,000,000.00	1,651,208,748.06
投资活动产生的现金流量净额		679,986,037.64	-140,047,889.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		800,000,000.00	2,400,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			100,000,000.00
筹资活动现金流入小计		800,000,000.00	2,500,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,630,000,000.00	2,884,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		83,388,399.88	110,994,490.56
支付其他与筹资活动有关的现金		100,000,000.00	50,000,000.00
筹资活动现金流出小计		1,813,388,399.88	3,044,994,490.56
筹资活动产生的现金流量净额		-1,013,388,399.88	-544,994,490.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		232,268,107.80	-106,691,474.99
加：期初现金及现金等价物余额		1,084,622,390.59	1,191,313,865.58
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,316,890,498.39	1,084,622,390.59

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表
2023年度

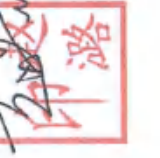
单位：人民币元

	2023年度											少数股东权益	合计		
	杭州宇通汽车股份有限公司股东权益														
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计	
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	2,375,981,952.00	-	-	-	4,365,927,851.77	-	-	363,383.72	6,521,476.01	39,562,035.66	-	-	-	759,227,936.51	6,765,051,022.86
二、本年年初余额	2,375,981,952.00	-	-	-	4,365,927,851.77	-	-	363,383.72	6,521,476.01	39,562,035.66	-	-	-	759,227,936.51	6,765,051,022.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	853,740.59	-	-	363,383.72	4,535,408.65	-	-	-	-	-912,205,211.19	-2,272,765,473.79
（一）综合收益总额	-	-	-	-	853,740.59	-	-	363,383.72	4,535,408.65	-	-	-	-	-912,205,211.19	-2,272,765,473.79
（二）股东投入和减少股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-363,383.72	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-363,383.72	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	4,535,408.65	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	4,535,408.65	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	2,375,981,952.00	-	-	-	4,367,481,692.26	-	-	-	11,057,384.67	39,562,035.66	-	-	-	-2,147,790,139.97	4,615,292,821.72

法定代表人：
王守金

主管会计工作负责人：
王守金

会计机构负责人：
王守金



合并股东权益变动表 (续)

2022年度

单位: 人民币元

	2022年度											少数股东权益	股东权益合计		
	四川量子母公司股东权益														
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
优先股	普通股	其他权益工具	其他												
1. 上年年末余额	2,375,394,952.00				4,385,627,851.77	-	-247,150.22	10,108,369.33	39,582,055.66	-	-824,704,383.40	-	5,367,331,675.14	863,433,444.52	6,430,765,119.66
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
2. 本年年初余额	2,375,394,952.00				4,385,627,851.77	-	-247,150.22	10,108,369.33	39,582,055.66	-	-824,704,383.40	-	5,367,331,675.14	863,433,444.52	6,430,765,119.66
3. 本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)							610,533.94	-3,585,303.32	-	-	12,486,271.56	-	39,416,412.18	-104,231,708.98	-64,701,066.80
(一) 综合收益总额							610,533.94				12,486,271.56		39,416,412.18		
(二) 股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
(四) 股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	2,375,394,952.00				4,385,627,851.77	-	363,383.72	6,521,076.01	39,582,055.66	-	-782,215,111.84	-	6,095,842,087.32	759,221,935.54	6,755,064,022.86

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

公司负责人:

郭路

郭程印

郭程印

1405022005501



母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：国煤化工股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023年度							其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益						
上年年末余额	2,375,981,952.00	-	-	-	5,297,916,105.20	-	-	-	13,147,716.35	-4,082,391,547.63	-	3,604,654,225.92	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	2,375,981,952.00	-	-	-	5,297,916,105.20	-	-	-	13,147,716.35	-4,082,391,547.63	-	3,604,654,225.92	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-903,006,831.83	-	-903,006,831.83	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-903,006,831.83	-	-903,006,831.83	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	2,375,981,952.00	-	-	-	5,297,916,105.20	-	-	-	13,147,716.35	-4,985,398,379.46	-	2,701,647,394.09	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表（续）

2023年度

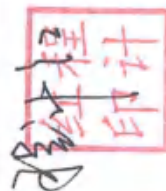
单位：人民币元

项	2022年度											
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	2,375,981,952.00				5,297,916,105.20	-	-	-	13,147,716.35	-4,075,935,354.70	-	3,611,110,418.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	2,375,981,952.00				5,297,916,105.20	-	-	-	13,147,716.35	-4,075,935,354.70	-	3,611,110,418.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-				-	-6,456,192.93	-	-6,456,192.93
（一）综合收益总额										-6,456,192.93		-6,456,192.93
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	2,375,981,952.00				5,297,916,105.20	-	-	-	13,147,716.35	-4,082,391,547.63	-	3,604,654,226.92

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



一、公司的基本情况

1. 历史沿革

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

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

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

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

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

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

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

2007年5月25日，本公司完成股权分置改革，股权分置改革方案为：以股权分置改革股权登记日登记流通股总股数77,274,499股为基数，流通股每10股转增8股，以大股东豁免公司债务为条件，向第一大股东四川香凤企业有限公司定向转增，每10股转

增4,814,599股，共转增37,204,529股，其中：向流通股股东转增26,572,800股，向四川香风企业有限公司定向转增10,631,729股。本次股权分置改革后公司总股本变更为114,479,028股，其中：有限售条件的流通股份54,690,228股，占总股本的47.77%，无限售条件的流通股份59,788,800股，占总股本的52.23%。

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

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

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

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

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

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

2012年10月25日，本公司非公开发行的股份在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成股份登记手续，新增股份472,663,380股，公司的股本结构为：总股本587,142,408股，其中：有限售条件的流通股份505,497,408股，占总股本的86.09%，无限售条件的流通股份81,645,000股，占总股本的13.91%。

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

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

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

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

截止2023年12月31日,本公司的股本总额为2,375,981,952股。

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

法定代表人:马军祥

2. 行业性质

本公司属于化学原料及化学制品制造业。

3. 主要经营活动

本公司主要从事煤化工产品和化工设备的生产和销售,化工设备研发等。

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

本财务报表于2024年4月18日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

公司于2023年12月6日发布公告,子公司阳煤平原化工有限公司(以下简称平原化工)受政策性关停影响,于2023年12月16日全面关停,平原化工处于非持续经营状态,本期采用公允价值与成本孰低的基础编制平原化工2023年度财务报表。

除上述子公司采用非持续经营编制基础外,本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,除平原化工外,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团除子公司阳煤化工(新加坡)有限公司以美元为记账本位币外,其余单位以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
本期重要的应收款项核销	本期不涉及	单项金额超过 2000 万元的
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	本期不涉及	单项金额超过 2000 万元的
重要在建工程项目	五、13.(2) 重要的在建工程项目本年变动情况	单个项目当期发生额或余额超过 2000 万元的
说明重要的超过 1 年未支付应付股利及原因	本期不涉及	单项金额超过 2000 万元的
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	五、22 (2) 账龄超过一年的大额应付账款	单项金额超过 2000 万元的
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	五、26.2 (2) 账龄超过一年的重要其他应付款	单项金额超过 2000 万元的
重要非全资子公司	八、1.(2) 重要的非全资子公司	资产总额占总资产比例的 10%及以上,同时营业收入总额占总收入 20%及以上
重要联营企业	八、3.在合营企业或联营企业中的权益	公司在权益法下确认的联营企业的投资收益占公司上年经审计归属于母公司净利润的 10%(含 10%)以上
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	十三、十四、十五	单项金额超过 1000 万元的

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值发行股份面值总额的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本集团判断控制的标准为,本集团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其回报金额。

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

9. 现金及现金等价物

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

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,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;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

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

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎

所有的风险和报酬,或虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异;对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资。

2) 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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：其他债权投资、应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择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，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产、其他非流动金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。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，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团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之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团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会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（4）金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估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。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，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。

本集团将金额为2000万元以上且面临特殊回收风险的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

① 应收账款与合同资产的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款与合同资产的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款与合同资产，本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。计量预期信用损失的会计估计政策为：

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

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为商业银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 承兑人为商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资）、贷款承诺及财务担保合同，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其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未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可

用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

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

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法或个别计价法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

本集团原材料、库存商品按照单个存货项目计提存货跌价准备,在确定其可变现净值时,库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

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

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、11 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

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

14. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

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

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

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位20%以下表决权的,如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的、或与被投资单位之间发生重要交易的、或向被投资单位派出管理人员的、或向被投资单位提供关键技术资料等(或综合考虑以上多种事实和情况),本集团认为对被投资单位具有重大影响。)

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于一揽子交易的,以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资，按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本；以非货币性资产交换取得的长期股权投资，以账面价值及相关税费作为初始投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益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，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关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处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》核算

的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

16. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

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

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

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

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

17. 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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	满足验收标准,自达到预定可使用状态之日起
机器设备	完成安装调试达到验收标准之日起

18. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

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

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计

使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

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

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本集团评估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;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可收回金额,难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括催化剂等费用。本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

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

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

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

其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。

23. 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

24. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

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

①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

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

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

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

①本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

③本集团已将该商品的实物转移给客户。

④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

⑤客户已接受该商品或服务。

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

(2) 收入确认的具体方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、化工设备收入、贸易收入。

①销售商品收入

本集团从事煤化工产品的制造和销售，主要包括尿素、PVC、三氯化磷、丙烯、烧碱等产品，对于客户自行提货的商品于产品出库且客户提货签收时确认收入，对于运输送达的产品交付给客户指定地点后确认收入。

②化工设备收入

本集团从事的化工设备主要产品涉及煤化工、石油化工、新能源等领域，主要应用于耐高压、耐高温、耐腐蚀、绝热深冷等特殊环境，涵盖反应、换热、分离、储存等各类特种压力容器，包括气化炉、储罐、反应器、换热器、塔器、锅炉、风电类等七大系列。

本集团化工设备产品采取订单式生产。本集团与客户签订销售合同后，根据销售合同的具体条款组织生产，产品制造完工后，运至买方指定的地点，交付给客户签收确认后确认收入。

③贸易收入

本集团从事的贸易业务具体包括尿素贸易、其他贸易。

本集团从事的上述贸易业务涉及第三方参与其中。对于本集团从事的上述贸易中属于自主贸易的部分，因为本集团是自第三方取得商品控制权后再转让给客户，在交易过程中承担向客户转让商品的主要责任、承担存货风险，并能有权自主决定所交易的商品的价格，所以本集团在该交易中的身份是主要责任人，按合同约定的本集团预期有权收取的对价总额确认贸易收入。本集团于发出商品并由客户签收确认后确认销售商品收入。对于公司从事的贸易业务中属于承诺安排他人提供特定商品的部分，由于本集团在向客户提供特定商品前，本集团对特定商品并无控制权，所以本集团在该交易中的身份是代理人，按照因为安排他人向客户提供特定商品而有权收入的佣金或手续费金额确认收入。

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

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

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照平均分配方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的暂时性差异计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)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,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)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,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

27. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。/合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团作为出租人的,将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理,各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理;但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为

拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。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,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止

租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

4) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人，对相关标的资产转让是否构成销售进行评估，具体依据见附注五、56. 租赁。本集团判断不构成销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等的金融负债；构成销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

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

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

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

3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人,相关标的资产的控制权未转移给本集团,本集团不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产;相关标的资产的控制权已转移给本集团,资产转让构成销售,本集团对资产购买进行会计处理,并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

28. 持有待售

本集团主要通过出售(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,将其划分为持有待售类别。

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;②出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团持有的非流动资产或处置组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。

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

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。

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

29. 终止经营

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

在利润表中,本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

30. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

(对于第一和第二层次)对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

(对于第三层次)第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于2023年12月31日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

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

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2023年1月1日，本公司根据《企业会计准则解释第16号》的通知》(财会〔2022〕31号)要求，对承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。同时对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间(2022年度)发生的适用该解释的单项交易，本公司按照解释的规定同时调整2023年1月1日合并财务报表和母公司财务报表。本集团按照《企业会计准则解释第16号》和《企业会计准则第18号——所得税》的规定对2022年12月31日的相关财务报表项目进行了调整，具体明细如下：

合并资产负债表

项目	2022年12月31日 (调整前)	2022年12月31日 (调整后)	影响金额
递延所得税资产	75,221,982.83	87,592,079.22	12,370,096.39

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

递延所得税负债	58,800,286.83	70,941,683.30	12,141,396.47
未分配利润	-782,443,811.76	-782,215,111.84	228,699.92

