

平顶山天安煤业香山矿有限公司

审计报告

守正创新审字 202500504 号

河南守正创新会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二五年七月二十一日



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。
报告编码：豫259KF74J3S



目 录

项 目	起始页码
审计报告	1
财务报表	
资产负债表	4
利润表	6
现金流量表	7
所有者权益变动表	8
财务报表附注	10





河南守正创新会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：河南自贸试验区郑州片区（郑东）东风南路与金水东路交叉口

绿地新都会 9 号楼 9 层 906

电话：0371-65335617 65335627

审计报告

守正创新审字 202500504 号

平顶山天安煤业香山矿有限公司：

一、审计意见

我们审计了平顶山天安煤业香山矿有限公司（以下简称“香山矿”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日、2025 年 5 月 31 日的资产负债表，2024 年度、2025 年 1-5 月的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了香山矿 2024 年 12 月 31 日、2025 年 5 月 31 日的财务状况以及 2024 年度、2025 年 1-5 月的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，我们独立于香山矿，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、管理层和治理层对财务报表的责任

香山矿管理层（以下简称“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，管理层负责评估香山矿的持续经营能力，披露与持续经



营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算香山矿、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督香山矿的财务报告过程。

四、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对香山矿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香山矿不能持续经营。

(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。

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。

河南守正创新会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·郑州

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二五年七月二十一日



平頂山天安煤業

资产负債表

编制单位：平頂山天安煤業平頂山矿有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2025/5/31	2024/12/31
流动资产：			
货币资金	1	479,179.07	429.00
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款	2	1,722,546.31	380,897.40
应收款项融资			
预付款项	3	3,937,983.00	1,407,744.76
应收资金集中管理款	4	1,031,389.61	28,128,981.61
其他应收款	5	48,289,981.39	41,149,537.78
其中：应收利息			
应收股利			
存货	6	2,321,945.62	9,708,094.01
合同资产			
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	7	1,759,935.89	4,881,895.53
流动资产合计		59,542,960.89	85,657,580.09
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	8	151,286.79	156,875.95
固定资产	9	255,319,858.72	284,798,072.13
在建工程	10	7,497,702.57	7,497,702.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	11	-	-
无形资产	12	12,327,995.87	13,579,187.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	13	70,063,435.61	125,274,578.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		345,360,279.56	431,306,416.23
资产总计		404,903,240.45	516,963,996.32

公司负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

审计机构负责人：[Signature]

(所附附注系财务报表组成部分)

4

世印

尚印



资产负债表（续）

编制单位：平顶山天安煤业香山矿有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2025/5/31	2024/12/31
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	-
应付账款	14	77,919,431.09	80,739,932.98
预收款项			
合同负债	15	605,987.15	605,987.15
应付职工薪酬	16	14,754,383.96	13,257,950.32
应交税费	17	2,156,288.49	2,630,666.92
其他应付款	18	459,983,134.56	462,190,973.29
其中：应付利息			
应付股利		-	-
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	19	70,952.75	70,952.75
流动负债合计		555,490,178.00	559,496,463.41
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	20	96,942,602.41	95,002,958.67
递延收益	21	4,617,631.09	4,667,502.74
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		101,560,233.50	99,670,461.41
负债合计		657,050,411.50	659,166,924.82
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	22	159,420,000.00	159,420,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	23	3,095,345.71	3,095,345.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	24	14,667,590.02	2,439,542.02
盈余公积	25	38,195,932.78	38,195,932.78
未分配利润	26	-467,526,039.56	-345,353,749.01
所有者权益合计		-252,147,171.05	-142,202,928.50
负债和所有者权益总计		404,903,240.45	516,963,996.32

公司负责人：

程军

主管会计工作负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

审计机构负责人：

程军
印世

陈尚清
印尚



利润表

编制单位：平顶山天安煤业香山矿业有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2025年1-5月	2024年度
一、营业收入	27	99,193,599.32	432,830,179.60
减：营业成本	27	132,268,000.18	393,582,000.99
税金及附加	28	3,770,403.58	16,038,089.79
销售费用	29	1,846,748.44	5,944,885.23
管理费用	30	19,914,636.24	57,675,687.66
研发费用	31	-	12,279,258.68
财务费用	32	11,273,953.06	32,240,048.55
其中：利息费用		-	72,645.23
利息收入		421.91	2,269.71
加：其他收益	33	41,498.54	367,659.03
投资收益（净损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	34	-972,911.53	-1,970,909.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	35	5,094,339.62	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-65,717,215.55	-86,533,041.84
加：营业外收入	36	50,171.65	262,212.69
减：营业外支出	37	1,294,103.89	1,035,923.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-66,961,147.79	-87,306,752.29
减：所得税费用	38	55,211,142.76	-30,007,866.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-122,172,290.55	-57,298,885.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-122,172,290.55	-57,298,885.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）以后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			
六、综合收益总额		-122,172,290.55	-57,298,885.92
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司负责人：

主管会计工作负责人：
(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：平顶山天安煤业香山矿有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2025年1-3月	2024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		581,035.80	1,316,313.37
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	39	74,045,140.51	239,482,109.66
经营活动现金流入小计		74,626,176.31	240,798,423.03
购买商品、接受劳务支付的现金		6,580,871.91	14,290,753.79
支付给职工以及为职工支付的现金		53,242,429.22	149,723,184.26
支付的各项税费		10,552,622.02	58,309,170.15
支付其他与经营活动有关的现金	39	3,771,503.09	18,905,826.70
经营活动现金流出小计		74,147,426.24	241,228,934.90
经营活动产生的现金流量净额		478,750.07	-430,511.87
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		-	393,920.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	393,920.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	393,920.00
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
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		478,750.07	-36,591.87
加：期初现金及现金等价物余额		429.00	37,020.87
六、期末现金及现金等价物余额		479,179.07	429.00

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)





所有者权益变动表

编制单位：安徽天安煤业香山矿业有限公司

2025年1-5月												
项目	行次	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	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1	159,420,000.00	-	-	-	3,095,345.71	-	-	2,439,542.02	38,195,932.78	-345,353,749.01	-142,202,928.50
加：会计政策变更	2											-
前期差错更正	3											-
其他	4											-
二、本年初余额	5	159,420,000.00	-	-	-	3,095,345.71	-	-	2,439,542.02	38,195,932.78	-345,353,749.01	-142,202,928.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-	-	-	12,228,048.00	-	-122,172,290.55	-109,944,242.55
（一）综合收益总额	7										-122,172,290.55	-122,172,290.55
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-				-
1.所有者投入的普通股	9											-
2.其他权益工具持有者投入资本	10											-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11											-
4.其他	12											-
（三）利润分配	13											-
1.提取盈余公积	14											-
2.对所有者（或股东）的分配	16											-
3.其他	17											-
（四）所有者权益内部结转	18											-
1.资本公积转增资本（或股本）	19											-
2.盈余公积转增资本（或股本）	20											-
3.盈余公积弥补亏损	21											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	22											-
5.其他综合收益结转留存收益	22											-
6.其他	22											-
（五）专项储备	23								12,228,048.00			12,228,048.00
1.本期提取	24								12,228,048.00			12,228,048.00
2.本期使用	25											-
（六）其他	26											-
四、本期期末余额	27	159,420,000.00	-	-	-	3,095,345.71	-	-	14,667,590.02	38,195,932.78	-467,526,039.56	-252,147,171.05

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）





所有者权益变动表

2024年度												
项目	行次	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	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1	159,420,000.00	-	-	-	2,987,000.02	-	-	1,677,874.49	38,195,932.78	-288,054,863.09	-85,774,055.80
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年初余额	5	159,420,000.00	-	-	-	2,987,000.02	-	-	1,677,874.49	38,195,932.78	-288,054,863.09	-85,774,055.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	108,345.69	-	-	761,667.53	-	-57,298,885.92	-56,428,872.70
（一）综合收益总额	7										-57,298,885.92	-57,298,885.92
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	108,345.69	-	-				108,345.69
1.所有者投入的普通股	9											-
2.其他权益工具持有者投入资本	10											-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11					108,345.69						108,345.69
4.其他	12											-
（三）利润分配	13					-					-	-
1.提取盈余公积	14										-	-
2.对所有者（或股东）的分配	16											-
3.其他	17											-
（四）所有者权益内部结转	18											-
1.资本公积转增资本（或股本）	19											
2.盈余公积转增资本（或股本）	20											
3.盈余公积弥补亏损	21											
4.设定受益计划变动额结转留存收益	22											
5.其他综合收益结转留存收益	22											
6.其他	22											
（五）专项储备	23								761,667.53			761,667.53
1.本期提取	24								28,567,392.00			28,567,392.00
2.本期使用	25								-27,805,724.47			-27,805,724.47
（六）其他	26											
四、本期末余额	27	159,420,000.00		-	-	3,095,345.71	-	-	2,439,542.02	38,195,932.78	345,353,749.01	-142,202,928.50