合并利润表

项目	2022年度(调整前)	2022年度(调整后)	影响金额
所得税费用	12,842,345.38	12,729,156.32	-113,189.06
净利润	13,675,785.55	13,788,974.61	113,189.06
归属于母公司股东的净利润	69,957,126.13	70,070,315.19	113,189.06

母公司资产负债表

项目	2022年12月31日 (调整前)	2022年12月31日 (调整后)	影响金额
递延所得税资产		6,980,791.52	6,980,791.52
递延所得税负债		6,980,791.52	6,980,791.52

本次会计政策变更已经本公司第十届董事会第四十八次会议审议通过。

(2) 重要会计估计变更

本集团本年度无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

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

不同企业所得税税率纳税主体说明:

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

2. 税收优惠

(1) 增值税

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

(2) 企业所得税

1) 河北正元氢能科技有限公司

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

2) 山西阳煤化工机械(集团)有限公司

山西阳煤化工机械(集团)有限公司于2022年12月12日被山西省科技厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局共同组成的山西省高新技术企业认定管理机构批准认定为高新技术企业(高新技术企业证书编号:GR202214000528),有效期3年,自2022年起至2025年,减按15%税率缴纳企业所得税。

3) 山西丰喜化工设备有限公司

山西丰喜化工设备有限公司于2020年12月3日被山西省科技厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局共同组成的山西省高新技术企业认定管理机构批准认定为高新技术企业(高新技术企业证书编号:GR202314000754),有效期3年,自2023年起至2026年,减按15%税率缴纳企业所得税。

4) 阳煤平原化工有限公司

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

五、 财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,除另有注明外,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	82,975.24	96,321.58
银行存款	1,397,799,493.93	1,353,897,966.13
财务公司存款	1,213,397,752.67	1,364,859,080.23
其他货币资金	4,631,982,278.13	4,882,162,661.91
合计	7,243,262,499.97	7,601,016,029.85
其中:存放在境外的款项总额		14,470,987.89

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

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

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	4,041,701,081.57	4,708,368,321.81
信用证保证金	576,015,915.00	138,045,529.04
融资租赁保证金		14,236,892.36
保函押金	14,053,580.00	21,306,439.67
受限制资金	52,555,199.64	46,626,525.21
其他	211,701.56	205,479.03
合计	4,684,537,477.77	4,928,789,187.12

注:受限制资金主要为诉讼冻结资金。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	573,034,986.00	866,395,964.89
商业承兑汇票	15,874,498.00	8,209,949.52
合计	588,909,484.00	874,605,914.41

(2) 按坏账计提方法分类列示

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	591,856,076.00	100.00	2,946,592.00	0.50	588,909,484.00
其中:商业承兑汇票	18,821,090.00	3.18	2,946,592.00	15.66	15,874,498.00
银行承兑汇票	573,034,986.00	96.82			573,034,986.00
合计	591,856,076.00	100.00	2,946,592.00	0.50	588,909,484.00

续:

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

1) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,051,660.00	52,583.00	5.00
1-2年	12,184,100.00	1,218,410.00	10.00
2-3年	5,585,330.00	1,675,599.00	30.00
合计	18,821,090.00	2,946,592.00	—

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收票据坏账准备	2,287,727.72	658,864.28				2,946,592.00
合计	2,287,727.72	658,864.28				2,946,592.00

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		462,782,752.88
商业承兑汇票		
合计		462,782,752.88

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	487,639,249.61	605,833,780.55
1至2年	215,721,948.95	285,868,334.26
2至3年	204,805,326.90	165,002,428.20
3至4年	162,666,541.21	57,574,473.11
4至5年	55,635,579.17	70,855,782.45
5年以上	88,418,155.49	20,044,488.21
合计	1,214,886,801.33	1,205,179,286.78

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	80,952,798.77	6.66	80,952,798.77	100.00	
按组合计提坏账准备	1,133,934,002.56	93.34	272,384,823.50	24.02	861,549,179.06
合计	1,214,886,801.33	100.00	353,337,622.27	29.08	861,549,179.06

续:

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

1) 按单项计提应收账款坏账准备

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
华阳集团(山西)树脂医用材料有限责任公司	46,242,040.49	46,242,040.49	100.00	预计无法收回
阳煤集团深州化工有限公司	14,959,582.76	14,959,582.76	100.00	预计无法收回
中新能源阜新化工有限公司	12,134,365.52	12,134,365.52	100.00	预计无法收回
山西同德铝业有限公司	5,372,500.00	5,372,500.00	100.00	预计无法收回
东明华谊玉皇新材料有限公司	2,244,310.00	2,244,310.00	100.00	预计无法收回
合计	80,952,798.77	80,952,798.77	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	484,539,249.61	24,226,962.48	5.00
1至2年	215,127,008.76	21,512,700.88	10.00
2至3年	204,361,776.10	61,308,532.83	30.00
3至4年	107,517,209.90	53,758,604.95	50.00
4至5年	54,053,679.17	43,242,943.34	80.00
5年以上	68,335,079.02	68,335,079.02	100.00
合计	1,133,934,002.56	272,384,823.50	

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	218,798,114.30	134,539,507.97			353,337,622.27
合计	218,798,114.30	134,539,507.97			353,337,622.27

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 365,669,646.75 元, 占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 26.05%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 147,331,736.53 元。

4. 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	125,540,097.35	206,913,000.80
合计	125,540,097.35	206,913,000.80

(1) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	125,540,097.35	100.00			125,540,097.35
其中: 银行承兑汇票	125,540,097.35	100.00			125,540,097.35
合计	125,540,097.35	100.00			125,540,097.35

续:

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	206,913,000.80	100.00			206,913,000.80
其中: 银行承兑汇票	206,913,000.80	100.00			206,913,000.80
合计	206,913,000.80	100.00			206,913,000.80

(2) 年末已质押的应收款项融资

年末无已质押的应收款项融资。

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	679,154,575.69	
商业承兑汇票		
合计	679,154,575.69	

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	590,349,566.37	98.96	789,648,018.22	98.50
1至2年	1,675,012.81	0.28	4,218,596.62	0.53
2至3年	1,896,724.43	0.32	921,222.53	0.11
3年以上	2,632,934.78	0.44	6,879,727.32	0.86
合计	596,554,238.39	100.00	801,667,564.69	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 328,032,886.88 元,占预付款项年末余额合计数的比例 54.99%。

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	113,868,860.46	43,316,325.03
合计	113,868,860.46	43,316,325.03

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	27,761,056.00	24,352,056.63
备用金	6,407,882.34	5,767,199.95
往来款	104,099,341.48	34,283,757.07
其他	16,589,547.50	16,350,699.72
合计	154,857,827.32	80,753,713.37

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	92,896,474.33	14,448,462.69
1至2年	1,825,608.74	11,508,785.49
2至3年	8,925,570.87	1,832,946.63
3至4年	1,825,507.40	8,222,837.73
4至5年	8,132,837.73	6,856,770.21
5年以上	41,251,828.25	37,883,910.62
合计	154,857,827.32	80,753,713.37

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	33,443,635.50	21.60	12,189,327.79	36.45	21,254,307.71
按组合计提坏账准备	121,414,191.82	78.40	28,799,639.07	23.72	92,614,552.75
合计	154,857,827.32	100.00	40,988,966.86	26.47	113,868,860.46

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

续:

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	33,228,635.50	41.15	11,974,327.79	36.04	21,254,307.71
按组合计提坏账准备	47,525,077.87	58.85	25,463,060.55	53.58	22,062,017.32
合计	80,753,713.37	100.00	37,437,388.34	46.36	43,316,325.03

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
临猗县坤源玻璃钢制品防腐有限公司	350,000.00	350,000.00	100.00	预计无法收回
原驰环境技术(青岛)有限公司	4,360,325.74	4,360,325.74	100.00	预计无法收回
汇胜集团平原纸业有限公司	13,112,287.71			注1
平原县经济开发投资有限公司	5,000,000.00			
山东华鲁恒升化工股份有限公司	3,142,020.00			
无锡华光锅炉股份有限公司	5,725,000.00	5,725,000.00	100.00	预计无法收回
济宁矿源矿山机械厂	1,539,002.05	1,539,002.05	100.00	预计无法收回
江苏双昊环境设备有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
西安大发机械加工有限公司	15,000.00	15,000.00	100.00	预计无法收回
合计	33,443,635.50	12,189,327.79	—	—

注1: 应收平原县经济开发投资公司、汇胜集团平原纸业有限公司、山东华鲁恒升化工股份有限公司款项, 均为子公司平原化工在纳入上市公司前与当地企业发生的往来款, 2011年, 平原化工的前身即中化平原在办理土地使用证时, 与平原县政府协商一致并取得政府函件, 同意平原县经济开发投资公司、汇胜集团平原纸业有限公司、山东华鲁恒升化工股份有限公司与中化平原的债务用于抵减中化平原应缴纳的土地出让金, 由于应付土地出让金及此三项其他应收款均未结算, 故无收款风险, 未计提坏账准备。

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	92,896,474.33	4,644,823.72	5.00
1至2年	1,825,608.74	182,560.87	10.00

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2至3年	1,646,568.82	493,970.65	30.00
3至4年	1,625,507.40	812,753.70	50.00
4至5年	3,772,511.99	3,018,009.59	80.00
5年以上	19,647,520.54	19,647,520.54	100.00
合计	121,414,191.82	28,799,639.07	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	722,423.14	8,111,034.50	28,603,930.70	37,437,388.34
年初其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	4,125,304.31	-2,954,866.28	8,061,140.49	9,231,578.52
本年转回				
本年转销				
本年核销			5,680,000.00	5,680,000.00
其他变动				
年末余额	4,847,727.45	5,156,168.22	30,985,071.19	40,988,966.86

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	37,437,388.34	9,231,578.52		5,680,000.00	40,988,966.86
合计	37,437,388.34	9,231,578.52		5,680,000.00	40,988,966.86

(5) 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	5,680,000.00

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
阳泉煤业化工集团供销有限责任公司	往来款	37,261,271.06	1年以内	24.06	1,863,063.55
常州市范群干燥设备有限公司	往来款	28,800,000.00	1年以内	18.60	1,440,000.00
郑州商品交易所	押金及保证金	13,400,000.00	1年以内, 4-5年	8.65	1,105,000.00
汇胜集团平原纸业有 限公司	往来款	13,112,287.71	5年以上	8.47	
沧州渤海新区城市建 设投资有限公司	押金及保 证金	6,000,000.00	5年以上	3.87	6,000,000.00
合计		98,573,558.77		63.65	10,408,063.55

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	500,905,461.72	22,629,479.57	478,275,982.15	860,048,211.15	11,657,980.36	848,390,230.79
在产品	559,125,617.72		559,125,617.72	407,727,007.73		407,727,007.73
库存商品	1,164,591,606.47	21,269,458.23	1,143,322,148.24	1,002,911,768.44	7,082,392.09	995,829,376.35
其他	372,135.27		372,135.27	994,115.73		994,115.73
合计	2,224,994,821.18	43,898,937.80	2,181,095,883.38	2,271,681,103.05	18,740,372.45	2,252,940,730.60

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或 转销	其他转出	
原材料	11,657,980.36	10,971,499.21				22,629,479.57
库存商品	7,082,392.09	14,187,066.14				21,269,458.23
合计	18,740,372.45	25,158,565.35				43,898,937.80

公司直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;平原化工关停后待处置的备品备件,按公允价值减去处置费用后的金额确定其可变现净值。

8. 合同资产

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	188,938,741.73	11,696,182.50	177,242,559.23	196,262,292.20	13,182,782.74	183,079,509.46
合计	188,938,741.73	11,696,182.50	177,242,559.23	196,262,292.20	13,182,782.74	183,079,509.46

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	188,938,741.73	100.00	11,696,182.50	6.19	177,242,559.23
合计	188,938,741.73	100.00	11,696,182.50	6.19	177,242,559.23

续:

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	196,262,292.20	100.00	13,182,782.74	6.72	183,079,509.46
合计	196,262,292.20	100.00	13,182,782.74	6.72	183,079,509.46

1) 合同资产按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	143,953,833.43	7,197,691.67	5.00
1至2年	44,984,908.30	4,498,490.83	10.00
合计	188,938,741.73	11,696,182.50	—

(3) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
质保金		1,486,600.24		
合计		1,486,600.24		—

9. 其他流动资产

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	2,320,453.95	45,099,337.91
待抵扣进项税	88,639,225.81	94,931,439.55
待认证进项税	7,533,895.56	21,492,793.98
其他	18,427.65	22.64
合计	98,512,002.97	161,523,594.08

10. 长期应收款

项目	年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	25,896,500.83		25,896,500.83	6.72%-7.12%
其中：未实现融资收益	1,903,499.17		1,903,499.17	
小计	25,896,500.83		25,896,500.83	
减：1年内到期的长期应收款				
合计	25,896,500.83		25,896,500.83	

续：

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

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动						年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			
1. 合营企业										
山西怡建幕墙有限公司	5,743,683.92			52,481.53						5,796,165.45
2. 联营企业										
山西阳雄氢双阳电池科技有限公司	10,057,209.61			-86,471.64						9,970,737.97
航天氢能沧州气体有限公司	468,580,330.73			17,258,146.44		853,740.59				486,692,217.76
3. 子公司										
合计	484,381,224.26			17,224,156.33		853,740.59				502,459,121.18

12. 固定资产

(1) 固定资产及固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
固定资产	8,260,560,664.00	9,360,589,786.88
固定资产清理	13,473,844.00	
合计	8,274,034,508.00	9,360,589,786.88

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	5,434,387,813.62	10,897,471,403.20	38,193,955.43	686,310,288.77	83,415,233.57	17,139,778,694.59
(2) 本年增加金额	25,618,311.25	201,935,889.75	1,159,886.38	5,587,271.59	4,043,922.74	238,345,281.71
—购置	1,627,124.03	21,004,593.33	155,634.66	2,020,200.41	4,043,922.74	28,851,475.17
—在建工程转入	23,991,187.22	180,931,296.42	1,004,251.72	3,567,071.18		209,493,806.54
—企业合并增加						
(3) 本年减少金额	21,322,904.21	232,568,071.44	176,991.15	10,219,605.04	68,477.85	264,356,049.69
(1) 处置或报废	21,273,790.08	147,867,266.93	176,991.15			169,318,048.16
(2) 其他减少	49,114.13	84,700,804.51		10,219,605.04	68,477.85	95,038,001.53
(4) 年末余额	5,438,683,220.66	10,866,839,221.51	39,176,850.66	681,677,955.32	87,390,678.46	17,113,767,926.61
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	1,451,478,857.08	5,568,795,867.17	30,697,867.07	571,759,034.78	54,064,710.03	7,676,796,336.13
(2) 本年增加金额	182,710,600.88	691,623,995.11	1,776,918.54	23,979,013.62	10,943,372.80	911,033,900.95
—计提	182,710,600.88	691,623,995.11	1,776,918.54	23,979,013.62	10,943,372.80	911,033,900.95
—其他增加						
(3) 本年减少金额	13,788,507.80	168,206,896.93	27,563.93	11,749,496.42	65,053.96	193,837,519.04
—处置或报废	8,059,371.15	90,877,879.00	18,215.34			98,955,465.49
—其他减少	5,729,136.65	77,329,017.93	9,348.59	11,749,496.42	65,053.96	94,882,053.55

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
(4) 年末余额	1,620,400,950.16	6,092,212,965.35	32,447,221.68	583,988,551.98	64,943,028.87	8,393,992,718.04
3. 减值准备						
(1) 年初余额	9,534,058.48	91,981,535.18	12,360.26	864,617.66		102,392,571.58
(2) 本年增加金额	211,359,437.04	196,418,008.66	939,157.20	4,806,221.14	29,111.81	413,551,935.85
—计提	211,359,437.04	196,418,008.66	939,157.20	4,806,221.14	29,111.81	413,551,935.85
(3) 本年减少金额	11,093,021.93	45,636,940.93				56,729,962.86
—处置或报废	11,093,021.93	45,636,940.93				56,729,962.86
(4) 年末余额	209,800,473.59	242,762,602.91	951,517.46	5,670,838.80	29,111.81	459,214,544.57
4. 账面价值						
(1) 年末账面价值	3,608,481,796.91	4,531,863,653.25	5,778,111.52	92,018,564.54	22,418,537.78	8,260,560,664.00
(2) 年初账面价值	3,973,374,898.06	5,236,694,000.85	7,483,728.10	113,686,636.33	29,350,523.54	9,360,589,786.88

注:本年度固定资产其他减少为固定资产更新改造转入在建工程以及按竣工决算报告调整预转固定资产。

（3）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
阳煤化机房屋建筑物	398,339,425.38	办理手续尚未完成
恒通化工房屋建筑物	14,332,941.22	办理手续尚未完成
平原化工房屋建筑物	586,048.17	办理手续尚未完成
丰喜泉稷房屋建筑物	882,729,958.82	办理手续尚未完成
合计	1,295,988,373.59	

（4）固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
恒通化工甲醇生产性	7,808.48	2,757.38	5,051.10	拆除资产公允价值采用报废资产回收价格、处置费用为与处置相关的费用，通用设备采用重置成本法	报废资产回收价格、处置费用、重置全价、成新率	报废资产回收价格考虑可变现回收材料单价与可回收报废材料的重量；重置全价以购置价、运杂费、安装调试费、资金成本、增值税等计算重置全价。成新率：结合年限法和现场勘察法确定成新率。处置费用根据资产具体处置情况，估算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；
平原化工固定资产	60,340.24	29,709.14	30,631.10	拆除资产公允价值采用报废资产回收价格、处置费用为与处置相关的费用，通用设备采用重置成本法	报废资产回收价格、处置费用、重置全价、成新率	报废资产回收价格考虑可变现回收材料单价与可回收报废材料的重量，扣除拆除费用；继续使用房屋重置全价根据建筑安装工程造价和前期费用、资金成本确定；综合成新率根据勘察成新率和年限成新率确定；设备重置成本考虑设备购置费、运杂费、安装工程费、资金成本等计算。

（5）固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
房屋建筑物	2,121,397.00	
机器设备	11,352,447.00	
合计	13,473,844.00	

13. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	331,769,129.97	626,292,347.95
合计	331,769,129.97	626,292,347.95

(1) 在建工程情况

工程名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
平原化工搬迁入园改造	296,817,017.14	260,961,117.14	35,855,900.00	315,331,434.76		315,331,434.76
泉稷年产5万吨三聚氰胺项目	96,976,555.79		96,976,555.79	96,976,555.79		96,976,555.79
恒通化工技改项目	71,828,407.11		71,828,407.11	127,047,936.67		127,047,936.67
煤炭清洁高效综合利用项目	57,288,370.23		57,288,370.23	26,504,174.78		26,504,174.78
氢能重卡示范项目加氢站	34,571,333.94		34,571,333.94	34,285,645.87		34,285,645.87
其他项目	35,248,562.90		35,248,562.90	26,146,600.08		26,146,600.08
合计	592,730,247.11	260,961,117.14	331,769,129.97	626,292,347.95		626,292,347.95

(2) 重要的在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
平原化工搬迁入园改造	315,331,434.76	9,951,398.12	28,465,815.74		296,817,017.14
恒通化工技改项目	127,047,936.67	118,532,803.06	173,752,332.62		71,828,407.11
泉稷年产5万吨三聚氰胺项目	96,976,555.79				96,976,555.79
氢能重卡示范项目加氢站	34,285,645.87	285,688.07			34,571,333.94
煤炭清洁高效综合利用项目	26,504,174.78	30,784,195.45			57,288,370.23
合计	600,145,747.87	159,554,084.70	202,218,148.36		557,481,684.21

续:

工程名称	预算数(万元)	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额(万元)	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
平原化工搬迁入园改造	486,480.79	6.10%	缓建				自筹、借款

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	预算数 (万元)	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进 度	利息资本 化累计金 额(万元)	其中:本 年利息资 本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来 源
恒通化工技改项目	23,160.46	31.01%	在建中				自筹
泉稷年产5万吨三聚氰胺项目	23,749.89	40.83%	在建中	368.53			自筹、 借款
氢能重卡示范项目加氢站	4,737.17	72.98%	在建中				自筹
煤炭清洁高效综合利用项目	288,400.42	1.99%	在建中				自筹
合计	826,528.73			368.53			

(3) 本年计提在建工程减值准备情况

类别	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
平原化工搬迁 入园改造		260,961,117.14		260,961,117.14	政策性停产
合计		260,961,117.14		260,961,117.14	—

(4) 在建工程的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

单位: 万元

项目	账面价 值	可收回 金额	减值金 额	公允价值和处置 费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依 据
平原化 工在建 工程	29,681.70	3,585.59	26,096.11	公允价值采用报废 资产回收价格、处 置费用为与处置相 关的费用	报废资产 回收价 格、处置 费用	考虑可变现回收材 料单价与可回收报 废材料的重量, 扣 除拆除费用

14. 使用权资产

项目	房屋建筑物使用权	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	32,219,037.79	36,369,977.77	68,589,015.56
(2) 本年增加金额		172,578,752.91	172,578,752.91
—租入		172,578,752.91	172,578,752.91
(3) 本年减少金额			
(4) 年末余额	32,219,037.79	208,948,730.68	241,167,768.47
2. 累计摊销			
(1) 年初余额	4,295,871.71	1,965,944.74	6,261,816.45
(2) 本年增加金额	3,221,903.77	5,913,793.93	9,135,697.70
—计提	3,221,903.77	5,913,793.93	9,135,697.70

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物使用权	土地使用权	合计
(3) 本年减少金额			
(4) 年末余额	7,517,775.48	7,879,738.67	15,397,514.15
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本年增加金额			
(3) 本年减少金额			
(4) 年末余额			
4. 账面价值			
(1) 年末账面价值	24,701,262.31	201,068,992.01	225,770,254.32
(2) 年初账面价值	27,923,166.08	34,404,033.03	62,327,199.11

15. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件	其他	合计
一. 账面原值					
(1) 年初余额	969,237,725.00	133,540,048.11	2,012,944.39	40,637,702.76	1,145,428,420.26
(2) 本年增加金额	44,621,026.86	13,683,103.24	9,994,273.98	115,404,896.84	183,703,300.92
—购置	44,621,026.86		242,718.45	115,404,896.84	160,268,642.15
—在建工程转入		13,683,103.24	9,751,555.53		23,434,658.77
(3) 本年减少金额	6,772,283.00				6,772,283.00
—处置	6,772,283.00				6,772,283.00
(4) 年末余额	1,007,086,468.86	147,223,151.35	12,007,218.37	156,042,599.60	1,322,359,438.18
二. 累计摊销					
(1) 年初余额	231,534,493.95	94,039,032.86	1,365,439.44	1,190,777.71	328,129,743.96
(2) 本年增加金额	22,503,738.38	12,708,098.20	1,283,656.72		36,495,493.30
—计提	22,503,738.38	12,708,098.20	1,283,656.72		36,495,493.30
(3) 本年减少金额	6,772,283.00				6,772,283.00
—处置	6,772,283.00				6,772,283.00
(4) 年末余额	247,265,949.33	106,747,131.06	2,649,096.16	1,190,777.71	357,852,954.26
三. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本年增加金额	52,691,351.99				52,691,351.99
—计提	52,691,351.99				52,691,351.99
(3) 本年减少金额					

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	非专利技术	软件	其他	合计
(4) 年末余额	52,691,351.99				52,691,351.99
四. 账面价值					
(1) 年末账面价值	707,129,167.54	40,476,020.29	9,358,122.21	154,851,821.89	911,815,131.93
(2) 年初账面价值	737,703,231.05	39,501,015.25	647,504.95	39,446,925.05	817,298,676.30

(2) 无形资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

单位: 万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
平原化工无形资产	24,008.15	18,739.01	5,269.14	市场法	市场价格	市场价格根据近期发生交易的与评估对象宗地用途相同或相近、在同一供需圈内的比较案例确定:

16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	年末余额
催化剂	43,090,456.91	27,446,250.70	26,958,635.02	43,578,072.59
触媒	8,181,193.71	17,703,787.63	8,615,893.73	17,269,087.61
其他	1,451,702.68		1,129,685.07	322,017.61
合计	52,723,353.30	45,150,038.33	36,704,213.82	61,169,177.81

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	433,516,657.85	73,155,590.59	334,531,741.85	60,988,994.96
递延收益	20,915,189.96	4,822,686.38	25,291,318.67	5,860,051.89
应付职工薪酬	19,479,050.13	4,869,762.54	28,401,431.95	7,100,358.00
租赁负债	231,786,989.48	37,238,174.65	63,851,865.19	12,370,096.39
其他	22,918,046.80	5,659,274.62	5,427,449.92	1,272,577.98
合计	728,615,934.22	125,745,488.78	457,503,807.58	87,592,079.22