编制单位：平定县天安煤业股份有限公司

单位：人民币元

2024年度

所有者权益合计

未分配利润

盈余公积

专项储备

其他综合收益

资本公积

减：库存股

其他权益工具

优先股

永续债

其他

股本

所有者权益合计

未分配利润

盈余公积

专项储备

其他综合收益

资本公积

减：库存股

其他权益工具

优先股

永续债

其他

股本

所有者权益合计

未分配利润

盈余公积

专项储备

其他综合收益

资本公积

减：库存股

其他权益工具

优先股

永续债

其他

股本

所有者权益合计

未分配利润

盈余公积

专项储备

其他综合收益

资本公积

减：库存股

其他权益工具

优先股

永续债

其他

股本

所有者权益合计

未分配利润

盈余公积

专项储备

其他综合收益

资本公积

减：库存股

其他权益工具

优先股

永续债

其他

股本

所有者权益合计

未分配利润

盈余公积

专项储备

其他综合收益

资本公积

减：库存股

其他权益工具

优先股

永续债

其他

股本

所有者权益合计

未分配利润

盈余公积

专项储备

其他综合收益

资本公积

减：库存股

其他权益工具

优先股

永续债

其他

股本

所有者权益合计

未分配利润

盈余公积

专项储备

其他综合收益

资本公积

减：库存股

其他权益工具

优先股

永续债

其他

股本

所有者权益合计

未分配利润

盈余公积

专项储备

其他综合收益

资本公积

减：库存股

其他权益工具

优先股

永续债

其他

股本

所有者权益合计

未分配利润

盈余公积

专项储备

其他综合收益

资本公积

减：库存股

其他权益工具

优先股

永续债

其他

股本

所有者权益合计

未分配利润

盈余公积

专项储备

其他综合收益

资本公积

减：库存股

其他权益工具

优先股

永续债

其他

股本

所有者权益合计

未分配利润

盈余公积

专项储备

其他综合收益

资本公积

减：库存股

其他权益工具

优先股

永续债

其他

股本

所有者权益合计

未分配利润

盈余公积

专项储备

其他综合收益

资本公积

减：库存股

其他权益工具

优先股

永续债

其他

股本

所有者权益合计

未分配利润

盈余公积

专项储备

其他综合收益

资本公积

减：库存股

其他权益工具

优先股

永续债

其他

股本

所有者权益合计

未分配利润

盈余公积

专项储备

其他综合收益

资本公积

减：库存股

其他权益工具

优先股

永续债

其他

股本

所有者权益合计

未分配利润

盈余公积

专项储备

其他综合收益

资本公积

减：库存股

其他权益工具

优先股

永续债

其他

股本

所有者权益合计

未分配利润

盈余公积

专项储备

其他综合收益

资本公积

减：库存股

其他权益工具

优先股

永续债

其他

股本

所有者权益合计

未分配利润

盈余公积

专项储备

其他综合收益

资本公积

减：库存股

其他权益工具

优先股

永续债

其他

股本

所有者权益合计

未分配利润

盈余公积

专项储备

其他综合收益

资本公积

减：库存股

其他权益工具

优先股

永续债

其他

股本

所有者权益合计

未分配利润

盈余公积

专项储备

其他综合收益

资本公积

减：库存股

其他权益工具

优先股

永续债

其他

股本

所有者权益合计

未分配利润

盈余公积

专项储备

其他综合收益

资本公积

减：库存股

其他权益工具

优先股

永续债

其他

股本

所有者权益合计

未分配利润

盈余公积

专项储备

其他综合收益

资本公积

减：库存股

其他权益工具

优先股

永续债

其他

股本

所有者权益合计

未分配利润

盈余公积

专项储备

其他综合收益

资本公积

平顶山天安煤业香山矿有限公司

财务报表附注

2024 年、2025 年 1-5 月

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

1、公司概况

(1) 公司历史沿革

平顶山天安煤业香山矿有限公司(以下简称本公司)由平顶山天安煤业股份有限公司和宝丰县国有资产经营管理中心共同出资组建,于2007年12月26日经宝丰县工商行政管理局批准注册成立有限责任公司。2007年12月31日本公司注册资本及实收资本均为137,420,000.00元,本公司注册资本由平顶山天安煤业股份有限公司出资98,942,400.00元,宝丰县国有资产经营管理中心出资38,477,600.00元。上述出资经亚太(集团)会计师事务所有限公司审验,并出具亚会验字[2007]第18号验资报告予以验证。

2009年经股东大会研究决定按原双方出资比例对本公司进行增资,增资额为22,000,000.00元,增资后公司注册资本为159,420,000.00元,其中平顶山天安煤业股份有限公司出资114,782,400.00元,宝丰县国有资产经营管理中心出资44,637,600.00元。上述出资经亚太(集团)会计师事务所有限公司审验,并出具亚会验字[2009]第7号验资报告予以验证。

(2) 企业注册地及总部地址、组织形式

公司注册地址及总部地址:宝丰县周庄镇牛庄村

公司组织形式:有限责任公司(国有控股)

统一社会信用代码:914104216700773304

公司法定代表人:李万里

(3) 所处行业

本公司属于煤炭行业。

(4) 经营范围



本公司经营范围：主要从事原煤开采、洗选, 销售；装卸服务。

(5) 公司主要产品

本公司主要产品：原煤、洗煤等。

(6) 母公司以及最终实际控制人的名称

本公司的母公司为平顶山天安煤业股份有限公司；平顶山天安煤业股份有限公司的实际控制人为中国平煤神马控股集团有限公司（以下简称“中国平煤神马集团”）。

河南省国资委持有中国平煤神马集团 65.15% 的股权，因此，本公司的最终实际控制人为河南省国资委。

二、财务报表的编制

1、编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量。

2、持续经营

公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、公司重要会计政策、会计估计和前期差错

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南和解释要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司采用以人民币为记账本位币。

5、合营安排分类及共同经营会计处理方法



合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

6、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本公司外币业务在初始发生时，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。

在资产负债表日，外币货币性项目余额采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，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，因公允价值确定日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益或资本公积。

(2) 外币报表折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。现金流量表，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目，以母公司或子公司的记账本位币反映，



该外币货币性项目产生的汇兑差额转入“外币报表折算差额”。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。

在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

8、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

（1）金融资产

1) 分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

①以摊余成本计量：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失



或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益：本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产；本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

2) 减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。



①对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据、应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据

组合 1：银行承兑汇票

组合 2：商业承兑汇票

应收账款

组合 1：单项计提款项

组合 2：账龄组合款项

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

②当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：单项计提款项

其他应收款组合 2：账龄组合款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

③本公司将计提或转回的应收款项坏账准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

3) 终止确认

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



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

2. 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

3. 金融工具的公允价值确定

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

在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

9、应收款项

本公司 2019 年 1 月 1 日起应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本章节附注三、8、金融工具。

10、存货

(1) 存货的分类

存货,是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括:原材料和产成品。原材料主要系指用于井下生产的物料及辅助材料等,产成品系指煤炭成品原煤(“混煤”)及经过洗选加工后的精煤(“冶炼精煤”)等。根据煤炭业的特点及有关规定,煤炭企业专用的 12 种小型设备及专用工具亦作为原材料核算。



（2）发出存货的计价方法

存货按照实际成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料和产成品发出时的成本按加权平均法核算。产成品成本包括原材料、直接人工及按适当百分比分摊的所有间接生产费用。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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。

不同存货可变现净值的具体确定方法如下：

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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。

②需要经过加工的材料存货，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。

③资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

资产负债表日，公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。公司对存货可变现净值低于账面价值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。以后期间存货价值恢复的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物取得时按实际成本计价，领用时采用一次摊销法进行核算。

11、合同资产

合同资产，是指本公司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。如本公司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，本公司将该收款权利作为合同资产。

12、合同成本

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司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，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、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

本公司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

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

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

13、持有待售的资产

（1）持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件的非流动资产，本公司将其划分为持有待售资产：一、该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；二是公司已经就处置



该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；三是公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；四是该项转让将在一年内完成。

（2）持有待售资产的会计处理方法

对于持有待售的固定资产，本公司调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产。

14、长期股权投资

长期股权投资分为：对子公司长期股权投资，对合营企业长期股权投资，对联营企业长期股权投资。

（1）投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资成本与支付对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，购买方以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

③除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；

投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或



协议约定价值不公允的除外；

以非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，如果该项具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为投资成本；换出资产的公允价值与账面价值的差额计入当期损益；若非货币性资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为投资成本；

以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得股权的公允价值作为投资成本；投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

取得长期股权投资时，投资成本中含已宣告但尚未发放的现金股利或利润的，予以扣除，并单独计量。

对联营企业或合营企业的投资，其投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

（2）后续计量及损益确认方法

①本公司对子公司的长期股权投资，在个别财务报表中，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

在合并财务报表中，公司购买子公司少数股东权益，新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并财务报表中的资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，调整留存收益。

成本法下，采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

在被投资单位宣告分派现金股利或利润时，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

权益法下，公司取得长期股权投资后于资产负债表日，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。



公司与联营企业和合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

公司能对被投资单位实施控制的为本公司的子公司。控制，是指投资方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。

公司与其他方一起能够对被投资单位实施共同控制的为公司的合营企业。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。