(2) 未经抵销的递延所得税负债

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	178,935,615.44	44,733,903.86	235,201,147.32	58,800,286.83
使用权资产	225,770,254.32	36,335,664.38	62,327,199.11	12,141,396.47
固定资产一次性税前扣除	32,846,839.19	4,927,025.88		
合计	437,552,708.95	85,996,594.12	297,528,346.43	70,941,683.30

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	2,426,973,189.11	26,863,622.91
未弥补亏损	1,619,686,432.34	792,412,484.26
合计	4,046,659,621.45	819,276,107.17

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	年末余额	年初余额	备注
2023年度		138,695,552.48	
2024年度	221,740,833.03	221,740,833.03	
2025年度	119,018,541.77	119,018,541.77	
2026年度	128,792,818.01	128,792,818.01	
2027年度	98,000,278.48	184,164,738.97	
2028年度	1,052,133,961.05		
合计	1,619,686,432.34	792,412,484.26	

18. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款，设备款	30,778,711.71		30,778,711.71	45,496,227.71		45,496,227.71
土地保证金	44,665,980.90		44,665,980.90	44,665,980.90		44,665,980.90
合计	75,444,692.61		75,444,692.61	90,162,208.61		90,162,208.61

19. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,631,981,277.13	4,631,981,277.13	保证金	银行承兑保证

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
				金、保函、信用证保证金
货币资金	52,555,199.64	52,555,199.64	冻结	诉讼冻结
货币资金	1,001.00	1,001.00	押金	期货账户押金
固定资产	3,701,013,048.25	2,086,911,884.57	抵押	借款抵押
无形资产	163,198,049.79	98,963,648.29	抵押	借款抵押
合计	8,548,748,575.81	6,870,413,010.63	—	—

续：

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,882,162,661.91	4,882,162,661.91	保证金	银行承兑保证金、保函、信用证保证金
货币资金	46,626,525.21	46,626,525.21	冻结	诉讼冻结
固定资产	3,553,269,615.38	2,414,245,893.81	抵押	借款抵押
无形资产	167,163,606.55	105,316,570.72	抵押	借款抵押
合计	8,649,222,409.05	7,448,351,651.65	—	—

20. 短期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	429,366,360.52	1,140,955,361.12
抵押借款	306,827,025.69	476,086,965.14
保证借款	8,759,529,001.78	9,160,772,963.10
质押借款	309,611,253.64	
合计	9,805,333,641.63	10,777,815,289.36

21. 应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,682,861,700.00	1,329,266,184.70
商业承兑汇票	10,000,000.00	5,510,000.00
信用证	5,000,000.00	120,000,000.00
合计	1,697,861,700.00	1,454,776,184.70

22. 应付账款

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 应付账款列示:

项目	年末余额	年初余额
材料款	850,469,701.02	859,403,252.57
工程款	91,261,397.10	103,973,506.69
设备款	56,079,176.23	51,622,487.66
其他	193,474,277.62	114,950,727.94
合计	1,191,284,551.97	1,129,949,974.86

(2) 账龄超过一年的大额应付账款:

单位名称	年末余额	其中:一年以上余额	未偿还或结转的原因
平原县国土资源局	28,474,470.00	28,474,470.00	未结算完毕
合计	28,474,470.00	28,474,470.00	

23. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款	1,328,392,069.69	1,502,014,866.43
合计	1,328,392,069.69	1,502,014,866.43

注:年末无账龄超过1年或逾期的重要预收款项。

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末金额
短期薪酬	200,422,991.49	1,015,707,944.42	956,535,842.43	259,595,093.48
离职后福利-设定提存计划	4,700,799.68	100,666,029.43	101,047,674.98	4,319,154.13
合计	205,123,791.17	1,116,373,973.85	1,057,583,517.41	263,914,247.61

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末金额
工资、奖金、津贴和补贴	153,573,886.14	769,500,199.49	718,364,450.76	204,709,634.87
职工福利费		73,578,043.65	73,578,043.65	
社会保险费	1,808,076.91	56,338,705.23	56,585,346.28	1,561,435.86
其中:医疗保险费	1,309,505.73	48,793,496.05	48,869,722.97	1,233,278.81
工伤保险费	491,247.11	7,545,209.18	7,715,623.31	320,832.98

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末金额
生育保险费	7,324.07			7,324.07
住房公积金	6,120,234.54	53,609,186.14	52,338,183.82	7,391,236.86
工会经费和职工教育经费	38,249,927.08	23,082,584.75	15,507,463.33	45,825,048.50
其他	670,866.82	39,599,225.16	40,162,354.59	107,737.39
合计	200,422,991.49	1,015,707,944.42	956,535,842.43	259,595,093.48

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末金额
基本养老保险	3,388,212.11	96,407,684.20	96,733,785.34	3,062,110.97
失业保险费	1,310,701.97	4,215,960.03	4,271,132.84	1,255,529.16
企业年金	1,885.60	42,385.20	42,756.80	1,514.00
合计	4,700,799.68	100,666,029.43	101,047,674.98	4,319,154.13

25. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	12,229,005.93	352,248.14
企业所得税	20,330,654.42	45,193,156.03
个人所得税	6,495,744.20	4,702,774.39
水资源税	4,857,163.40	4,299,053.10
城市维护建设税	843,876.55	29,885.61
教育费附加	458,861.84	8,620.52
地方教育费附加	136,942.97	5,747.03
土地使用税	4,833,565.65	4,305,357.56
印花税	3,113,883.34	3,726,250.31
环保税	1,296,250.39	1,334,123.67
房产税	3,455,622.10	2,069,518.39
其他	3,448,152.06	2,943,108.29
合计	61,499,722.85	68,969,843.04

26. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	20,705,398.03	21,291,111.63
其他应付款	147,130,902.74	135,969,177.30

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
合计	167,836,300.77	157,260,288.93

26.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
社会公众	19,634,051.80	20,219,765.40
平原县聚源国有资产经营有限公司	1,071,346.23	1,071,346.23
合计	20,705,398.03	21,291,111.63

26.2 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	35,529,662.46	26,745,487.64
押金保证金	43,918,457.44	39,760,144.32
其他	67,682,782.84	69,463,545.34
合计	147,130,902.74	135,969,177.30

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	年末余额	其中：一年以上金额	未偿还或结转的原因
山西省财政厅	23,000,000.00	23,000,000.00	财政拨款
合计	23,000,000.00	23,000,000.00	

27. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	324,979,339.18	262,851,194.45
一年内到期的长期应付款	241,228,514.81	355,854,759.21
一年内到期的租赁负债	4,358,465.77	2,929,854.07
一年内到期的职工安置费	412,566,837.52	
合计	983,133,157.28	621,635,807.73

28. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	152,595,525.48	159,474,820.35
未终止确认的应收票据	462,782,752.88	611,626,548.23
合计	615,378,278.36	771,101,368.58

29. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款		110,000,000.00
保证借款	500,100,000.00	536,700,000.00
合计	500,100,000.00	646,700,000.00

注：本年长期借款年利率区间为 3.40%至 4.90%。

30. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
1-2年	4,626,064.47	3,096,169.82
2-3年	4,910,392.93	3,271,994.56
3年以上	219,366,497.43	55,491,245.33
合计	228,902,954.83	61,859,409.71

31. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	624,819,714.62	419,575,540.08
合计	624,819,714.62	419,575,540.08

(1) 长期应付款按款项性质分类

项目	年末余额	年初余额
融资租赁款	624,819,714.62	419,575,540.08
合计	624,819,714.62	419,575,540.08

32. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
资产弃置义务	354,300,000.00		注 1
职工安置费用	43,670,562.48		注 2
合计	397,970,562.48		

注 1：由于平原化工停产，按照政府要求厂区要完成“两断三清”（断水、断电，清设备、清原料、清场地），腾退土地污染调查、评估和修复。根据预计恢复的土地面积公司预计需支付土地恢复费用 3.54 亿元。

注 2：平原化工关停，属于重组事项中出售或终止企业的部分经营业务，按照或有事项有关规定确认预计负债，职工安置费已经平原化工董事会审议，金额预计为 4.56 亿元，其中重分类至一年内到期的非流动负债 4.13 亿。

33. 递延收益

（1）递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	85,434,323.42	1,147,500.00	11,675,058.46	74,906,764.96	—
合计	85,434,323.42	1,147,500.00	11,675,058.46	74,906,764.96	

（2）政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入当期损益金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
10万千瓦以下燃煤机组超低排放改造项目	3,080,000.00		577,500.00	2,502,500.00	与资产相关
低能耗中温变压吸附项目	400,000.00		6,666.67	393,333.33	与资产相关
工业转型升级发展资金	8,670,000.00		578,000.00	8,092,000.00	与资产相关
建水煤浆进料水冷却气化炉制造项目	2,199,667.33		2,041,333.70	158,333.63	与资产相关
循环化改造补助资金	24,474,170.89		3,227,363.18	21,246,807.71	与资产相关
重大环境治理工程	18,386,107.31		2,747,237.03	15,638,870.28	与资产相关
工业企业技术改造专项资金	2,627,777.71		333,333.33	2,294,444.38	与资产相关
工业气体中心项目地方政府配套资金	2,000,000.15		233,333.33	1,766,666.82	与资产相关
氢能尿素项目改造资金	4,550,000.00		600,000.00	3,950,000.00	与资产相关
转型升级奖补资金	1,966,600.00			1,966,600.00	与资产相关
专项用于30万吨/年聚氯乙烯原料路线改造及20万吨/年双氧水法环氧丙烷清洁生产项目	1,760,000.03		213,333.33	1,546,666.70	与资产相关
大型高参数洁净煤化工装备智能制造项目	15,320,000.00		1,021,332.89	14,298,667.11	与资产相关
树脂厂1号聚合装置改造项目奖励		902,300.00	75,191.67	827,108.33	与资产相关
含氯石灰搬迁改造项目奖励		245,200.00	20,433.33	224,766.67	与资产相关
合计	85,434,323.42	1,147,500.00	11,675,058.46	74,906,764.96	

34. 股本

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

35. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	4,394,952,921.04			4,394,952,921.04
其他资本公积	-28,325,069.27	853,740.59		-27,471,328.68
合计	4,366,627,851.77	853,740.59		4,367,481,592.36

注:本期资本公积变动为对联营企业权益法核算的其他权益变动。

36. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	363,383.72		363,383.72		-363,383.72		
其中:外币财务报表折算差额	363,383.72		363,383.72		-363,383.72		
其他综合收益合计	363,383.72		363,383.72		-363,383.72		

37. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	6,521,976.01	51,021,941.70	46,486,533.04	11,057,384.67
合计	6,521,976.01	51,021,941.70	46,486,533.04	11,057,384.67

38. 盈余公积

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

39. 未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
调整前上年末未分配利润	-782,215,111.84	-824,701,383.40
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其中:《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	-782,215,111.84	-824,701,383.40
加:本年净利润	-1,365,575,028.13	70,070,315.19
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		27,584,043.63
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-2,147,790,139.97	-782,215,111.84

40. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,378,719,188.10	12,642,319,748.63	16,535,889,644.62	15,068,875,165.93
其他业务	242,076,897.90	259,162,901.16	499,768,648.33	542,530,685.95
合计	13,620,796,086.00	12,901,482,649.79	17,035,658,292.95	15,611,405,851.88

(2) 主营业务收入和主营业务成本的分解信息

合同分类	主营业务收入	主营业务成本
业务类型		
其中:化肥	5,285,785,394.93	4,822,228,526.02
化工	4,016,611,336.08	4,165,877,018.79
装备制造	1,744,924,724.86	1,341,408,595.42
贸易	2,088,391,168.01	2,067,549,719.48
其他	243,006,564.22	245,255,888.92
小计	13,378,719,188.10	12,642,319,748.63
按商品转让的时间分类		
其中:在某一时点确认	13,378,719,188.10	12,642,319,748.63
小计	13,378,719,188.10	12,642,319,748.63

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
化肥和化工品销售	根据合同将产品交付给客户	一般为先款后货的结算政策	可直接销售的产成品	是	无	保证类质保
装备制造	根据合同将设备交付给客户	阶段性付款一般分为预付款，发货款、安装调试款、验收款、质保金，具体比例按合同约定	定制化产出品	是	无	保证类质保

41. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	22,446,002.54	22,512,729.01
房产税	20,933,304.09	20,734,614.06
水资源税	11,785,741.52	68,064,820.27
印花税	11,938,946.75	14,288,928.52
城市维护建设税	10,111,225.71	7,473,387.85
教育费附加	4,980,745.67	4,217,561.08
环境保护税	4,205,307.41	4,522,396.53
地方教育费附加	3,320,497.10	2,811,707.45
车船使用税	44,332.89	46,977.61
合计	89,766,103.68	144,673,122.38

42. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	43,460,073.55	42,025,264.19
业务经费	35,805,064.54	31,296,646.33
废物处理费	33,784,606.46	15,570,999.56
折旧与摊销	188,239.98	194,294.46
其他	12,216,320.30	12,485,535.66
合计	125,454,304.83	101,572,740.20

43. 管理费用

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	262,199,045.54	252,060,823.01
修理费	177,397,265.95	182,965,808.04
折旧费	32,611,287.50	36,280,694.84
无形资产摊销	22,821,997.66	20,663,249.55
业务招待费	3,130,375.58	3,126,306.15
排污费	7,959,845.99	5,376,631.24
办公费	17,055,184.96	17,734,391.61
聘请中介机构费	4,912,673.19	5,736,526.94
保险费	2,398,607.55	3,678,504.87
差旅费	1,716,190.69	874,342.71
其他	33,228,271.88	35,432,336.30
合计	565,430,746.49	563,929,615.26

44. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接材料	111,932,408.88	106,461,012.90
直接人工	68,864,602.53	58,569,140.94
制造费用	64,533,653.94	53,374,646.27
委外费用	89,048.41	154,048.56
其他费用	149,341.35	59,810.76
合计	245,569,055.11	218,618,659.43

45. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	413,413,693.36	464,902,069.93
减：利息收入	112,473,133.56	110,840,210.44
加：汇兑损益	-199,601.24	1,725.54
加：手续费及其他	25,015,967.38	30,422,283.06
合计	325,756,925.94	384,485,868.09

46. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
日常经营活动相关政府补助	43,649,665.62	85,647,459.31
递延收益转入	11,675,058.46	10,150,633.43
增值税加计抵减	2,517,904.64	

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
债务重组损益	144,867.38	801,430.63
个税手续费返还	189,315.76	152,238.58
合计	58,176,811.86	96,751,761.95

47. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	17,224,156.33	18,869,434.38
处置长期股权投资产生的投资收益	363,383.72	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-768,948.87	-40,381,711.90
债务重组损益	915,461.59	-704,616.80
合计	17,734,052.77	-22,216,894.32

48. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-658,864.28	4,277,196.64
应收账款坏账损失	-134,539,507.97	-44,721,384.33
其他应收款坏账损失	-9,231,578.52	-4,753,985.90
合计	-144,429,950.77	-45,198,173.59

49. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-25,158,565.35	-11,912,825.64
固定资产减值损失	-413,551,935.85	
在建工程减值损失	-260,961,117.14	
无形资产减值损失	-52,691,351.99	
合同资产减值损失	1,486,600.24	-2,086,672.89
合计	-750,876,370.09	-13,999,498.53

50. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益		6,390,772.27
其中:固定资产处置收益		6,390,772.27
合计		6,390,772.27

51. 营业外收入

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助		10,000.00
无法支付的款项	840,832.84	12,954.62
违约赔偿收入	6,302,800.00	3,081,594.00
罚款收入	956,249.16	549,041.46
其他	244,979.78	183,278.36
合计	8,344,861.78	3,836,868.44

52. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
罚没支出	833,925.90	5,346,632.19
赔偿金、违约金	1,461,802.92	1,867,951.46
职工安置费用	456,237,400.00	
资产弃置义务	354,300,000.00	
碳排放履约使用配额	10,815,452.22	704,441.32
其他	0.01	2,100,116.03
合计	823,648,581.05	10,019,141.00

53. 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	32,320,519.17	36,311,729.32
递延所得税费用	-23,098,498.74	-23,582,573.00
合计	9,222,020.43	12,729,156.32

(1) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-2,267,362,875.34
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-566,840,718.84
子公司适用不同税率的影响	-18,699,981.84
调整以前期间所得税的影响	-241,302.65
非应税收入的影响	-3,260,326.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	22,113,315.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-35,531.00
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	612,961,914.89
研发支出加计扣除	-36,775,349.27
所得税费用	9,222,020.43

54. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收政府补助款	47,315,070.26	100,117,534.08
利息收入	112,473,133.56	110,840,210.44
往来款	39,754,305.64	4,034,382.47
收回保证金	250,180,383.78	
合计	449,722,893.24	214,992,126.99

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
各项付现费用	396,223,091.34	344,700,312.47
支付押金、保证金	5,928,674.43	100,564,484.25
支付往来款	53,664,907.43	79,962,010.84
碳排放权支出	10,815,452.22	704,441.32
合计	466,632,125.42	525,931,248.88

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回的借款保证金	10,596,410.00	59,610,000.00
收到融资租赁借款	488,150,000.00	5,001,049.50
合计	498,746,410.00	64,611,049.50

4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付借款保证金、手续费		1,577,338,000.00
归还融资租赁借款	455,965,960.95	599,189,963.07
归还关联方及其他单位借款		5,000,000.00
合计	455,965,960.95	2,181,527,963.07

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	-2,276,584,895.77	13,788,974.61

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
加: 资产减值准备	750,876,370.09	13,999,498.53
信用减值损失	144,429,950.77	45,198,173.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	911,033,900.95	862,403,340.20
使用权资产折旧	9,135,697.70	4,204,876.15
无形资产摊销	36,495,493.30	34,109,238.55
长期待摊费用摊销	36,704,213.82	32,257,828.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-71,224.19	-6,390,772.27
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	413,413,693.36	464,902,069.93
投资损失(收益以“-”填列)	-17,587,540.05	21,512,277.52
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-38,153,409.56	-21,773,097.36
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	15,054,910.82	-1,924,986.50
存货的减少(增加以“-”填列)	46,686,281.87	-499,911,522.27
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	370,453,148.22	-818,298,720.01
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	1,050,731,865.53	1,574,073,312.03
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	1,452,618,456.86	1,718,150,491.65
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	2,558,725,022.20	2,672,226,842.73
减: 现金的年初余额	2,672,226,842.73	2,670,308,077.38
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-113,501,820.53	1,918,765.35

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	2,558,725,022.20	2,672,226,842.73
其中: 库存现金	82,975.24	96,321.58
可随时用于支付的银行存款	2,558,642,046.96	2,672,130,521.15

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	2,558,725,022.20	2,672,226,842.73
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		

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	4,041,701,081.57	4,708,368,321.81	使用受限
信用证保证金	576,015,915.00	138,045,529.04	使用受限
融资租赁保证金		14,236,892.36	使用受限
保函押金	14,053,580.00	21,306,439.67	使用受限
法院冻结资金	52,555,199.64	46,626,525.21	使用受限
其他	211,701.56	205,479.03	使用受限
合计	4,684,537,477.77	4,928,789,187.12	—

55. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	92.93
其中：美元	13.12	7.0827	92.93

56. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	16,669,610.40	4,279,769.81
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	7,951,645.66	10,600,711.43
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	397,875,608.16	633,033,600.28
售后租回交易产生的相关损益	53,925,562.25	65,197,589.69

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
售后租回交易现金流入	488,150,000.00	54,130,000.00
售后租回交易现金流出	453,189,754.11	616,559,915.66

六、 合并范围的变更

本年合并范围减少一家子公司阳煤化工（新加坡）有限公司，为本年注销子公司。

七、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
直接材料	111,932,408.88	106,461,012.90
直接人工	68,864,602.53	58,569,140.94
制造费用	64,533,653.94	53,374,646.27
委外费用	89,048.41	154,048.56
其他费用	149,341.35	59,810.76
合计	245,569,055.11	218,618,659.43
其中：费用化研发支出	245,569,055.11	218,618,659.43
资本化研发支出		

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
低能耗中温变压吸附 H2、CO2 分离与净化关键技术与装备开发项目	13,683,103.24		13,683,103.24		0.00
合计	13,683,103.24		13,683,103.24		0.00

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	40,000.00	山西运城	山西运城	化工	100.00		投资设立
河北正元氢能科技有限公司	110,500.00	河北沧州	河北沧州	化工	100.00		投资设立

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
阳煤平原化工有限公司	56,029.65	山东德州	山东德州	化工	51.00		非同一控制下企业合并
山东恒通化工股份有限公司	82,344.75	山东临沂	山东临沂	化工	81.68		同一控制下企业合并
阳煤惠众农资烟台有限公司	600.00	山东烟台	山东烟台	商贸	80.00		投资设立
山西阳煤化工工程有限公司	10,000.00	山西太原	山西太原	化工	100.00		非同一控制下企业合并
山西阳煤化工机械(集团)有限公司	85,350.00	山西太原	山西太原	化工	100.00		投资设立
山西丰喜化工设备有限公司	10,000.00	山西运城	山西运城	化工		98.27	非同一控制下企业合并
山西阳雄氢能科技有限责任公司	5,000.00	山西阳泉	山西阳泉	化工	80.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	本年归属于少数 股东的损益	本年向少数 股东宣告分 派的股利	年末少数股东权 益余额
阳煤平原化工有限公司	49%	-946,684,431.23	-	-623,081,805.25
山东恒通化工股份有限公司	18.32%	-77,507,172.74		329,571,282.80

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
阳煤平原化工有限公司	342,619,515.76	533,811,269.00	876,430,784.76	1,727,087,644.17	420,938,661.50	2,148,026,305.67
山东恒通化工股份有限公司	709,158,882.57	2,681,680,438.56	3,390,839,321.13	1,482,985,827.17	108,883,609.69	1,591,869,436.86

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
阳煤平原化工有限公司	1,582,049,296.14	1,256,297,688.95	2,838,346,985.09	2,237,945,992.40	3,124,800.00	2,241,070,792.40
山东恒通化工股份有限公司	670,642,465.42	2,817,468,982.67	3,488,111,448.09	1,337,921,829.47	46,734,169.29	1,384,655,998.76

(续)

子公司名称	本年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
阳煤平原化工有限公司	1,548,834,005.51	-1,932,009,043.32	-1,932,009,043.32
山东恒通化工股份有限公司	4,041,048,955.43	-423,074,087.01	-423,074,087.01

(续)

子公司名称	上年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
阳煤平原化工有限公司	1,967,196,513.50	-103,856,641.25	-103,856,641.25
山东恒通化工股份有限公司	4,680,548,967.54	20,915,690.00	20,915,690.00

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

本年本集团未发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

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

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
	航天氢能沧州气体有限公司	航天氢能沧州气体有限公司
流动资产	493,444,594.93	526,066,573.52
其中：现金和现金等价物	331,306,348.58	251,436,409.70
非流动资产	1,135,013,523.71	561,119,268.99
资产合计	1,628,458,118.64	1,087,185,842.51
流动负债	229,767,007.51	49,705,587.86
非流动负债	405,001,565.02	80,753,743.28
负债合计	634,768,572.53	130,459,331.14
净资产合计	993,689,546.11	956,726,511.37
其中：少数股东权益		
归属于母公司股东权益	993,689,546.11	956,726,511.37
按持股比例计算的净资产份额	486,907,877.60	468,795,990.57
调整事项	-215,659.84	-215,659.84
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	-215,659.84	-215,659.84
对联营企业权益投资的账面价值	486,692,217.76	468,580,330.73
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		-
营业收入	978,611,519.62	629,380,225.71
财务费用	-1,219,803.88	-4,427,009.70

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
	航天氢能沧州气体有限公司	航天氢能沧州气体有限公司
所得税费用	6,176,825.53	12,172,837.05
净利润	35,184,731.44	37,919,042.31
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	35,184,731.44	37,919,042.31
本年度收到的来自联营企业的股利		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
合营企业	—	—
投资账面价值合计	5,796,165.45	5,743,683.92
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
— 净利润	52,481.53	115,387.85
— 其他综合收益		
— 综合收益总额	52,481.53	115,387.85
联营企业	—	—
投资账面价值合计	9,970,737.97	10,057,209.61
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
— 净利润	-86,471.64	173,715.80
— 其他综合收益		
— 综合收益总额	-86,471.64	173,715.80

九、 政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益金额	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	85,434,323.42	1,147,500.00	11,675,058.46	74,906,764.96	与资产相关

3. 计入当期损益的政府补助

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	55,324,724.08	95,798,092.74
营业外收入		10,000.00

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元有关，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-美元	13.12	-
货币资金-新元		9,796.85