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



(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日, 若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时, 根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时, 将资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的长期股权投资减值准备。长期股权投资减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

15、投资性房地产

(1) 投资性房地产的种类

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有的房地产, 该投资性房地产能够单独计量和出售, 包括: ①已出租的土地使用权; ②持有并准备增值后转让的土地使用权; ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

投资性房地产按取得时的成本进行初始计量。在资产负债表日, 本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

(3) 投资性房地产的折旧或摊销方法

本公司按照成本模式进行后续计量的投资性房地产(建筑物), 采用与本公司类似固定资产的折旧方法, 土地使用权采用与本公司类似无形资产相同的摊销方法。

(4) 投资性房地产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日, 按照成本模式进行后续计量的投资性房地产存在减值迹象的, 公司估计其可收回金额, 并对其进行减值测试。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额以单项资产为基础, 若难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组为基础, 确定资产组的可收回金额。对可收回金额低于账面价值的差额计提投资性房地产减值准备。投资性房地产减值准备一经计提, 在以后会计期间不得转回。

(5) 投资性房地产的转换

当本公司改变投资性房地产用途时, 将相关投资性房地产转入其他资产, 并将投资性房地产转换前的账面价值作为转换后其他资产的入账价值。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一



个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产的折旧除井巷工程外以入账价值减去 3%或 5%的预计净残值后在预计可使用年限内以直线法计提。各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	直线法	15—45 年	3%—5%	2.11%—6.47%
机器设备及办公设备	直线法	5—30 年	3%—5%	3.17%—19.40%
运输设备	直线法	6—12 年	3%—5%	7.92%—16.16%

本公司于 2023 年 4 月 27 日召开第九届董事会第六次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》。对固定资产—井巷工程摊销方法由 2.5 元/吨（原煤）调整为井巷工程未摊销的金额/矿井预计生产年限摊销。

公司安全费用、维简费支出形成固定资产的折旧方法：详见附注三、32 矿维简费和煤炭生产安全费用核算方法。

17、在建工程

（1）在建工程的类别、确认和计量

在建工程是指为建造或修理固定资产而进行的各种建筑和安装工程，同时以立项项目进行分类，包括前期施工准备、正在施工的建筑工程、安装工程、技术改造工程、大修理工程等。

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法



资产负债表日，单项在建工程存在减值迹象的，本公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。对可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备。在建工程减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用是指本公司因借款或发行公司债券而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）借款费用资本化期间

当借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（3）借款费用暂停资本化期间

若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应继续进行。

（4）借款费用停止资本化

当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（5）借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的



利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定,并在资本化期间内,将其计入符合资本化条件的资产成本。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

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

一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

19、使用权资产

使用权资产,是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日,公司作为承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债,但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日,是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

公司的使用权资产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,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;(3)承租人发生的初始直接费用;(4)公司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。

公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定,对使用权资产计提折旧。公司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,公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定,确定使用权资产是否发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。公司根据准则重新计量租赁负债时,应当相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,公司相应调整使用权资产的账面价值。

20、无形资产

(1) 无形资产计价方法、使用寿命、减值测试

①无形资产计价方法



无形资产,是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。资产满足下列条件之一的,符合无形资产定义中的可辨认性标准:①能够从企业中分离或者划分出来,并能单独或者与相关合同、资产或负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换。②源自合同性权利或其他法定权利,无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离。

无形资产按照实际成本进行初始计量;自行开发的无形资产,其成本包括自满足无形资产确认条件后至达到预定用途前所发生的支出总额,但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

②无形资产使用寿命

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命,将其分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。无法预见无形资产为企业带来未来经济利益期限的,应当视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产,其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销,计入当期损益;使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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

③无形资产减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日,单项无形资产存在减值迹象的,公司估计其可收回金额,并对其进行减值测试。对可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。无形资产减值准备一经计提,在以后会计期间不得转回。

(2) 内部研究开发支出

研究阶段是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查期间,具有以下特点:

研究阶段是建立在有计划的调查基础上,即研发项目已经公司董事会或者相关管理层的批准,并着手收集相关资料、进行市场调查等。研究阶段基本上是探索性的,为进一步的开发活动进行资料及相关方面的准备,这一阶段不会形成阶段性成果。

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。具有以下特点:

开发阶段是建立在研究阶段基础上,因而,对项目的开发具有针对性。进入开发阶段的研



发项目往往形成成果的可能性较大。

本公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。本公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

21、长期资产减值

1. 在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础确定其可收回金额。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2. 可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

3. 单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或资产组组合的，该资产组或资产组组合的账面价值包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认其相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

22、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

本公司以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在租赁使用年限与租赁资产尚可使用年限孰短的期限内平均摊销。



其他长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。

23、合同负债

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

24、租赁负债

在租赁期开始日，公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。在租赁期开始日后，公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

25、职工薪酬

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

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

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。



（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是在职工劳动合同尚未到期前，公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿，或为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿。辞退福利同时满足下列条件时，确认为预计负债：

①公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。该计划或建议包括：拟解除劳动关系或裁减的职工所在部门、职位及数量；根据有关规定按工作类别或职位确定的解除劳动关系或裁减补偿金额；拟解除劳动关系或裁减的时间等。

辞退计划或建议经过公司权力机构的批准，除因付款程序等原因使部分付款推迟至一年以上外，辞退工作一般应当在一年内实施完毕。

②公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

公司如有实施的职工内部退休计划，虽然职工未与公司解除劳动关系，但由于这部分职工未来不能给公司带来经济利益，公司承诺提供实质上类似于辞退福利的补偿，符合上述辞退福利计划确认预计负债条件的，比照辞退福利处理。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，确认为长期应付职工薪酬（辞退福利），不在职工内退后各期分期确认因支付内退职工工资和为其缴纳社会保险费而产生的义务。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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

26、预计负债

若与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，本公司将其确认为预计负债。

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按照该范围的上、下限金额的平均数确定。如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。



本公司对因开采煤炭而形成的矿山地质环境治理恢复等现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

本公司确认的预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时，才作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值

27、收入

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

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

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时间段内履行履约义务，否则，属于在某一时点确认履约义务：

- a. 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- b. 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- c. 本公司在履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该时间段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- a. 本公司就该商品享受现时收款的权利；



- b. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；
- c. 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- d. 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- e. 客户已接受该商品。

本公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。本公司判断在向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- a. 本公司自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；
- b. 本公司能够主导第三方代表本公司向客户提供服务；
- c. 本公司自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品或其他商品整合成某组产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，不应仅局限于合同的法律形式，还要考虑所有相关的事实和情况，这些事实和情况包括：

- a. 本公司承担向客户转让商品的主要责任；
- b. 本公司在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- c. 本公司有权自主决定所交易商品的价格。

本公司已向客户转让商品或服务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）应作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间的流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列支。本公司已收或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。

28、政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法



与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，应当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。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

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

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(1) 递延所得税资产的确认和计量

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资



产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：一是该项交易不是企业合并；二是交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

②公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：一是暂时性差异在可预见的未来很可能转回；二是未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

④资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值；在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额应当转回。

（2）递延所得税负债的确认和计量

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

①商誉的初始确认；

②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：一是该项交易不是企业合并；二是交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

③本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：一是投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；二是该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

30、租赁

使用权资产的会计政策见本章节附注三、19. 使用权资产”。

租赁负债的会计政策见本章节附注三、24. 租赁负债”。

短期租赁和低价值租赁：对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

租赁的分拆与合并：租赁的拆分。合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以拆分，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，公司将租赁



和非租赁部分进行分拆,按照各项租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁的合并。公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立两份或多份包含租赁的合同,在满足下列条件之一时,合并为一份合同进行处理:(1)该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易,若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。(2)该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。(3)该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

租赁变更:租赁发生变更且同时符合下列条件的,公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:(1)该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;(2)增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,公司重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

31、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2023年10月25日,财政部发布了《企业会计准则解释第17号》(财会[2023]21号,以下简称解释17号),自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

财政部于2024年3月发布的《企业会计准则应用指南汇编2024》以及2024年12月6日发布的《企业会计准则解释第18号》,规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 会计估计的变更

无

32、煤矿维简费和煤炭生产安全费用核算方法

(1) 维简费提取依据及标准

本公司自2004年5月1日起,根据财政部财、国家发展改革委、国家煤矿安全监察局建[2004]119号文“关于印发《煤炭生产安全费用提取和使用管理办法》和《关于规范煤矿维简费管理问题的若干规定》的通知”及河南省财政厅、河南省发展和改革委员会、河南省煤炭工业局豫财企[2004]38号文《关于提高煤炭生产企业维简费计提标准的通知》的有关规定,本公司维简费计提标准由原煤产量8.5元/吨提高到15元/吨(其中包括井巷工程折旧



费 2.5 元/吨)；同时，根据河南省财政厅、河南省发展和改革委员会、河南省煤矿安全监察局、河南省煤炭工业局豫财建[2004]90 号文“关于转发《财政部国家发展改革委国家煤矿安全监察局关于印发〈煤炭生产安全费用提取和使用管理办法〉和〈关于规范煤矿维简费管理问题若干规定〉的通知》的通知”，该政策执行到 2008 年 4 月 30 日止，自 2008 年 5 月 1 日起，本公司维简费计提标准调整为原煤产量每吨 8.50 元(其中包括井巷工程折旧费 2.5 元/吨)。