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日，本集团的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为54,714.66万元（2022年12月31日：69,983.92万元），及人民币计价的固定利率合同，金额为1,094,931.46万元（2022年12月31日：1,176,295.76万元）

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

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

3) 价格风险

本集团以市场价格销售化肥、化工产品，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等。

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中，前五名金额合计：365,669,646.75元，占本公司应收账款及合同资产总额的26.05%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：（发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失）。

3) 信用风险敞口

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

于2023年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保。

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

(3) 流动风险

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

本集团将银行借款作为主要资金来源。于2023年12月31日，本集团尚未使用的银行借款额度为221,023.00万元（2022年12月31日：125,406.75万元），其中本集团尚未使用的短期银行借款额度为人民币221,023.00万元。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2023年12月31日金额：

项目	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	合计
金融资产					
货币资金	7,243,262,499.97	-	-	-	7,243,262,499.97
应收票据	588,909,484.00	-	-	-	588,909,484.00
应收账款	861,549,179.06	-	-	-	861,549,179.06
应收款项融资	125,540,097.35	-	-	-	125,540,097.35
其它应收款	113,868,860.46	-	-	-	113,868,860.46
长期应收款	-	-	25,896,500.83	-	25,896,500.83
金融负债					0.00
短期借款	9,805,333,641.63	-	-	-	9,805,333,641.63
应付票据	1,697,861,700.00	-	-	-	1,697,861,700.00
应付账款	1,191,284,551.97	-	-	-	1,191,284,551.97
其它应付款	147,130,902.74	-	-	-	147,130,902.74
应付股利	20,705,398.03	-	-	-	20,705,398.03
一年内到期的非流动负债	983,133,157.28	-	-	-	983,133,157.28

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	合计
长期借款	-	376,100,000.00	63,000,000.00	61,000,000.00	500,100,000.00
长期应付款	-	139,119,172.24	485,700,542.38	-	624,819,714.62

2. 敏感性分析

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

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

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

项目	汇率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值 5%	3.48	3.48	-	-
美元	对人民币贬值 5%	-3.48	-3.48	-	-
新元	对人民币升值 5%			2,538.90	2,538.90
新元	对人民币贬值 5%			-2,538.90	-2,538.90

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

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

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

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

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	利率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加1%	-464.53	-464.53	-524.88	-524.88
浮动利率借款	减少1%	464.53	464.53	524.88	524.88

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
应收款项融资	-	125,540,097.35	-	125,540,097.35
持续以公允价值计量的资产总额	-	125,540,097.35	-	125,540,097.35

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

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

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(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	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
华阳新材料科技集团有限公司	山西阳泉	煤炭行业	758,037.23	24.19	24.19

本公司最终控制方是山西省人民政府国有资产监督管理委员会。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

山西怡建幕墙有限公司	合营企业
------------	------

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	控股股东及其所属公司
潞安化工集团有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
晋能控股集团有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
太原化学工业集团有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
山西国际能源集团有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
华远国际陆港集团有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
山西大地环境投资控股有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
山西焦煤集团有限责任公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
华新燃气集团有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
山西交通控股集团有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
山西建设投资集团有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
山西普通企业资产管理有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
太原重型机械集团有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
山西省文化旅游投资控股集团有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
太原钢铁(集团)有限公司及其所属公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制、共同控制或重大影响
上海电气集团国控环球工程有限公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制、共同控制或重大影响
中化化肥有限公司	子公司平原化工第二大股东

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度(万元)	是否超过交易额度	上年发生额
华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	购买商品	2,170,328,480.26	350,000.00	否	3,394,408,158.21
潞安化工集团有限公司及其所属公司	购买商品	1,076,056,666.48	190,000.00	否	1,385,552,416.86

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度(万元)	是否超过交易额度	上年发生额
航天氢能沧州气体有限公司	购买商品	894,459,999.64	160,000.00	否	624,982,844.84
晋能控股集团有限公司及其所属公司	购买商品	457,948,264.44	80,000.00	否	589,316,593.49
华新燃气集团有限公司及其所属公司	购买商品	7,834,992.54	900.00	否	5,720,989.91
上海电气集团国控环球工程有限公司	购买商品	84,905.66	其他关联方合计 3,000.00	否	
山西国际能源集团有限公司及其所属公司	购买商品	471.70	其他关联方合计 3,000.00	否	619,469.03
太原化学工业集团有限公司及其所属公司	购买商品			否	648,280.37
太原钢铁(集团)有限公司及其所属公司	购买商品	38,614,746.66	4,000.00	否	11,380,664.63
小计		4,645,328,527.38	—	—	6,012,629,417.34
华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	接受劳务	12,638,287.61	3,000.00	否	1,939,192.95
潞安化工集团有限公司及其所属公司	接受劳务	7,846,461.88	5,000.00	否	8,029,895.24
中化化肥有限公司	接受劳务				5,420,566.04
山西建设投资集团有限公司及其所属公司	接受劳务	339,622.63	其他关联方合计 2,000.00	否	6,300.00
山西普通企业资产管理有限公司及其所属公司	接受劳务	51,792.45	其他关联方合计 2,000.00	否	
山西交通控股集团有限公司及其所属公司	接受劳务	48,119.09	其他关联方合计 2,000.00	否	23,244.70
上海电气集团国控环球工程有限公司	接受劳务	9,245.28	其他关联方合计 2,000.00	否	168,396.23
太原化学工业集团有限公司及其所属公司	接受劳务		500.00	否	523,107.70
晋能控股集团有限公司及其所属公司	接受劳务		300.00	否	478,439.61
华远国际陆港集团有限公司及其所属公司	接受劳务		其他关联方合计 2,000.00	否	31,166.00
太原钢铁(集团)有限公司及其所属公司	接受劳务		其他关联方合计 2,000.00	否	4,447.12
小计		20,933,528.94	—	—	16,624,755.59
中化集团财务有限责任公司	利息支出	11,712,285.51	3,000.00	否	33,794,841.23
中化化肥有限公司	担保服务费	7,169,491.42	850.00	否	
山西省文化旅游投资控股集团有限公司及其所属公司	利息支出			否	214,916.67
小计		18,881,776.93	—	—	34,009,757.90
总计		4,685,143,833.25	—	—	6,063,263,930.83

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	销售商品	654,866,816.63	1,066,502,262.74
晋能控股集团有限公司及其所属公司	销售商品	209,443,585.35	103,132,669.58
航天氢能沧州气体有限公司	销售商品	32,365,407.62	2,722,365.08
上海电气集团国控环球工程有限公司	销售商品	11,880,707.97	
潞安化工集团有限公司及其所属公司	销售商品	9,709,060.26	2,651,797.41
山西国际能源集团有限公司及其所属公司	销售商品	941,681.41	
山西怡建幕墙有限公司	销售商品	542,534.02	754,433.96
太原化学工业集团有限公司及其所属公司	销售商品	88,100.36	56,603.77
太原重型机械集团有限公司及其所属公司	销售商品	60,176.99	60,176.99
山西焦煤集团有限责任公司及其所属公司	销售商品		49,557.52
小计		919,898,070.61	1,175,929,867.05
潞安化工集团有限公司及其所属公司	提供劳务	13,576,037.81	
华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	提供劳务	3,168,301.88	13,195,424.20
山西焦煤集团有限责任公司及其所属公司	提供劳务	400,943.40	
太原化学工业集团有限公司及其所属公司	提供劳务	174,528.31	
山西建设投资集团有限公司及其所属公司	提供劳务	2,830.19	
晋能控股集团有限公司及其所属公司	提供劳务		115,339.81
山西云时代技术有限公司及其所属公司	提供劳务		138,403.74
小计		17,322,641.59	13,449,167.75
华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	利息收入	3,736,032.39	9,416,469.74
小计		3,736,032.39	9,416,469.74
总计		940,956,744.59	1,198,795,504.54

(2) 关联租赁情况

承租情况

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

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价 值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变 租赁付款额
及其所属公司			
华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	站台	3,600,000.00	3,600,000.00
合计		3,600,000.00	7,468,963.02

续:

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	16,581,050.60	2,857,142.85	15,159,325.79	2,628,764.18	172,578,752.91	
华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司		3,868,963.02		-	-	
潞安化工集团有限公司及其所属公司	4,195,155.84	4,195,155.84	1,510,284.61	1,651,005.63	-	
华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	3,600,000.00	3,600,000.00		-	-	
合计	24,376,206.44	14,521,261.71	16,669,610.40	4,279,769.81	172,578,752.91	

(3) 关联担保情况

1) 本集团内部单位担保:

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始 日	担保到期 日	担保是否 已经履行 完毕
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	10,000.00	2023-03-31	2024-03-30	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	20,000.00	2023-05-11	2024-05-08	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	10,000.00	2023-06-01	2024-05-30	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	15,000.00	2023-08-18	2024-08-17	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	10,000.00	2023-08-30	2024-08-29	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	10,000.00	2023-09-05	2024-09-04	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	15,000.00	2023-09-26	2024-09-25	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	10,000.00	2023-11-06	2024-11-05	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	10,000.00	2023-12-08	2024-07-29	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	10,000.00	2023-12-06	2024-12-05	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	5,000.00	2023-08-23	2024-02-23	否

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始 日	担保到期 日	担保是否 已经履行 完毕
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	5,000.00	2023-08-28	2024-02-28	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	5,000.00	2023-09-12	2024-03-12	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	3,000.00	2023-09-19	2024-03-19	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	10,000.00	2023-11-27	2024-05-27	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	13,912.00	2021-09-29	2026-09-29	否
阳煤化工股份有限公司	阳煤惠众农资烟台有限公司	560.00	2022-07-25	2025-07-25	否
阳煤化工股份有限公司	阳煤惠众农资烟台有限公司	1,360.00	2022-08-01	2025-08-01	否
阳煤化工股份有限公司	阳煤惠众农资烟台有限公司	1,940.00	2023-02-10	2026-02-10	否
阳煤化工股份有限公司	阳煤惠众农资烟台有限公司	1,000.00	2023-02-17	2026-02-17	否
阳煤化工股份有限公司	阳煤平原化工有限公司	7,739.00	2023-01-13	2024-01-11	否
阳煤化工股份有限公司	阳煤平原化工有限公司	3,060.00	2023-11-14	2024-11-07	否
阳煤化工股份有限公司	阳煤平原化工有限公司	15,000.00	2023-02-23	2024-02-22	否
阳煤化工股份有限公司	阳煤平原化工有限公司	5,800.00	2023-11-23	2024-11-22	否
阳煤化工股份有限公司	阳煤平原化工有限公司	4,200.00	2023-05-29	2024-05-28	否
阳煤化工股份有限公司	阳煤平原化工有限公司	10,000.00	2023-05-22	2024-05-21	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	10,000.00	2023-06-25	2024-06-18	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	6,900.00	2021-11-02	2033-10-26	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	5,000.00	2021-12-27	2033-12-26	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	9,850.00	2022-03-17	2025-03-17	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	20,000.00	2022-05-20	2024-05-19	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	9,900.00	2023-03-29	2025-03-29	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	12,000.00	2023-03-09	2024-03-09	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	1,000.00	2023-11-02	2024-11-01	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	10,000.00	2023-11-29	2024-11-29	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	4,700.00	2023-02-24	2024-02-24	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	8,300.00	2023-03-02	2024-02-22	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	7,000.00	2023-02-16	2024-02-16	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	5,000.00	2023-09-07	2024-03-07	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	2,080.00	2022-12-26	2026-12-31	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	1,000.00	2023-09-28	2024-03-28	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	2,000.00	2023-09-13	2024-03-13	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	1,500.00	2023-09-27	2024-03-27	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	1,000.00	2023-10-24	2024-04-24	否