维简费主要用于开拓延伸、技术改造及塌陷赔偿、煤矿固定资产更新、改造和固定资产零星购置等。

(2) 安全费用提取依据及标准

本公司在 2005 年 4 月 1 日前，根据财建[2004]119 号文“关于印发《煤炭生产安全费用提取和使用管理办法》和《关于规范煤矿维简费管理问题的若干规定》的通知”及豫财建[2004]90 号文“关于转发《财政部国家发展改革委国家煤矿安全监察局关于印发〈煤炭生产安全费用提取和使用管理办法〉和〈关于规范煤矿维简费管理问题的若干规定〉的通知》”的有关规定，按原煤产量每吨 8 元提取安全费用。

根据财政部、国家发展改革委、国家安全生产监督管理总局、国家煤矿安全监察局财建[2005]168 号文《关于调整煤炭生产安全费用提取标准加强煤炭生产安全费用使用管理与监督的通知》的有关规定：自 2005 年 4 月 1 日起，安全费用提取标准不低于每吨 15 元，具体提取标准由各生产企业确定，并报当地主管税务机关、财政部门、煤炭行业管理部门、煤炭安全监管机构和各级煤矿安全监察机构备案。本公司自 2005 年 4 月 1 日起，按原煤产量每吨 50 元提取安全费用。

根据《河南省人民政府办公厅关于转发〈河南省高瓦斯和煤与瓦斯突出煤矿分类管理实施意见〉的通知》(豫政办〔2012〕18 号)的规定：安全费用的提取标准由开采的原煤产量 30 元/吨调整为：I 类瓦斯管理矿井按照 70 元/吨计提，II 类瓦斯管理矿井按照 50 元/吨计提，III 类瓦斯管理矿井按照 30 元/吨计提。

安全费用主要用于与矿井有关的瓦斯、水火、运输等防护安全支出及设备设施更新等固定资产支出。

(3) 维简费用、安全费用核算方法

按照《财政部关于印发企业会计准则解释第 3 号的通知》(财会[2009]8 号)的相关规定，公司提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“4301 专项储备”科目。公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。公司使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，



并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。公司提取的维简费和其他具有类似性质的费用，比照上述规定处理。

33、迁移及土地塌陷费用、造林育林费、救护费及绿化费核算方法

迁移及土地塌陷费由公司自行承担并支付给有关各方，该费用实际发生额计入当期损益。

造林育林费由公司委托中国平煤神马集团进行造林工作，并以该费用实际发生额计入当期损益。

救护费及绿化费由公司自行承担并支付给有关各方，该费用实际发生额计入当期损益。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税	1%、3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	5%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
资源税	应税煤炭产品销售额	2%

2、税收优惠

无

1、其他说明

无

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2025-5-31	2024-12-31
现金		
银行存款	479, 179. 07	429. 00
其他货币资金		
合计	479, 179. 07	429. 00
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款



(1) 按账龄披露

账龄	2025-5-31	2024-12-31
1 年以内	1,812,572.47	400,310.46
1 至 2 年	669.40	669.40
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	1,813,241.87	400,979.86

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	2025-5-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,813,241.87	100.00	90,695.56	5.00	1,722,546.31
其中：					
账龄组合	1,813,241.87	100.00	90,695.56	5.00	1,722,546.31
合计	1,813,241.87	100.00	90,695.56	5.00	1,722,546.31

(续上表)

种类	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	400,979.86	100.00	20,082.46	5.01	380,897.40
其中：					
账龄组合	400,979.86	100.00	20,082.46	5.01	380,897.40
合计	400,979.86	100.00	20,082.46	5.01	380,897.40

期末按单项计提坏账准备的应收账款:

无。

组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	2025-5-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)



账龄	2025-5-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,812,572.47	90,628.62	5.00
1 至 2 年	669.40	66.94	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	1,813,241.87	90,695.56	5.00

(续上表)

账龄	2024-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	400,310.46	20,015.52	5.00
1 至 2 年	669.40	66.94	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	400,979.86	20,082.46	5.01

按组合计提坏账的确认标准及说明:

本公司将应收账款按账龄进行组合计提坏账准备,比例如下:

账龄	应收账款计提比例
1 年以内 (含 1 年)	5%
1-2 年	10%
2-3 年	30%
3-4 年	65%
4-5 年	90%
5 年以上	100%

(3) 坏账准备的情况



类别	2024-12-31	本期变动金额				2025-5-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	20,082.46	70,613.10				90,695.56
合计	20,082.46	70,613.10				90,695.56

本期无收回或转回坏账准备的情况。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的 2025-5-31 重要的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款的比例(%)	计提的坏账准备
平顶山天安煤业股份有限公司六矿	1,401,388.00	77.29	70,069.40
平顶山市东南热能有限责任公司	387,650.20	21.38	19,382.51
合计	1,789,038.20	98.67	89,451.91

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2025-5-31		2024-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以下	3,937,983.00	100.00	1,407,744.76	100.00
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合计	3,937,983.00	100.00	1,407,744.76	100.00

(2) 按预付对象归集的 2025-5-31 重要的预付款情况：

单位名称	2025-5-31	占预付账款比例(%)
喀什市豫满达国际商贸有限责任公司	781,956.77	19.86
平顶山市平顺机电设备有限公司	670,639.17	17.03



徐州苏煤矿山设备制造有限公司	600,000.00	15.24
山西鸿运风机电气有限公司	387,000.00	9.83
平顶山纳胜机电科技有限公司	376,267.40	9.55
合计	2,815,863.34	71.51

4、 应收资金集中管理款

项目	2025-5-31	2024-12-31
结算中心存款	1,031,389.61	28,128,981.61
合计	1,031,389.61	28,128,981.61

5、 其他应收款

(1) 项目列示

项目	2025-5-31	2024-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	48,289,981.39	41,149,537.78
合计	48,289,981.39	41,149,537.78

(2) 其他应收款

a、按账龄披露

账龄	2025-5-31	2024-12-31
1年以内	15,108,189.80	17,068,674.29
1至2年	36,942,733.20	26,939,506.67
2至3年	983,916.00	983,916.00
3至4年		
4至5年		
5年以上	3,285,622.60	3,285,622.60
合计	56,320,461.60	48,277,719.56

b、按款项性质分类情况

款项性质	2025-5-31	2024-12-31
关联方往来款	50,066,785.43	43,376,785.43
非关联方往来款	4,271,992.60	4,271,992.60
内部职工借款	1,978,683.57	625,941.53
备用金	3,000.00	3,000.00



合计	56,320,461.60	48,277,719.56
----	---------------	---------------

c、坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年12月31日余额		7,128,181.78		7,128,181.78
2024年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		902,298.43		902,298.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年5月31日余额		8,030,480.21		8,030,480.21

(续上表)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年12月31日余额		5,177,321.20		5,177,321.20
2023年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		1,950,860.58		1,950,860.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额		7,128,181.78		7,128,181.78



d、坏账准备的情况

类别	2024-12-31	本期变动金额				2025-5-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款组合	7,128,181.78	902,298.43				8,030,480.21
合计	7,128,181.78	902,298.43				8,030,480.21

(续上表)

类别	2023-12-31	本期变动金额				2024-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款组合	5,177,321.20	1,950,860.58				7,128,181.78
合计	5,177,321.20	1,950,860.58				7,128,181.78

e、本期实际核销的其他应收款情况

无。

f、按欠款方归集的 2025-5-31 重要的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	金额	账龄	占其他应收款的 比例(%)	计提的坏账准备
平顶山天安煤业股份有限公司	关联方	44,540,785.43	1-2 年	79.08	4,072,559.61
河南平禹四矿业有限公司	关联方	5,400,000.00	1 年以内	9.59	270,000.00
宝丰县自然资源局	非关联方	3,065,828.82	5 年以上	5.44	3,065,828.82
合计		53,006,614.25		94.11	7,408,388.43

g、涉及政府补助的应收款项

无。

h、因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

i、转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

6、存货

(1) 存货分类

项目	2025-5-31			2024-12-31		
	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	85,403.77		85,403.77	322,432.06		322,432.06
库存商品	2,236,541.85		2,236,541.85	9,385,661.95		9,385,661.95



项目	2025-5-31			2024-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	2,321,945.62		2,321,945.62	9,708,094.01		9,708,094.01

7、其他流动资产

项目	2025-5-31	2024-12-31
待抵扣的进项税	1,416,374.40	4,464,724.78
预缴的企业所得税	343,561.49	343,561.49
预交的其他税费		73,609.26
合计	1,759,935.89	4,881,895.53

8、投资性房地产

1、按成本计量的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值合计				
1. 2024-12-31	477,593.11			477,593.11
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货转入				
(3) 固定资产转入				
(4) 在建工程转入				
(5) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2025-5-31	477,593.11			477,593.11
二、累计折旧和累计摊销				
1. 2024-12-31	320,717.16			320,717.16
2. 本期增加金额	5,589.16			5,589.16
(1) 计提或摊销	5,589.16			5,589.16
(2) 固定资产转入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2025-5-31	326,306.32			326,306.32