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始 日	担保到期 日	担保是否 已经履行 完毕
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	500.00	2023-11-30	2024-05-31	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	500.00	2023-12-08	2024-06-05	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	1,000.00	2023-12-11	2024-06-10	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	500.00	2023-12-28	2024-06-27	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	300.00	2023-12-28	2024-06-27	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	200.00	2023-12-28	2024-06-27	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	5.50	2023-12-28	2024-06-27	否
阳煤化工股份有限公司	山西阳煤化工机械(集团)有限公司	2,950.00	2023-03-02	2024-02-19	否
阳煤化工股份有限公司	山东恒通化工股份有限公司	4,700.00	2023-01-14	2024-01-13	否
阳煤化工股份有限公司	山东恒通化工股份有限公司	4,000.00	2023-03-02	2024-03-01	否
阳煤化工股份有限公司	山东恒通化工股份有限公司	2,000.00	2023-04-12	2024-04-10	否
阳煤化工股份有限公司	山东恒通化工股份有限公司	1,000.00	2023-05-22	2024-05-21	否
阳煤化工股份有限公司	山东恒通化工股份有限公司	2,000.00	2023-06-30	2024-06-29	否
阳煤化工股份有限公司	山东恒通化工股份有限公司	2,000.00	2023-08-09	2024-08-07	否
阳煤化工股份有限公司	山东恒通化工股份有限公司	1,500.00	2023-08-30	2024-08-28	否
阳煤化工股份有限公司	山东恒通化工股份有限公司	5,150.00	2023-11-30	2024-11-29	否
阳煤化工股份有限公司	山东恒通化工股份有限公司	4,000.00	2023-12-14	2024-12-13	否
阳煤化工股份有限公司	山东恒通化工股份有限公司	5,000.00	2023-12-21	2024-12-20	否
阳煤化工股份有限公司	山东恒通化工股份有限公司	1,000.00	2023-09-25	2024-03-25	否
阳煤化工股份有限公司	山东恒通化工股份有限公司	2,500.00	2023-12-26	2024-06-26	否
阳煤化工股份有限公司	山东恒通化工股份有限公司	1,950.00	2023-11-24	2024-05-24	否
阳煤化工股份有限公司	山东恒通化工股份有限公司	1,050.00	2023-11-09	2024-05-09	否
阳煤化工股份有限公司	山东恒通化工股份有限公司	3,850.00	2023-10-16	2024-04-16	否
阳煤化工股份有限公司	山东恒通化工股份有限公司	1,000.00	2023-08-17	2024-02-17	否
阳煤化工股份有限公司	山东恒通化工股份有限公司	1,500.00	2023-07-25	2024-01-24	否
阳煤化工股份有限公司	山东恒通化工股份有限公司	1,500.00	2023-09-15	2024-03-14	否
阳煤化工股份有限公司	山东恒通化工股份有限公司	930.00	2023-10-24	2024-04-23	否
阳煤化工股份有限公司	山东恒通化工股份有限公司	1,500.00	2023-12-08	2024-06-08	否
阳煤化工股份有限公司	山东恒通化工股份有限公司	1,500.00	2023-08-18	2024-02-18	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	6,000.00	2023-02-24	2024-02-23	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	20,000.00	2023-05-22	2024-05-15	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	5,000.00	2023-05-31	2024-05-30	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	7,000.00	2023-08-24	2024-08-23	否

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始 日	担保到期 日	担保是否 已经履行 完毕
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	7,000.00	2023-09-14	2024-09-13	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	7,000.00	2023-09-14	2024-09-13	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	13,000.00	2023-10-23	2024-10-18	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	8,000.00	2023-09-26	2024-09-25	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	10,000.00	2023-10-24	2024-10-23	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	10,000.00	2023-11-29	2024-11-28	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	2,000.00	2023-12-12	2024-12-11	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	5,000.00	2023-12-27	2024-12-27	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	14,900.00	2023-01-18	2025-01-15	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	5,000.00	2023-07-06	2024-01-06	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	10,000.00	2023-09-18	2024-03-18	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	6,300.00	2023-12-12	2024-06-12	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	10,000.00	2023-07-18	2024-01-18	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	9,996.00	2023-08-16	2024-02-16	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	7,838.65	2021-12-16	2024-09-16	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	4,764.03	2021-11-12	2026-08-12	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	4,702.90	2021-12-29	2026-09-29	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	4,780.19	2022-02-10	2026-11-10	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	2,272.11	2022-02-15	2024-11-10	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	17,798.49	2023-07-13	2028-01-13	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	17,466.09	2023-12-15	2028-06-15	否
阳煤化工股份有限公司	河北正元氢能科技有限公司	11,000.00	2021-10-01	2024-10-01	否
合计		612,204.96			

2) 作为担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履 行完毕
潞安化工集团有限公司	10,000.00	2023-06-01	2024-05-09	否
潞安化工集团有限公司	6,500.00	2023-09-28	2024-09-27	否
潞安化工集团有限公司	10,000.00	2023-12-12	2024-12-11	否
潞安化工集团有限公司	20,000.00	2023-12-05	2024-12-04	否
潞安化工集团有限公司	13,500.00	2023-12-21	2024-12-20	否
潞安化工集团有限公司	10,000.00	2023-04-12	2024-04-11	否

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潞安化工集团有限公司	9,996.00	2023-04-12	2024-04-11	否
潞安化工集团有限公司	19,999.00	2023-03-20	2024-03-14	否
潞安化工集团有限公司	3,450.00	2023-09-11	2024-03-11	否
潞安化工集团有限公司	20,000.00	2023-03-08	2024-03-06	否
潞安化工集团有限公司	8,400.00	2023-09-12	2024-03-08	否
潞安化工集团有限公司	1,599.60	2023-09-12	2024-03-08	否
潞安化工集团有限公司	20,000.00	2023-10-17	2024-10-15	否
潞安化工集团有限公司	9,960.00	2023-07-28	2024-01-28	否
潞安化工集团有限公司	9,960.00	2023-09-19	2024-03-19	否
潞安化工集团有限公司	20,000.00	2023-05-11	2024-05-08	否
潞安化工集团有限公司	10,000.00	2023-11-27	2024-05-27	否
潞安化工集团有限公司	5,000.00	2023-09-07	2024-03-07	否
潞安化工集团有限公司	10,000.00	2023-07-18	2024-01-18	否
河北阳煤正元化工集团有限公司	11,000.00	2021-10-01	2024-10-01	否
中化化肥有限公司	8,539.10	2023-06-08	2024-02-22	否
中化化肥有限公司	4,420.53	2023-06-08	2024-01-11	否
中化化肥有限公司	8,975.66	2023-06-08	2024-01-01	否
中化化肥有限公司	2,372.37	2023-06-08	2024-05-28	否
中化化肥有限公司	5,652.47	2023-06-08	2024-05-21	否
合计	259,324.73			

(4) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	680.55万元	650.38万元

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	晋能控股集团有限公司及其所属公司	40,317,152.33	2,737,245.26	25,373,846.30	2,114,291.45
应收账款	山西焦煤集团有限责任公司及其所属公司	553,100.00	27,935.00	-	-
应收账款	潞安化工集团有限公司及其所属公司	8,529,000.00	481,950.00	2,290,000.00	147,800.00

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山西国际能源集团有限公司及其所属公司	1,220,690.00	346,289.50	4,000,040.00	400,004.00
应收账款	华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	326,308,621.99	204,217,150.68	314,078,238.74	127,439,304.46
应收账款	太原化学工业集团有限公司及其所属公司	7,747,973.99	3,480,675.09	9,920,545.84	2,687,788.05
应收账款	华远国际陆港集团有限公司及其所属公司	64,000.00	30,400.00	64,000.00	18,200.00
应收账款	山西大地环境投资控股有限公司及其所属公司	5,000.00	1,500.00	5,000.00	500.00
应收账款	山西怡建幕墙有限公司	2,776,688.82	648,607.53	2,431,200.01	396,358.93
应收账款	太原钢铁(集团)有限公司及其所属公司	-	-	283,965.20	28,396.52
	小计	387,522,227.13	211,971,753.06	358,446,836.09	133,232,643.41
合同资产	晋能控股集团有限公司及其所属公司	14,012,068.00	700,603.40	5,351,450.00	293,890.00
合同资产	山西焦煤集团有限责任公司及其所属公司	-	-	5,600.00	280.00
合同资产	潞安化工集团有限公司及其所属公司	49,000.00	2,450.00	-	-
合同资产	山西国际能源集团有限公司及其所属公司	613,030.00	30,651.50	-	-
合同资产	华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	72,400.00	6,290.00	153,700.00	11,215.00
合同资产	太原钢铁(集团)有限公司及其所属公司	-	-	483,594.80	48,359.48
	小计	14,746,498.00	739,994.90	5,994,344.80	353,744.48
预付款项	晋能控股集团有限公司及其所属公司	71,472,753.46	-	56,874,876.30	
预付款项	潞安化工集团有限公司及其所属公司	44,086,966.87	-	63,038,139.97	
预付款项	华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	43,850,375.54	-	229,456,168.27	
预付款项	航天氢能沧州气体有限公司	121,096,753.31	-	43,267,744.05	
预付款项	华新燃气集团有限公司及其所属公司	634,402.66	-	266,576.78	
预付款项	山西交通控股集团有限公司及其所属公司	1,718.68	-	1,576.59	
预付款项	太原钢铁(集团)有限公司及其所属公司	-	-	1,902,800.14	

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	小计	281,142,970.52	-	394,807,882.10	-
其他应收款	晋能控股集团有限公司及其所属公司	-	-	117,460.00	5,873.00
其他应收款	华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	39,661,798.20	3,150,763.29	719,000.00	341,900.00
其他应收款	山西交通控股集团有限公司及其所属公司	-	-	20,000.00	16,000.00
	小计	39,661,798.20	3,150,763.29	856,460.00	363,773.00
	总计	723,073,493.85	215,862,511.25	760,105,522.99	133,950,160.89

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	晋能控股集团有限公司及其所属公司	759,761.21	527,600.85
应付账款	潞安化工集团有限公司及其所属公司	50,311,756.11	1,977,443.04
应付账款	山西国际能源集团有限公司及其所属公司	-	280,000.00
应付账款	华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	59,150,615.53	65,214,703.19
应付账款	山西建设投资集团有限公司及其所属公司	668,122.81	668,122.81
应付账款	太原化学工业集团有限公司及其所属公司	159,234.06	359,234.06
应付账款	山西省文化旅游投资控股集团有限公司及其所属公司	3,360.00	-
应付账款	山西普通企业资产管理有限公司及其所属公司	-	5,800.00
应付账款	太原重型机械集团有限公司及其所属公司	2,800.00	2,800.00
应付账款	上海电气集团国控环球工程有限公司	270,000.00	180,000.00
	小计	111,325,649.72	69,215,703.95
合同负债	晋能控股集团有限公司及其所属公司	7,074,063.21	27,882,651.54
合同负债	山西焦煤集团有限责任公司及其所属公司	1,530,973.45	1,530,973.45
合同负债	潞安化工集团有限公司及其所属公司	205,318.53	9,433.96
合同负债	华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	45,066,537.77	23,607,256.02
合同负债	太原化学工业集团有限公司及其所属公司		91,743.12
合同负债	航天氢能沧州气体有限公司	11,607,801.09	-
合同负债	太原重型机械集团有限公司及其所属公司	464,861.76	471,784.78
合同负债	上海电气集团国控环球工程有限公司	2,502,698.73	2,777,168.14
	小计	68,452,254.54	56,371,011.01
其他应付款	晋能控股集团有限公司及其所属公司	3,588.32	3,588.32

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	14,114,626.16	4,492,182.58
其他应付款	潞安化工集团有限公司及其所属公司	538,889.81	2,261,688.32
其他应付款	山西建设投资集团有限公司及其所属公司	30,000.00	30,000.00
其他应付款	太原化学工业集团有限公司及其所属公司	8,651.20	8,651.20
其他应付款	中化化肥有限公司	5,188,713.01	
	小计	19,884,468.50	6,796,110.42
租赁负债	潞安化工集团有限公司及其所属公司	23,342,317.56	26,175,693.32
租赁负债	华阳新材料科技集团有限公司及其所属公司	205,560,637.27	35,683,716.39
	小计	228,902,954.83	61,859,409.71
	总计	428,565,327.59	194,242,235.09

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

(1) 中化化肥有限公司因替平原化工代偿银行借款和担保费违约,于2024年3月15日向北京市第二中级人民法院提起诉讼,诉讼要求平原化工支付代偿款299,676,061.19元及代偿利息1,838,013.18元,支付担保费5,520,036.26元及逾期担保费1,097,358.68元,该诉讼截止报告日尚未开庭审理。

(2) 国网山东省电力公司平原县供电公司因平原化工欠缴电费,于2023年12月13日向平原县人民法院提起诉讼,要求平原化工立即支付2023年11月1日至2023年12月10日所欠电费26,975,572.21元。从2023年12月11日之后继续用电发生的所欠电费待确定后再追加,并支付逾期交付电费违约金,以不同时段所欠的电费为基数,从每个时段的电费逾期交付之日起至实际给付时间为止,当年欠电费部分按照千分之二计算,跨年度欠电费部分按照千分之三计算。该诉讼截止报告日正在审理,尚未判决。