项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
三、减值准备				
1. 2024-12-31				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2025-5-31				
四、账面价值				
1. 2025-5-31	151,286.79			151,286.79
2. 2024-12-31	156,875.95			156,875.95

(续上表)

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值合计				
1. 2023-12-31	477,593.11			477,593.11
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货转入				
(3) 固定资产转入				
(4) 在建工程转入				
(5) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2024-12-31	477,593.11			477,593.11
二、累计折旧和累计摊销				
1. 2023-12-31	307,303.19			307,303.19
2. 本期增加金额	13,413.97			13,413.97
(1) 计提或摊销	13,413.97			13,413.97
(2) 固定资产转入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				



项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(2) 其他转出				
4. 2024-12-31	320,717.16			320,717.16
三、减值准备				
1. 2023-12-31				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2024-12-31				
四、账面价值				
1. 2024-12-31	156,875.95			156,875.95
2. 2023-12-31	170,289.92			170,289.92

9、固定资产

项目	2025-5-31	2024-12-31
固定资产	255,288,674.26	284,766,887.67
固定资产清理	31,184.46	31,184.46
合计	255,319,858.72	284,798,072.13

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备及办公设备	运输工具	井巷工程	合计
一、账面原值：					
1.2024-12-31	155,995,457.05	310,319,712.43	4,889,834.66	615,171,320.93	1,086,376,325.07
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4.2025-5-31	155,995,457.05	310,319,712.43	4,889,834.66	615,171,320.93	1,086,376,325.07
二、累计折旧					
1.2024-12-31	90,797,477.58	257,656,475.95	3,751,420.98	449,404,062.89	801,609,437.40
2.本期增加金额	1,714,148.74	3,016,938.24	82,713.21	24,664,413.22	29,478,213.41



项目	房屋建筑物	机器设备及 办公设备	运输工具	井巷工程	合计
(1) 计提	1,714,148.74	3,016,938.24	82,713.21	24,664,413.22	29,478,213.41
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4.2025-5-31	92,511,626.32	260,673,414.19	3,834,134.19	474,068,476.11	831,087,650.81
三、减值准备					
1.2024-12-31					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2025-5-31					
四、账面价值					
1.2025-5-31	63,483,830.73	49,646,298.24	1,055,700.47	141,102,844.82	255,288,674.26
2.2024-12-31	65,197,979.47	52,663,236.48	1,138,413.68	165,767,258.04	284,766,887.67

(续上表)

项目	房屋建筑物	机器设备及 办公设备	运输工具	井巷工程	合计
一、账面原值:					
1.2023-12-31	141,004,353.89	296,667,980.39	4,268,737.98	605,480,898.56	1,047,421,970.82
2.本期增加金额	14,991,103.16	13,651,732.04	621,096.68	9,690,422.37	38,954,354.25
(1) 购置	14,991,103.16			9,690,422.37	24,681,525.53
(2) 在建工程转入		13,651,732.04	621,096.68		14,272,828.72
(3) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4.2024-12-31	155,995,457.05	310,319,712.43	4,889,834.66	615,171,320.93	1,086,376,325.07
二、累计折旧					
1.2023-12-31	86,502,837.04	249,244,388.15	2,931,812.62	359,168,532.21	697,847,570.02
2.本期增加金额	4,294,640.54	8,412,087.80	819,608.36	90,235,530.68	103,761,867.38
(1) 计提	4,294,640.54	8,412,087.80	819,608.36	90,235,530.68	103,761,867.38
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4.2024-12-31	90,797,477.58	257,656,475.95	3,751,420.98	449,404,062.89	801,609,437.40
三、减值准备					



项目	房屋建筑物	机器设备及 办公设备	运输工具	井巷工程	合计
1.2023-12-31					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2024-12-31					
四、账面价值					
1.2024-12-31	65,197,979.47	52,663,236.48	1,138,413.68	165,767,258.04	284,766,887.67
2.2023-12-31	54,501,516.85	47,423,592.24	1,336,925.36	246,312,366.35	349,574,400.80

(2) 固定资产清理

项目	2025-5-31	2024-12-31
机器设备及办公设备	31,184.46	31,184.46
运输工具		
合计	31,184.46	31,184.46

10、 在建工程

(1) 在建工程分类

项目	2025-5-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
供热管路	4,598,927.57		4,598,927.57
煤矿固定抱索器架空乘人装置	188,679.25		188,679.25
地面防灭火灌浆站项目	2,710,095.75		2,710,095.75
合计	7,497,702.57		7,497,702.57

(续上表)

项目	2024-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
供热管路	4,598,927.57		4,598,927.57
煤矿固定抱索器架空乘人装置	188,679.25		188,679.25
地面防灭火灌浆站项目	2,710,095.75		2,710,095.75
合计	7,497,702.57		7,497,702.57

11、 使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备及办公设备	井巷工程	合计
----	-------	-----------	------	----



项目	房屋建筑物	机器设备及办公设备	井巷工程	合计
一、账面原值:				
1. 2023-12-31		621,096.68		621,096.68
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额		621,096.68		621,096.68
4. 2024-12-31				
二、累计折旧				
1. 2023-12-31		429,121.44		429,121.44
2. 本期增加金额		191,975.24		191,975.24
(1) 计提		191,975.24		191,975.24
3. 本期减少金额		621,096.68		621,096.68
(1) 处置或报废		621,096.68		621,096.68
4. 2024-12-31				
三、减值准备				
1. 2023-12-31				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2024-12-31				
四、账面价值				
1. 2024-12-31				
2. 2023-12-31		191,975.24		191,975.24

12、 无形资产

项目	土地使用权	采矿权	专利权	软件	合计
一、账面原值					
1. 2024-12-31		48,011,400.00		23,439.92	48,034,839.92
2. 本期增加金额					
(1) 外购					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并形成					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					



项目	土地使用权	采矿权	专利权	软件	合计
4. 2025-5-31		48,011,400.00		23,439.92	48,034,839.92
二、累计摊销					
1. 2024-12-31		34,432,212.79		23,439.92	34,455,652.71
2. 本期增加金额		1,251,191.34			1,251,191.34
(1) 计提		1,251,191.34			1,251,191.34
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2025-5-31		35,683,404.13		23,439.92	35,706,844.05
三、减值准备					
1. 2024-12-31					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2025-5-31					
四、账面价值					
1. 2025-5-31		12,327,995.87			12,327,995.87
2. 2024-12-31		13,579,187.21			13,579,187.21

(续上表)

项目	土地使用权	采矿权	专利权	软件	合计
一、账面原值					
1. 2023-12-31		48,011,400.00		23,439.92	48,034,839.92
2. 本期增加金额					
(1) 外购					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并形成					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2024-12-31		48,011,400.00		23,439.92	48,034,839.92
二、累计摊销					
1. 2023-12-31		31,509,156.43		23,439.92	31,532,596.35
2. 本期增加金额		2,923,056.36			2,923,056.36



项目	土地使用权	采矿权	专利权	软件	合计
(1) 计提		2,923,056.36			2,923,056.36
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2024-12-31		34,432,212.79		23,439.92	34,455,652.71
三、减值准备					
1. 2023-12-31					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2024-12-31					
四、账面价值					
1. 2024-12-31		13,579,187.21			13,579,187.21
2. 2023-12-31		16,502,243.57			16,502,243.57

13、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2025-5-31 可抵扣暂时性差异	2025-5-31 递延所得税资产	2024-12-31 可抵扣暂时性差异	2024-12-31 递延所得税资产
资产减值准备	8,121,175.77	2,030,293.94	7,148,264.24	1,787,066.06
可弥补亏损	224,323,440.45	56,080,860.11	448,380,702.64	112,095,175.66
预计负债	96,942,602.41	24,235,650.62	95,002,958.72	23,750,739.68
其他	8,138,378.10	813,837.81	11,260,408.40	1,126,040.84
合计	337,525,596.73	83,160,642.48	561,792,334.00	138,759,022.24

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025-5-31 应纳税暂时性差异	2025-5-31 递延所得税负债	2024-12-31 应纳税暂时性差异	2024-12-31 递延所得税负债
弃置义务资产	52,388,827.48	13,097,206.87	53,937,775.48	13,484,443.87
合计	52,388,827.48	13,097,206.87	53,937,775.48	13,484,443.87

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债 2025-5-31 互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2025-5-31	递延所得税资产和负债 2024-12-31 互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2024-12-31
递延所得税资产	13,097,206.87	70,063,435.61	13,484,443.87	125,274,578.37
递延所得税负债	13,097,206.87		13,484,443.87	



14、 应付账款**a、应付账款列示**

项目	2025-5-31	2024-12-31
1 年以内	56,103,006.65	54,441,389.82
1-2 年	21,711,683.18	13,339,972.17
2-3 年	104,741.26	9,164,135.14
3 年以上		3,794,435.85
合计	77,919,431.09	80,739,932.98

b、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2025-5-31	未偿还或结转的原因
中国平煤神马控股集团有限公司招标采购中心	27,016,623.66	未结算
河南天通电力有限公司	9,967,125.73	未结算
平煤神马建工集团有限公司	8,258,624.07	未结算
河南平煤神马设计院有限公司	3,289,105.59	未结算
平煤神马建工集团第一建筑工程有限公司	3,238,722.69	未结算
合计	51,770,201.74	

15、 合同负债**(1) 合同负债列示**

项目	2025-5-31	2024-12-31
1 年以内		38,542.27
1-2 年	254,107.73	135,114.05
2-3 年	342,579.99	67,103.99
3 年以上	9,299.43	365,226.84
合计	605,987.15	605,987.15

16、 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示:**

项目	2024-12-31	本期增加	本期减少	2025-5-31
一、短期薪酬	13,257,950.32	56,473,373.36	54,976,939.72	14,754,383.96
二、离职后福利-设定提存计划		7,191,287.82	7,191,287.82	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	13,257,950.32	63,664,661.18	62,168,227.54	14,754,383.96

(续上表)



项目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-12-31
一、短期薪酬	20,084,302.12	151,608,577.12	158,434,928.92	13,257,950.32
二、离职后福利-设定提存计划		18,885,117.70	18,885,117.70	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	20,084,302.12	170,493,694.82	177,320,046.62	13,257,950.32

(2) 短期薪酬列示:

项目	2024-12-31	本期增加	本期减少	2025-5-31
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,737,805.13	42,325,856.60	41,905,682.95	9,157,978.78
2、职工福利费		4,532,472.35	4,532,472.35	
3、社会保险费		6,120,390.22	6,120,390.22	
其中: 医疗保险费		4,865,462.42	4,865,462.42	
工伤保险费		1,254,927.80	1,254,927.80	
生育保险费				
其他				
4、住房公积金	510,630.11	2,014,580.96	2,014,580.96	510,630.11
5、工会经费和职工教育经费	4,009,515.08	1,480,073.23	403,813.24	5,085,775.07
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	13,257,950.32	56,473,373.36	54,976,939.72	14,754,383.96

(续上表)

项目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-12-31
1、工资、奖金、津贴和补贴	14,540,808.69	118,165,484.21	123,968,487.77	8,737,805.13
2、职工福利费		9,872,900.47	9,872,900.47	
3、社会保险费		14,147,666.09	14,147,666.09	
其中: 医疗保险费		12,079,959.45	12,079,959.45	
工伤保险费		2,067,706.64	2,067,706.64	
生育保险费				
其他				
4、住房公积金	510,630.11	5,290,208.16	5,290,208.16	510,630.11
5、工会经费和职工教育经费	5,032,863.32	4,132,318.19	5,155,666.43	4,009,515.08
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	20,084,302.12	151,608,577.12	158,434,928.92	13,257,950.32



(3) 設定提存計劃列示：

項目	2024-12-31	本期增加	本期減少	2025-5-31
1、基本養老保險		6,890,120.56	6,890,120.56	
2、失業保險費		301,167.26	301,167.26	
3、企業年金繳費				
合計		7,191,287.82	7,191,287.82	

(續上表)

項目	2023-12-31	本期增加	本期減少	2024-12-31
1、基本養老保險		18,094,089.76	18,094,089.76	
2、失業保險費		791,027.94	791,027.94	
3、企業年金繳費				
合計		18,885,117.70	18,885,117.70	

17、 應交稅費

項目	2025-5-31	2024-12-31
增值稅	941,542.84	990,166.11
城建稅	111,429.23	49,508.31
房產稅	94,395.01	143,228.90
土地使用稅	259,848.86	389,773.29
個人所得稅	236,940.54	847,495.91
教育費附加	66,857.49	29,704.98
資源稅	374,147.52	
地方教育附加	44,578.98	19,803.32
其他稅金	26,548.02	160,986.10
合計	2,156,288.49	2,630,666.92

18、 其他應付款

項目	2025-5-31	2024-12-31
應付利息		
應付股利		
其他應付款	459,983,134.56	462,190,973.29
合計	459,983,134.56	462,190,973.29

(1) 按款項性質列示其他應付款

項目	2025-5-31	2024-12-31
關聯方往來款	448,489,926.21	451,114,289.42



非关联方往来款	8,193,770.77	7,273,677.00
内部职工押金保证金	682,050.00	850,050.00
其他应付职工款	2,617,387.58	2,952,956.87
合计	459,983,134.56	462,190,973.29

(2) 按账龄列示的其他应付款

项目	2025-5-31	2024-12-31
1 年以内	454,047,549.14	454,858,390.69
1-2 年	5,935,585.42	2,133,908.05
2-3 年		1,652,565.44
3 年以上		3,546,109.11
合计	459,983,134.56	462,190,973.29

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2025-5-31	未偿还或结转的原因
周庄镇人民政府	1,434,910.55	未到结算期
住房抵押金	1,301,000.00	押金
中国平煤神马控股集团有限公司招标采购中心	970,385.31	未到结算期
浙江中普矿业有限公司	959,300.54	未到结算期
中国平煤神马集团职业病防治院	774,647.00	未到结算期
合计	5,440,243.40	

19、 其他流动负债

项目	2025-5-31	2024-12-31
待转销项税	70,952.75	70,952.75
合计	70,952.75	70,952.75

20、 预计负债

项目	2025-5-31	2024-12-31
矿山地质环境治理恢复基金	96,942,602.41	95,002,958.67
合计	96,942,602.41	95,002,958.67

注：本公司根据《财政部国土部环保部关于取消矿山地质环境治理恢复保证金建立矿山地质环境治理恢复基金的指导意见》（财建〔2017〕638号）、《河南省财政厅河南省国土资源厅河南省环境保护厅关于取消矿山地质环境治理恢复保证金建立矿山地质环境治理恢复基金的通知》（豫财环〔2017〕111号）的规定建立了矿山地质环境治理恢复基金。本公司下属各个生产单位根据《矿山地质环境保护与土地复垦方案》并结合实际情况确认了与矿



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

21、 递延收益

项目	2024-12-31	本期增加	本期减少	2025-5-31
政府补助	4,667,502.74		49,871.65	4,617,631.09
合计	4,667,502.74		49,871.65	4,617,631.09

(续上表)

项目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-12-31
政府补助	1,618,015.24	3,147,000.00	97,512.50	4,667,502.74
合计	1,618,015.24	3,147,000.00	97,512.50	4,667,502.74

涉及政府补助的项目：

项目名称	2024-12-31	本期新增补助	本期转入其他收益	本期转入营业外收入
住房公积金增值收益资金	1,522,519.05			39,790.10
保障性租房住房资金	3,144,983.69			10,081.55
合计	4,667,502.74			49,871.65

(续上表)

项目名称	2023-12-31	本期新增补助	本期转入其他收益	本期转入营业外收入
住房公积金增值收益资金	1,618,015.24			95,496.19
保障性租房住房资金		3,147,000.00		2,016.31
合计	1,618,015.24	3,147,000.00		97,512.50

22、 实收资本

股东名称	2024-12-31	本期增加	本期减少	2025-5-31
平顶山天安煤业股份有限公司	114,782,400.00			114,782,400.00
宝丰县国有资产经营管理中心	44,637,600.00			44,637,600.00
合计	159,420,000.00			159,420,000.00

23、 资本公积

项目	2024-12-31	本期增加	本期减少	2025-5-31
股本溢价				
其他资本公积	3,095,345.71			3,095,345.71
合计	3,095,345.71			3,095,345.71



(续上表)

项目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-12-31
股本溢价				
其他资本公积	2,987,000.02	108,345.69		3,095,345.71
合计	2,987,000.02	108,345.69		3,095,345.71

注：2024 年新增公积金为本期母公司实施了限制性股票的股权激励方案。限制性股票激励计划是以母公司 A 股股票为标的，对公司董事、高级管理人员以及对公司经营业绩和持续发展有直接影响的的核心技术人员和管理骨干等实施的中长期激励计划。激励对象包括子公司在内的员工构成集团股份支付，接受服务的子公司不需要结算，相当于子公司员工取得了服务资源，实质体现为母公司（平煤股份）对子公司的增资在子公司个别财务报表中，按照授予日权益工具的公允价值，确认成本费用，即为本期新增资本公积金额。

24、 专项储备

类别	2024-12-31	本期增加	本期减少	2025-5-31
安全费用	1,144,194.82	10,917,900.00		12,062,094.82
维简费	1,295,347.20	1,310,148.00		2,605,495.20
合计	2,439,542.02	12,228,048.00		14,667,590.02

(续上表)

类别	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-12-31
安全费用	819,918.24	25,506,600.00	25,182,323.42	1,144,194.82
维简费	857,956.25	3,060,792.00	2,623,401.05	1,295,347.20
合计	1,677,874.49	28,567,392.00	27,805,724.47	2,439,542.02

注：专项储备的增加数为按标准提取的维简费和安全费用，减少数为 2024 年度用于井巷开拓延深工程支出、维简工程支出及构建安全防护设备或和安全生产相关的费用化支出。

25、 盈余公积

类别	2024-12-31	本期增加	本期减少	2025-5-31
法定盈余公积	18,428,501.65			18,428,501.65
任意盈余公积	19,767,431.13			19,767,431.13
合计	38,195,932.78			38,195,932.78

26、 未分配利润

项目	2025-5-31	2024-12-31
调整前上年末未分配利润	-345,353,749.01	-288,054,863.09
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		



項目	2025-5-31	2024-12-31
調整後年初未分配利潤	-345,353,749.01	-288,054,863.09
加：本期歸屬於母公司所有者的淨利潤	-122,172,290.55	-57,298,885.92
減：提取法定盈餘公積		
提取任意盈餘公積		
提取一般風險準備		
應付普通股股利		
轉作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利潤	-467,526,039.56	-345,353,749.01

27、 營業收入、營業成本

(1) 營業收入、成本

項目	2025 年 1-5 月		2024 年度	
	營業收入	營業成本	營業收入	營業成本
主營業務	97,349,700.00	130,868,161.88	430,255,514.42	392,113,418.87
其他業務	1,843,899.32	1,399,838.30	2,574,665.18	1,468,582.12
合計	99,193,599.32	132,268,000.18	432,830,179.60	393,582,000.99

(2) 主營業務（分產品）

產品名稱	2025 年 1-5 月		2024 年度	
	營業收入	營業成本	營業收入	營業成本
混煤	97,349,700.00	130,868,161.88	430,255,514.42	392,113,418.87
合計	97,349,700.00	130,868,161.88	430,255,514.42	392,113,418.87

28、 稅金及附加

項目	2025 年 1-5 月	2024 年度
資源稅	1,946,993.99	8,605,110.29
城市維護建設稅	349,600.25	2,126,976.24
教育費附加	209,760.11	1,276,185.73
地方教育附加	139,847.39	850,790.48
房產稅	236,939.57	950,944.41
土地使用稅	713,622.15	1,564,431.56
車船稅		5,069.85
印花稅	70,359.93	228,157.79
水資源稅	53,306.00	217,935.60



环境保护税	49,974.19	212,487.84
合计	3,770,403.58	16,038,089.79

29、 销售费用

项目	2025 年 1-5 月	2024 年度
材料	9,779.00	369,414.34
修理费	39,646.02	12,478.00
职工薪酬	1,687,482.32	5,076,069.31
其他	109,841.10	486,923.58
合计	1,846,748.44	5,944,885.23

30、 管理费用

项目	2025 年 1-5 月	2024 年度
职工薪酬	14,737,387.82	40,487,319.58
修理费	69,535.00	488,216.45
材料及低值易耗品	26,177.94	661,110.69
其他	5,081,535.48	16,039,040.94
合计	19,914,636.24	57,675,687.66

31、 研发费用

项目	2025 年 1-5 月	2024 年度
材料及低值易耗品		8,279,549.28
职工薪酬		1,829,366.97
电费		773,125.88
其他费用		1,397,216.55
合计		12,279,258.68

32、 财务费用

项目	2025 年 1-5 月	2024 年度
利息支出		72,645.23
减：利息收入	421.91	2,269.71
资金占用费收入		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	795.00	984.05
内部利息收支	11,273,579.97	32,168,688.98
合计	11,273,953.06	32,240,048.55



33、 其他收益

項 目	2025 年 1-5 月	計入非經常性損益 的金額	2024 年度	計入非經常性損益 的金額
個稅返還	41,498.54	41,498.54	29,626.46	29,626.46
穩崗補貼			338,032.57	338,032.57
合計	41,498.54	41,498.54	367,659.03	367,659.03

34、 信用減值損失

項目	2025 年 1-5 月	2024 年度
應收賬款壞賬損失	-70,613.10	-20,048.99
其他應收款壞賬損失	-902,298.43	-1,950,860.58
債權投資減值損失		
其他債權投資減值損失		
長期應收款壞賬損失		
合計	-972,911.53	-1,970,909.57

35、 資產處置收益

項目	2025 年 1-5 月	2024 年度
炭產能置換	5,094,339.62	
合計	5,094,339.62	

36、 營業外收入

項 目	2025 年 1-5 月	計入非經常性損益 的金額	2024 年度	計入非經常性損益 的金額
1、非流動資產處置利得合計				
其中：固定資產報廢利得				
無形資產處置利得				
2、非貨幣性資產交換利得合計				
3、債務重組利得合計				
4、政府補助	49,871.65	49,871.65	97,512.50	97,512.50
5、盤盈利得				
6、捐贈利得				
7、罰款收入	300.00	300.00	164,700.00	164,700.00
8、無法支付款項				
9、其他			0.19	0.19
合計	50,171.65	50,171.65	262,212.69	262,212.69

計入当期損益的政府補助：



项目	2025 年 1-5 月	2024 年度	说明
一、与资产相关的政府补助			
住房公积金增值收益	39,790.08	95,496.19	
保障性租房住房资金	10,081.57	2,016.31	
二、与收益相关的政府补助			
失业保险稳岗补贴			
纳税先进奖励			
车辆补贴			

37、 营业外支出

项 目	2025 年 1-5 月	计入非经常性损益的金额	2024 年度	计入非经常性损益的金额
1. 非流动资产处置损失			18,713.55	18,713.55
其中：固定资产报废			18,713.55	18,713.55
无形资产报废				
2. 债务重组损失				
3. 非货币性资产交换				
4. 对外捐赠				
5. 盘亏损失				
6. 非常损失	405,622.96	405,622.96		
7. 赔偿金、罚款	888,480.93	888,480.93	1,017,209.59	1,017,209.59
8. 其他				
合计	1,294,103.89	1,294,103.89	1,035,923.14	1,035,923.14

38、 所得税费用

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税调整	55,211,142.76	-30,007,866.37
合计	55,211,142.76	-30,007,866.37

39、 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	2025 年 1-5 月	2024 年度
收到平煤股份内部结算中心款项	72,959,290.40	235,766,387.33
利息收入	421.91	2,269.71
罚款收入	1,300.00	165,200.00
补贴收入		338,032.57



项目	2025 年 1-5 月	2024 年度
押金		
其他	1,084,128.20	3,210,220.05
合计	74,045,140.51	239,482,109.66

2. 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	2025 年 1-5 月	2024 年度
支付平煤股份内部结算中心款项	2,302,770.92	10,151,004.08
差旅费	69,527.00	1,020,909.23
办公费	15,047.20	109,618.50
罚款支出	930,318.93	3,354,714.26
运输费		30,000.00
其他	453,839.04	4,239,580.63
合计	3,771,503.09	18,905,826.70

40、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025年1-5月	2024年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-122,172,290.55	-57,298,885.92
加：资产减值准备	972,911.53	1,970,909.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折	29,483,802.57	103,775,281.35
使用权资产摊销		191,975.24
无形资产摊销	1,251,191.34	2,923,056.36
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-5,094,339.62	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		18,713.55
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-
财务费用（收益以“-”号填列）		72,645.23
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	55,211,142.76	-30,007,866.37
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,386,148.39	12,010,711.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	15,112,349.71	-12,861,036.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	18,327,833.94	-21,226,015.26



补充资料	2025年1-5月	2024年度
其他		
经营活动产生的现金流量净额	478,750.07	-430,511.87
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	479,179.07	429.00
减: 现金的上年末余额	429.00	37,020.87
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年末余额		
现金及现金等价物净增加额	478,750.07	-36,591.87

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2025-5-31	2024-12-31
一、现金	479,179.07	429.00
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	479,179.07	429.00
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	479,179.07	429.00
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		

六、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
平顶山天安煤业股	河南省平顶山市矿	煤炭开采, 煤炭洗选及深加工, 煤炭销售; 道路货物运输; 机械设备制造、修理; 电器	247,514.65 万元	72.00	72.00



母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
份有限公司	工中路 21 号	机械修理；金属材料、建筑材料、矿用物资、橡胶制品的销售；自来水生产、自来水管道的安装、维修；零售：车用乙醇汽油、柴油、润滑油（限分支机构凭证经营）；工程测量、地籍测绘；固体矿产勘查；乙级；地质钻探；乙级；设备租赁，工矿配件零售；电子产品、通讯器材（不含无线）的销售；供电、售电；电能的输送与分配；电力工程施工及通讯工程施工；能源技术服务；节能技术推广、开发、咨询、交流、转让服务；电力工程项目设计、维护、管理和经营；电力设备、机电设备、通信设备、五金工具、电料批发销售；煤炭及煤化工的技术研发、技术服务、技术咨询。			

2、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本企业的关系
宝丰县国有资产经营管理中心	公司股东
平煤神马建工集团有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南平煤神马首山碳材料有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
平顶山市瑞平煤电有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南神马尼龙化工有限责任公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南平禹煤电有限责任公司	中国平煤神马集团的控股子公司
平煤神马机械装备集团有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
中平信息技术有限责任公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南中鸿集团煤化有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南平煤神马东大化学有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
中国平煤神马集团联合盐化有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
中国平煤神马集团焦化销售有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
平港(上海)贸易有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南平煤神马中南检验检测有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
平煤国际河南矿业有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南天工科技股份有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南神马氯碱发展有限责任公司	中国平煤神马集团的控股子公司
中国平煤神马集团焦化有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南平煤神马京宝化工科技股份有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南兴平工程管理有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司



其他关联方名称	与本企业的关系
河南平煤神马设计院有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
平煤国际矿业投资有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
神马实业股份有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
中国平煤神马集团天源新能源有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
中国平煤神马集团尼龙科技有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
平顶山神马工程塑料有限责任公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南易成新能源股份有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
湖北平武工贸有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南平煤神马环保节能有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南天通电力有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南平煤神马夏店煤业股份有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
平顶山天成矿山工程设备有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南平煤神马人力资源有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
《中国平煤神马报》社有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南平煤神马梁北二井煤业有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南京宝新奥新能源有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南海联投资置业有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南平煤神马医药有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
郑县景昇煤业有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南平煤隆基光伏材料有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南省平禹铁路股份有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南天成能源科技有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南中宜创芯发展有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南平煤神马投资运营有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南平煤神马储能有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
河南平煤神马首山热能有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
中国平煤神马集团职业病防治院	中国平煤神马集团的控股子公司
平顶山泰克斯特高级润滑油有限公司	中国平煤神马集团的控股子公司
平顶山天安煤业九矿有限责任公司	母公司的子公司
河南平宝煤业有限公司	母公司的子公司
河南平煤神马汝丰炭材料科技有限公司	母公司的子公司
平顶山市天和煤业有限公司	母公司的子公司
平顶山市久顺煤业有限公司	母公司的子公司
河南中平鲁阳煤电有限公司	母公司的子公司



其他关联方名称	与本企业的关系
平顶山天安煤业天宏选煤有限公司	母公司的子公司
河南中平煤电有限责任公司	母公司的子公司
上海国厚融资租赁有限公司	母公司的子公司
河南超蓝能源科技有限公司	母公司的子公司
黄梅龙源石膏有限公司	母公司的子公司
新疆平煤天安电投能源有限公司	母公司的子公司
上海宝顶能源有限公司（“宝顶能源”）	母公司的联营企业
中国平煤神马集团财务有限责任公司（“平煤神马财务公司”）	母公司的联营企业
河南中平能源供应链管理有限公司（“中平供应链”）	母公司的联营企业

3、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025 年 1-5 月	2024 年度
建工集团公司	购入工程及劳务服务		16,801,014.00
机械装备公司	固定资产修理费及购入固定资产		2,283,641.85
中南检测	购入工程及劳务及成本费用-其他		549,396.21
力源化工	爆破作业服务费	425,520.19	
中平信息技术公司	信息系统运维费及购入固定资产	132,690.14	1,660,231.00
天工机械	购入固定资产、固定资产修理费、设备租赁费		523,999.55
节能科技	购入工程及劳务及固定资产修理费	62,648.40	2,119,245.36
财务资产部	购入工程及劳务及设备租赁费及成本费用-其他		17,741.51
平煤供热分公司	购入工程及劳务及成本费用-其他	16,644.62	92,214.94
平煤神马报社	购入材料	309,123.66	261,376.99
休养院	购入工程及劳务		377.36
招标采购中心	购入材料及购入固定资产	493,529.05	10,640,027.69
泰克斯特公司	固定资产修理费		695,660.70
天通电力	购入电费及成本费用-其他及固定资产修理费	5,938,123.03	20,804,231.67
中平自动化	固定资产修理费		135,663.72
中国平煤神马集团	设备租赁费及成本费用-其他及劳务收入	6,396,130.21	26,908,483.43
中鸿集团煤化	劳务收入		144,795.48
神马设计院	购入工程及劳务服务及购入固定资产		5,605,469.18



关联方	关联交易内容	2025 年 1-5 月	2024 年度
环保节能	购入工程及劳务服务	2,411,806.09	6,238,931.06
平煤股份	采购材料	11,706,110.88	46,480,503.12
平煤股份	设备租赁	3,782,382.60	11,075,887.93
平煤股份	采购水费	542,373.57	1,600,818.04

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025 年 1-5 月	2024 年度
平煤股份	销售煤炭	97,349,700.00	430,255,514.42
集团财务公司	利息收入	183.22	1,084.86

4、关联方应收应付款项

应收应付关联方款项

项目名称	关联方	2025-5-31	2024-12-31
应收账款	平煤股份	1,401,388.00	
应收账款	瑞平煤电有限公司	669.40	669.40
预付账款	平煤集团	75,362.58	22,161.79
应付账款	平煤股份	2,065,650.88	-
应付账款	中国平煤神马集团	38,916,728.82	43,863,600.31
应付账款	力源化工	350,234.13	126,887.41
应付账款	建工集团	11,813,632.76	14,649,485.34
应付账款	机械装备	2,892,683.39	2,499,587.02
应付账款	天通电力	9,967,125.73	
其他应收款	平煤股份	49,940,785.43	43,250,785.43
其他应收款	中国平煤神马集团	560,000.00	560,000.00
其他应付款	平煤股份	445,572,432.71	446,906,338.73
其他应付款	中国平煤神马集团	2,375,967.63	2,285,406.51
其他应付款	建工集团公司	541,525.87	1,922,544.18

七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本公司无资产负债表日存在需要披露的重要承诺

2、或有事项

本公司无需要披露的或有事项



八、资产负债表日后事项

无

企业名称：平顶山天安煤业香山矿有限公司（盖章）



公司负责人：

程世

日期：2025年7月21日

主管会计工作负责人：

程世

日期：2025年7月21日

会计机构负责人：

杨尚

日期：2025年7月21日



全理电子



营业执照

(副本) (1-1)

统一社会信用代码
91410100MA485H2P23



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



名称 河南守正创新会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李强龙

出资额 伍佰万圆整

成立日期 2020年04月03日

主要经营场所

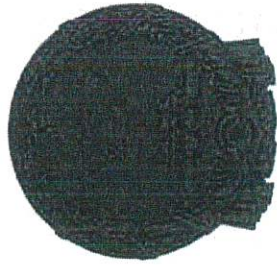
河南自贸试验区郑州片区(郑东)
) 东风南路与金水东路交叉口绿地
新都会9号楼9层906

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;代理记账;会计咨询;税务咨询;管理
咨询。



登记机关

2024 年 09 月 30日



会计师事务所

执业证书



名称：河南守正创新会计师事务所（特殊普通合伙）
李强龙
首席合伙人：
主任会计师：
经营场所：河南自贸试验区郑州片区（郑东）
东风南路与金水东路交叉口绿地新都会9号楼9层906
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：41010191
批准执业文号：豫财会（2020）17号
批准执业日期：2020年11月3日

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》。



2024年11月1日



中华人民共和国财政部制



2022年03月31日 星期四

请输入关键字

会计司

搜索

返回主站

当前位置：首页>工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 新增2022.03.01-2022.03.31

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案首单证券服务业务类型	备案公告日期
1	深圳宣达会计师事务所（普通合伙）	91440300MA5CQNT96	47470352	挂牌公司年报审计业务	2022.3.30
2	深圳振兴会计师事务所（普通合伙）	914403007727302060	47470138	*ST公司年报审计业务	2022.3.30
3	深圳长江会计师事务所（普通合伙）	914403007798626672	47470150	挂牌公司年报审计业务	2022.3.30
4	中京国瑞（武汉）会计师事务所（普通合伙）	91420100MA484LE797	42010425	挂牌公司年报审计业务	2022.3.30
5	河南守正创新会计师事务所（普通合伙）	91410100MA4855P23	41010191	债券发行人子公司年报审计业务	2022.3.30
6	辽宁录永会计师事务所（普通合伙）	91210103MA11910408	21010398	除牌公司年报审计业务	2022.3.30

注：本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成，行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核，会计师事务所对相关信息的真实、准确、完整负责；为会计师事务所从事证券服务业务备案，不代表对其执业能力的认可。

附件下载:

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息（新增2022.03.01-2022.03.31）.xlsx

发布日期：2022年03月30日

【大小】 【打印/预览】 【关闭窗口】

网站地图 | 联系我们

主办单位：中华人民共和国财政部

网站备案号：京ICP备03002360号 京公网安备11010202000006号

技术支持：财政部信息中心

中华人民共和国财政部 版权所有 京ICP备03002360号





张战晓 110100754975

110100754975

证书编号:
No. of Certificate

河南省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2016 05 17

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

张战晓

女

Full name

姓

Sex

出生

Date of birth

工

Working unit

身份证

Identity card No.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

亚太河南分

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 10 月 11 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

河南守正创新

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 10 月 11 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d



虞程畅 410101910008

证书编号:
No. of Certificate

410101910008

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

河南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2023

07

25

日

姓名	虞程畅
Full name	虞程畅
性别	男
Sex	男
出生日期	1987-12-25
Date of birth	1987-12-25
工作单位	河南正信会计师事务所
Working unit	河南正信会计师事务所
身份证号	413023198712250051
Identity card	413023198712250051



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

河南正信会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023年1月7日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

河南正信会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023年1月7日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

河南正信会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023年1月7日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

河南正信会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023年1月7日