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

现金源化工起诉正元氢能,要求正元氢能按照2019年12月27日签订的《煤炭指标转让协议》支付4,442.91万元及利息并采取了诉前保全措施。河北省正定县人民法院已裁定冻结正元氢能名下银行存款4,613.96万元。一审判决要求正元氢能给付金源化工转让款

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

44,429,050.40元及利息(利息自2020年9月12日起,按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算至给付清之日止)。正元氢能对判决存在异议,向河北省石家庄中级人民法院提出上诉,截止报告日,二审尚未开庭审理。

十四、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

2024年4月18日,本公司第十一届董事会第十一次会议通过了《阳煤化工股份有限公司2023年度利润分配议案》,鉴于本公司2023年年末可供分配的利润为负,根据《公司法》和《公司章程》的有关规定,本公司2023年度不进行利润分配,也不进行资本公积转增股本。

2. 期后履行担保责任对平原化工代偿事项

2024年1月11日,公司根据晋商银行阳泉分行出具的《担保人履行责任通知书》要求,因平原化工暂不能偿还到期的国内信用证差额敞口77,386,208.77元,公司按约定承担担保责任,向晋商银行阳泉分行支付上述款项。

2024年2月22日,公司收到光大银行阳泉分行出具的《履行连带责任保证通知书》,因平原化工暂不能偿还2024年2月22日到期的150,000,000元贷款及1,102,500元利息,公司按约定承担担保责任,于2024年2月24日向光大银行支付了上述款项。

2024年4月12日,公司收到光大银行阳泉分行出具的《履行连带责任保证通知书》,因平原化工暂不能偿还贷款及票据敞口,公司按约定偿还担保履约款142,000,000元、贷款58,000,000元及利息134,688.89元,并于2024年4月12日向光大银行支付了上述款项。

3. 职工安置费借款

平原化工关停后,为稳妥安置职工,需平原化工各股东按股比向平原化工提供借款用于职工安置,公司于2024年1月16日召开第十一董事会第七次会议,审议通过了《阳煤化工股份有限公司关于为平原化工提供职工安置资金的议案》;2024年1月30日公司第十一董事会第八次会议审议通过了《阳煤化工股份有限公司关于调整平原化工职工安置资金的议案》,平原化工职工安置资金预算为45,623.74万元,公司董事会同意按照持股比例为平原化工提供借款用于职工安置23,268.11万元。

平原化工三方股东于2024年1月30日签订借款协议,同意将职工安置款项汇入共管账户。公司于2024年1月30日支付23,268.11万元;中化化肥有限公司于2024年1月30日支付16,766.72万元;平原县聚源国有资产经营有限公司于2024年1月26日、2024年1月31日、2024年2月1日支付合计5,588.91万元。

十五、其他重要事项

1. 控股股东可能发生变更

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

《增资协议》需由双方依照法律法规和《公司章程》规定履行决策程序后生效。截止2024年4月18日,上述股权尚未完成变更,该事项正在推进中。

2. 终止经营

项目	收入	费用	利润总额
平原化工	1,548,834,005.51	1,949,026,531.46	-1,897,549,904.80

续:

项目	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
平原化工	34,459,138.52	-1,932,009,043.32	-911,009,867.64

除上述事项外,截至2023年12月31日,本公司无其他重要事项。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	58,518,845.06	38,022,422.33
1-2年		443,550.80
2-3年	443,550.80	7,439,776.21
3-4年	7,396,472.20	
4-5年		6,451,725.25
5年以上	6,451,725.25	
合计	72,810,593.31	52,357,474.59

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	56,970,345.72	78.24	22,099,679.32	38.79	34,870,666.40

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	15,840,247.59	21.76	2,707,606.91	17.09	13,132,640.68
合计	72,810,593.31	100.00	24,807,286.23	34.07	48,003,307.08

续:

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

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河北正元氢能科技有限公司	6,818,571.89			合并内关联方
山西阳煤化工机械(集团)有限公司	6,350,000.00			合并内关联方
山西丰喜化工设备有限公司	839,074.99			合并内关联方
山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	12,469,593.36			合并内关联方
阳煤平原化工有限公司	12,064,807.78	12,064,807.78	100.00	预计无法收回
阳煤集团深州化工有限公司	10,034,871.54	10,034,871.54	100.00	预计无法收回
阳煤惠众农资烟台有限公司	800,000.00			合并内关联方
山东恒通化工股份有限公司	7,593,426.16			合并内关联方
合计	56,970,345.72	22,099,679.32	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,583,370.88	579,168.55	5.00
1至2年			

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年			
3至4年	4,256,876.71	2,128,438.36	50.00
4至5年			
5年以上			
合计	15,840,247.59	2,707,606.91	

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	11,882,225.87	12,925,060.36			24,807,286.23
合计	11,882,225.87	12,925,060.36			24,807,286.23

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 48,981,270.73 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 67.27%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 22,099,679.32 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	6,309,349.16	3,290,969.55
应收股利		-
其他应收款	331,152,873.23	1,369,556,293.53
合计	337,462,222.39	1,372,847,263.08

2.1 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末账面余额	年初账面余额
内部单位借款利息	6,597,379.72	3,290,969.55
合计	6,597,379.72	3,290,969.55

(2) 应收利息坏账准备情况

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备		288,030.56				288,030.56
合计		288,030.56				288,030.56

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	20,000.00	120,000.00
备用金	157,006.50	262,917.77
往来款	430,331,067.05	1,367,259,927.08
其他	3,757,255.54	3,674,534.62
合计	434,265,329.09	1,371,317,379.47

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	430,570,155.01	1,367,628,278.96
1至2年	24,377.31	891,266.96
2至3年	891,266.96	772,941.96
3至4年	754,858.96	972,943.45
4至5年	972,943.45	584,312.14
5年以上	1,051,727.40	467,636.00
合计	434,265,329.09	1,371,317,379.47

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	430,331,066.44	99.09%	100,623,171.97	23.38%	329,707,894.47
按组合计提坏账准备	3,934,262.65	0.91%	2,489,283.89	63.27%	1,444,978.76
合计	434,265,329.09	100.00%	103,112,455.86	23.74%	331,152,873.23

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,367,257,894.47	99.70%			1,367,257,894.47
按组合计提坏账准备	4,059,485.00	0.30%	1,761,085.94	43.38%	2,298,399.06
合计	1,371,317,379.47	100.00%	1,761,085.94	0.13%	1,369,556,293.53

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河北正元氢能科技有限公司	55,840,000.00			合并内单位不计提
山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	196,367,894.47			合并内单位不计提
阳煤平原化工有限公司	100,623,171.97	100,623,171.97	100.00	预计无法收回
阳煤惠众农资烟台有限公司	70,000,000.00			合并内单位不计提
山西阳煤化工工程有限公司	7,500,000.00			合并内单位不计提
山西阳雄氢能科技有限责任公司				合并内单位不计提
合计	430,331,066.44	100,623,171.97	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	239,088.57	11,954.43	5.00%
1至2年	24,377.31	2,437.73	10.00%
2至3年	891,266.96	267,380.09	30.00%
3至4年	754,858.96	377,429.48	50.00%
4至5年	972,943.45	778,354.76	80.00%
5年以上	1,051,727.40	1,051,727.40	100.00%
合计	3,934,262.65	2,489,283.89	—

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	18,519.22	1,274,930.72	467,636.00	1,761,085.94
年初其他应收款账面余额在本年				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本年计提	-6,341.39	150,447.94	101,207,263.37	101,351,369.92
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	12,177.83	1,425,378.66	101,674,899.37	103,112,455.86

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其它减少	
坏账准备	1,761,085.94	101,351,369.92				103,112,455.86
合计	1,761,085.94	101,351,369.92				103,112,455.86

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	往来款	196,367,894.47	1年以内	45.22	
阳煤平原化工有限公司	往来款	100,623,171.97	1年以内	23.17	100,623,171.97
阳煤惠众农资烟台有限公司	往来款	70,000,000.00	1年以内	16.12	
河北正元氢能科技有限公司	往来款	55,840,000.00	1年以内	12.86	
山西阳煤化工工程有限公司	往来款	7,500,000.00	1年以内	1.73	
合计		430,331,066.44		99.10	

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,629,944,272.63	260,296,500.00	3,369,647,772.63	3,644,254,872.63	-	3,644,254,872.63
对联营、合营企业投资	9,970,737.97		9,970,737.97	10,057,209.61	-	10,057,209.61
合计	3,639,915,010.60	260,296,500.00	3,379,618,510.60	3,654,312,082.24	-	3,654,312,082.24

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
河北正元氢能科技有限公司	1,105,000,000.00		-	-	1,105,000,000.00	-	-
山东恒通化工股份有限公司	914,339,200.55		-	-	914,339,200.55	-	-
山西阳煤化工机械(集团)有限公司	866,940,072.40		-	-	866,940,072.40	-	-
山西阳煤丰喜泉稷能源有限公司	400,000,000.00		-	-	400,000,000.00	-	-
阳煤平原化工有限公司	260,296,500.00		-	-	260,296,500.00	260,296,500.00	260,296,500.00
山西阳雄氢能科技有限责任公司	40,000,000.00		-	-	40,000,000.00	-	-
山西阳煤化工工程有限公司	38,568,499.68		-	-	38,568,499.68	-	-
阳煤化工(新加坡)有限公司	14,310,600.00		-	14,310,600.00		-	-
阳煤惠众农资烟台有限公司	4,800,000.00		-	-	4,800,000.00	-	-
合计	3,644,254,872.63		-	14,310,600.00	3,629,944,272.63	260,296,500.00	260,296,500.00

阳煤化工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动						减值准备年末余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		计提减值准备	其他
一、合营企业											
二、联营企业											
山西雄韬氢雄双阳燃料电池科技有限公司	10,057,209.61		-	-	-86,471.64	-	-	-	-	-	-
合计	10,057,209.61		•	•	-86,471.64	•	•	•	•	•	•

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,414,273,800.62	3,387,730,622.68	6,663,136,575.64	6,639,537,308.61
其他业务	1,489,368.79		631,215.20	-
合计	3,415,763,169.41	3,387,730,622.68	6,663,767,790.84	6,639,537,308.61

(2) 主营业务收入和主营业务成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型		
其中: 贸易	3,404,717,312.93	3,387,730,622.68
其他	9,556,487.69	
小计	3,414,273,800.62	3,387,730,622.68
按商品转让的时间分类		
其中: 在某一时点确认	3,414,273,800.62	3,387,730,622.68
小计	3,414,273,800.62	3,387,730,622.68

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		100,884,288.00
权益法核算的长期股权投资收益	-86,471.64	173,715.80
处置长期股权投资产生的投资收益	194,729.85	
应收款项融资终止确认损益		-2,865,615.29
合计	108,258.21	98,192,388.51

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	55,324,724.08	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	1,060,328.97	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-456,237,400.00	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		

阳煤化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-354,300,000.00	土地恢复费
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,049,132.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,707,220.40	
小计	-745,395,993.60	
减: 所得税影响额	9,643,179.54	
少数股东权益影响额(税后)	-390,460,764.15	
合计	-364,578,408.99	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-25.65	-0.57	-0.57
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-18.80	-0.42	-0.42





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋娟学, 谭小青

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

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日

证书序号: 0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起，有效期限为一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章
Stamp of the transferor or Institute of CPAs

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transferee or Institute of CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起，有效期限为一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transferor or Institute of CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transferor or Institute of CPAs

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transferee or Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee or Institute of CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起，有效期限为一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年4月14日

证书编号:
No. of Certificate

上海市注册会计师协会
Shanghai Association of CPAs

14010030013
1898 年 01 月 14 日



姓名: 尹颖
Full name: 尹颖
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1989-01-10
Date of Birth: 1989-01-10
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 140103690110088
Identity card No: 140103690110088



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101300415
No. of Certificate
执业注册会计师: 高婧婧
Authorized Auditor: GAO JINGJING
发证日期: 2015
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110101300415
No. of Certificate
执业注册会计师: 高婧婧
Authorized Auditor: GAO JINGJING
发证日期: 2015
Date of Issuance

姓名: 高婧婧
Full name: GAO JINGJING
性别: 女
Sex: Female
出生日期: 1993-07-17
Date of birth: 1993-07-17
工作单位: 北京中和会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: Beijing Zhonghe Accounting Firm (Special General Partnership)
身份证号码: 142302199307170067
Identity card No.:

