

甘肃能化股份有限公司

审 阅 报 告

大信阅字[2026]第 9-00007 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审阅报告

大信阅字[2026]第 9-00007 号

甘肃能化股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的甘肃能化股份有限公司（以下简称“贵公司”）按备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2026 年 3 月 31 日、2025 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2026 年 1-3 月、2025 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问贵公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位 2026 年 3 月 31 日、2025 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，2026 年 1-3 月、2025 年度备考合并经营成果。

本报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所报送发行股份购买资产申报文件时使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年九月一日



备考合并资产负债表

编制单位：甘肃能化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2026年3月31日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金	八、（一）	5,260,269,333.66	5,610,210,523.81
交易性金融资产	八、（二）		50,519,315.07
衍生金融资产			
应收票据	八、（三）	186,882,695.07	272,514,930.22
应收账款	八、（四）	1,055,439,967.35	926,786,514.46
应收款项融资	八、（五）	56,366,092.80	114,921,702.72
预付款项	八、（六）	72,696,044.18	62,306,216.96
其他应收款	八、（七）	142,015,929.86	36,679,480.11
其中：应收利息			
应收股利			
存货	八、（八）	1,401,243,174.42	1,169,317,582.06
其中：数据资源			
合同资产	八、（九）	36,866,830.70	37,242,747.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	八、（十）	30,693,750.00	30,693,750.00
其他流动资产	八、（十一）	1,369,702,502.57	1,344,262,738.02
流动资产合计		9,612,176,320.61	9,655,455,500.83
非流动资产：			
债权投资	八、（十二）	30,000,000.00	30,000,000.00
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	八、（十三）	10,648,224.70	10,648,224.70
投资性房地产	八、（十四）	25,296,052.03	25,480,364.18
固定资产	八、（十五）	19,190,200,671.78	18,840,501,018.29
在建工程	八、（十六）	5,005,386,372.22	5,203,934,944.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八、（十七）	3,667,231.64	2,338,757.81
无形资产	八、（十八）	5,218,771,362.43	5,230,158,017.04
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	八、（十九）	67,486,013.19	75,698,227.47
递延所得税资产	八、（二十）	434,486,583.86	430,401,425.37
其他非流动资产	八、（二十一）	1,152,102,201.05	981,536,793.86
非流动资产合计		31,138,044,712.90	30,830,697,773.24
资产总计		40,750,221,033.50	40,486,153,274.07

公司负责人：

谢晓
印

主管会计工作负责人：

张安
印

会计机构负责人：

丁琦
印



备考合并资产负债表（续）

编制单位：甘肃能化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2026年3月31日	2025年12月31日
流动负债：			
短期借款	八、（二十三）	355,170,396.80	230,649,481.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八、（二十四）	467,962,531.77	520,209,614.67
应付账款	八、（二十五）	4,332,699,922.38	4,989,122,909.38
预收款项	八、（二十六）	872,519.42	248,435.79
合同负债	八、（二十七）	222,412,639.80	157,024,248.20
应付职工薪酬	八、（二十八）	848,788,273.30	956,349,607.09
应交税费	八、（二十九）	194,008,178.48	129,149,835.59
其他应付款	八、（三十）	269,134,479.54	295,096,598.20
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	八、（三十一）	3,574,157,578.37	3,545,428,209.67
其他流动负债	八、（三十二）	201,210,493.55	285,594,301.12
流动负债合计		10,466,417,013.41	11,108,873,241.38
非流动负债：			
长期借款	八、（三十三）	10,510,339,868.67	9,867,933,725.10
应付债券	八、（三十四）	506,131,881.66	503,520,064.72
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	八、（三十五）	3,334,873.68	686,013.07
长期应付款	八、（三十六）	459,355,908.26	459,407,697.00
长期应付职工薪酬	八、（三十七）	284,825,163.70	301,316,146.46
预计负债	八、（三十八）	328,242,218.05	325,254,069.79
递延收益	八、（三十九）	305,058,629.33	312,251,144.33
递延所得税负债	八、（二十）	12,772,900.33	12,589,233.28
其他非流动负债	八、（四十）	1,122,094.61	1,122,094.61
非流动负债合计		12,411,183,538.29	11,784,080,188.36
负债合计		22,877,600,551.70	22,892,953,429.74
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		17,466,333,416.06	17,181,735,200.26
少数股东权益		406,287,065.75	411,464,644.07
股东权益合计		17,872,620,481.81	17,593,199,844.33
负债和股东权益总计		40,750,221,033.50	40,486,153,274.07

公司负责人：

谢晓锋
印

主管会计工作负责人：

张安
印

会计机构负责人：

丁琦
印



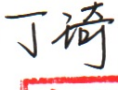
备考合并利润表

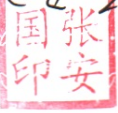
编制单位：甘肃能化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2026年1-3月	2025年度
一、营业收入	八、（四十一）	2,699,927,486.90	8,152,242,403.92
减：营业成本	八、（四十一）	2,192,458,853.91	6,852,641,002.82
税金及附加	八、（四十二）	139,739,041.85	530,026,112.79
销售费用	八、（四十三）	20,020,513.98	103,920,283.09
管理费用	八、（四十四）	154,772,707.24	717,908,472.43
研发费用	八、（四十五）	21,682,805.22	308,714,637.70
财务费用	八、（四十六）	94,342,886.58	162,830,687.65
其中：利息费用	八、（四十六）	98,304,702.34	215,883,458.74
利息收入	八、（四十六）	4,163,411.44	53,865,392.40
加：其他收益	八、（四十七）	14,457,904.17	96,407,053.66
投资收益（损失以“-”号填列）	八、（四十八）	195,140.86	5,324,175.14
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）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	八、（四十九）		1,631,270.24
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、（五十）	3,429,295.09	15,262,802.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、（五十一）	-191,721.63	-47,473,743.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、（五十二）	32,925,234.97	232,412,232.51
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		127,726,531.58	-220,235,002.65
加：营业外收入	八、（五十三）	536,901.71	91,884,026.92
减：营业外支出	八、（五十四）	11,885,345.71	49,901,430.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		116,378,087.58	-178,252,406.60
减：所得税费用	八、（五十五）	21,141,958.41	16,014,308.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		95,236,129.17	-194,266,714.85
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		95,236,129.17	-194,266,714.85
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		96,913,707.49	-188,079,152.96
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,677,578.32	-6,187,561.89
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		95,236,129.17	-194,266,714.85
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		96,913,707.49	-188,079,152.96
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,677,578.32	-6,187,561.89
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.02	-0.03
（二）稀释每股收益		0.02	-0.03

报告期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润2025年度为：-13,266,756.42

公司负责人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 





甘肃能化股份有限公司 备考财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

甘肃能化股份有限公司（原甘肃长风特种电子股份有限公司、甘肃靖远煤电股份有限公司，以下简称本公司或公司），经甘肃省经济体制改革委员会以[1993]34 号文件批准筹建，在营长风机器厂股份制改组的基础上，联合中国宝安集团股份有限公司、甘肃电子集团物业公司等发起人，经甘肃省人民政府[1993]89 号文批准，中国证券监督管理委员会证监发审字[1993]82 号文复审通过，深圳证券交易所深证所字[1993]322 号文审核批准，于 1993 年 11 月 17 日发起设立的股份有限公司。本公司所发行人民币普通股 A 股，已在深圳证券交易所上市。

本公司原注册资本为人民币 12,250.00 万元，股本总数 12,250.00 万股，其中国有发起人持有 6,900.00 万股，募集法人持有 750.00 万股，社会公众持有 4,600.00 万股。经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 535,181.06 万股（每股面值 1 元），注册资本为 461,102.6095 万元。

公司的统一社会信用代码：91620000224344785T。法定代表人：谢晓锋。注册地、总部地址：甘肃省兰州市七里河区敦煌路街道瓜州路 1230 号 1823 室。

本公司属煤炭行业，主要从事煤炭开采、洗选、销售，煤矿工程建设和检测服务，发电、供电、供水服务以及化工产品生产销售等业务，主要产品是各类煤炭产品、化工产品，同时提供工程建设、发电、供水、供热、检测、运输等与煤炭行业相关的劳务。

二、资产重组的情况

（一）资产重组方案

1. 交易方案

本次资产重组方案为：发行股份购买资产。

本公司拟通过发行股份的方式购买甘肃能源化工投资集团有限公司（以下简称“能化集团公司”）持有的甘肃能化金昌能源化工开发有限公司（以下简称“金昌化工公司”）100.00%股权。本次交易完成后，本公司将持有金昌化工公司 100.00%股权。



2. 交易对方

本次资产重组中，发行股份购买资产的交易对方为能化集团公司。

3. 标的资产估值情况

本次注入的标的资产为金昌化工公司 100.00%股权，根据深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司出具的经能化集团公司备案的《甘肃能化股份有限公司拟发行股份购买资产所涉及甘肃能化金昌能源化工开发有限公司股东全部权益的市场价值资产评估报告》（鹏信资评报字[2026]第 S0472 号），以 2026 年 3 月 31 日为评估基准日，金昌化工公司 100.00%股权采用成本法评估的评估值为 86,512.26 万元。经交易各方友好协商，确定标的资产 100.00%股权作价即评估值 86,512.26 万元。

4. 本次股份发行情况

本次发行股份购买资产的定价基准日为本公司第十一届董事会第十一次会议决议公告日。经与交易对方协商，本次购买资产股份发行价格为 2.61 元/股，为定价基准日前 120 个交易日公司股票交易均价。

根据本次交易标的资产交易价格、股票发行价格及发行股份支付交易对价比例测算，本次发行股份购买资产涉及发行股份数量为 331,464,611 股。本次股份发行的数量以中国证监会最终核准的股份数量为准。

5. 支付方式

本公司拟以发行股份的方式支付本次交易对价，具体如下：

序号	交易对方	交易标的名称 及权益比例	支付方式				向该交易对方支 付的总对价
			现金对价	股份对价	可转债对价	其他	
1	能化集团公 司	金昌化工公司 100.00%股权	-	86,512.26	-	-	86,512.26

单位：万元

（二）标的资产的基本情况

1、企业注册地和总部地址

金昌化工公司创建于 2020 年 9 月 25 日，于甘肃省市场监督管理局注册登记，注册资本为 75,300.00 万元。本公司统一社会信用代码为 91620000MA71FC128G；公司法定代表人为李德永；企业类型为有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）；注册地址为甘肃省金昌市永昌县河西堡镇甘肃永昌工业园区河西堡工业园民河路 9 号。

公司的母公司及公司总部名称：能化集团公司。总部地址：甘肃省兰州市七里河区瓜州



路 1230 号。

2、企业实际从事的主要经营活动

金昌化工公司是一家化学原料和化学制品制造企业，目前主要从事尿素与合成氨的生产与销售。

三、备考财务报表的编制基础

本备考财务报表系假设本次重组已于 2025 年 1 月 1 日（以下简称“合并基准日”）完成，并依据本次重组完成后的股权架构（即：于合并基准日，本公司采用向特定对象发行股份已向能化集团公司发行 331,464,611 股 A 股拟购买资产），在可持续经营的前提下，根据以下假设编制：

（一）备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东会审议通过，并获得深圳证券交易所审核通过及中国证券监督管理委员会同意注册。

（二）假设于 2025 年 1 月 1 日，本公司已完成本次重组发行的股份 331,464,611 股每股面值为人民币 1 元的 A 股，发行价格为每股 2.61 元，并且于 2025 年 1 月 1 日与购买资产相关的手续已全部完成。

（三）本备考财务报表以业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的本公司和大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的拟购买资产的 2025 年度、2026 年 1-3 月的财务报表为基础，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

本公司 2025 年度合并财务报表经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了中兴华审字（2026）第 010312 号审计报告。金昌化工公司 2026 年 1-3 月、2025 年度财务报表经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了大信审字[2026]第 9-00997 号审计报告。

（四）由于在交易前后金昌化工公司均受能化集团公司控制，因此本备考合并财务报表是按照同一控制下企业合并的有关会计处理要求，将金昌化工公司的资产、负债按照账面价值并入备考合并财务报表，金昌化工公司 2025 年 1 月 1 日归属于母公司所有者权益账面价值超过上述发行股份面值 331,464,611.00 元调整资本公积。

（五）本备考财务报表未考虑本次重组中可能产生的相关税费。

由于本次重组方案尚待本公司股东会审议通过、深圳证券交易所审核通过及中国证监会同意注册，最终经批准的本次重组方案，包括本公司实际发行的股份及其作价，以及发行费用等都可能与本备考财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产及负债，都将在本



次重组完成后实际入账时作出相应调整。

四、遵循企业会计准则的声明

本备考财务报表按照企业会计准则和本附注三所述的编制基础编制，真实、完整地反映了本公司备考的财务状况和经营成果等有关信息。

五、重要会计政策和会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等相关信息。

(二)会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三)营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五)重要性标准确定的方法和选择依据

本公司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	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占该项总额比重 5%以上，且金额在 1000 万元以上的
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额在 1000 万元以上的
本年重要的应收款项核销	单项金额在 1000 万元以上的
合同资产账面价值发生重大变动	单项金额占该项总额比重 5%以上的
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额占该项总额比重 5%以上的
重要的债权投资	单项金额占该项总额的比重 5%以上，且金额在 1000 万元以上的
重要的在建工程项目	预算占该项资产总额比重 5%以上的
账龄超过 1 年重要的应付账款	单项金额在 1000 万元以上的
账龄超过 1 年重要的其他应付款、合同负债	单项金额占该项总额比重 5%以上，且金额在 1000 万元以上的
重要的投资活动	单项金额在 5000 万元以上的



涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的子公司、非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/总利润 15%的子公司、非全资子公司
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	金额超过利润总额（经常性业务的税前利润）的 5%的

（六）企业合并

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。

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

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。

本公司作为购买方，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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

2、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，



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

3、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

增加子公司或业务：

本公司因股权转让、追加投资等原因实现对非同一控制下的被投资方实施控制，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司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。

(九) 外币业务和外币报表折算



1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，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。

2、外币财务报表的折算

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。

处置境外经营时，将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。

(十)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

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

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得期限在一年内（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的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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，列示为其他非流动资产。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(5) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入



方：（3）该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

4、金融负债终止确认条件

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

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

5、金融资产和金融负债的抵销

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



在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注三、（十二）公允价值计量”。

（十一）金融资产减值

本公司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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本公司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的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司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，本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司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。

本公司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，本公司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，本公司运用简化计量方法，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、不包含重大融资成分的其他应收款、包含重大融资成分的应收款项、以及合同资产，本公司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。

本公司将金额为该项资产余额 5%以上，且金额大于 1000 万元的应收款项确认为单项金额



重大的应收款项。本公司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，本公司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

本公司根据应收账款（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），本公司判断账龄/逾期账为其信用风险主要影响因素，因此，本公司以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本公司根据开票日期确定账龄。

（2）应收票据的组合类别及确定依据

本公司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：①承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票，本公司评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；②承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本公司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，本公司采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本公司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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，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，本公司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。

(十二)公允价值计量

本公司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小层次输入值，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。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司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，本公司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。

第三层级的公允价值以本公司的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本公司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 2025 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。

本公司采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。本公司根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本公司估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

每个资产负债表日，本公司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。

(十三)存货

1、存货的分类

本公司存货主要包括原材料、低值易耗品、包装物、发出商品、库存商品等。

2、存货取得和发出的计价方法



存货在取得时按实际成本计价，领用和发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

产成品、库存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；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；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，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度为永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十四) 合同资产和合同负债

1、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。

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“本附注三、（十一）金融资产减值”相关内容。

2、合同负债

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

3、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。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，即本公司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。如果该资产摊销期限不超过一年，本公司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，本公司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。

(十五) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 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，即本公司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，有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十六) 长期股权投资

1、初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资



同一控制下的企业合并：公司以支付现金、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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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



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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照“本附注三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“本附注三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。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。

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处



理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

4、长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见“本附注三、（二十四）长期资产减值”。

（十七）投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“本附注三、（二十四）长期资产减值”。

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

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



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

(十八) 固定资产

本公司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公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他资产等。

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，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法、工作量法、年数总和法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

- 1、井巷建筑物：井巷建筑物采用工作量法计提折旧（按产量），计提比例为 2.5 元/吨；
- 2、综采设备：采用年数总和法；
- 3、本公司对除已提足折旧仍继续使用的固定资产和井巷建筑物及综采设备之外的其他固定资产采用年限平均法计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.375
机器设备	年限平均法	5-20	5	19.40-4.75
运输设备	年限平均法	5-10	5	19.40-9.50
其他设备	年限平均法	5-10	5	19.40-9.50

本公司于每年年度终了，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。

(十九) 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	实际开始使用
机器设备	完成安装调试/达到设计要求并完成试生产
运输设备	获得车辆登记证书



项目	结转固定资产的标准
其他设备	实际开始使用

(二十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，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。

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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（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。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法



对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(二十一)使用权资产

本公司使用权资产类别主要为房屋建筑物及生产经营用机器设备。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用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本公司使用的起始日期。

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、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照“本附注三、（二十四）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：

- 1、当购买选择权、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，本公司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；
- 2、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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。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计算现值。



(二十二)无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、采矿权、计算机软件和产能置换指标等，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。

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；采矿权按照“煤炭储量 $\div$ 储量备用系数 $\div$ 年规定的开采量”计算出预计使用年限，按该年限平均摊销；计算机软件按预计使用年限、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；产能置换指标依据矿井预计可开采年限，按年限平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

2、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司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。

本公司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：本公司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；本公司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公司带来经济利益；本公司有足够的技术、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。

(二十三)长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括装修费用、露天矿开采前期剥离岩土形成的费用等本公司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。装修费用的摊销年限为 5 年，露天矿开采前期剥离岩土的剥采比=剥采土方量/露煤量。

(二十四)长期资产减值



本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产、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，本公司进行减值测试。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）

本公司在进行减值测试时，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。

本公司以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。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

本公司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。

(二十五) 职工薪酬

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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育



经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司无其他长期职工福利。

（二十六）预计负债

当与因开采煤矿而形成的复垦、弃置及环境恢复事项，以及对外担保、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，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；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。本公司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。

(二十七) 专项储备

本公司的专项储备主要包含安全生产费、维简费和造林费。

1、安全生产费

本公司按照财政部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）文件的有关规定，各板块按下列标准计提安全生产费：

①煤炭生产企业：煤（岩）与瓦斯（二氧化碳）突出矿井吨煤 50 元，冲击地压矿井吨煤 50 元，水文地质类型极复杂矿井、开采容易自燃煤层矿井吨煤 30 元，其他井工矿吨煤 15 元，露天矿吨煤 5 元。多种灾害并存矿井，从高提取安全生产费用。本公司煤炭生产企业主要是子公司靖煤能源所属大水头矿、魏家地矿、红会一矿、王家山矿，窑街煤电所属三矿、海石湾矿、金河矿，以及景泰煤业、天宝煤业、天祝煤业公司。

②建筑施工企业：以建筑安装工程造价为依据，矿山工程 3.5%，房屋建筑工程 3%，机电安装工程 2%。本公司建筑施工企业主要是子公司煤一公司、华能公司。

③危险品生产与储存企业：以上一年度营业收入为计提依据，采取超额累退方式平均逐月提取，营业收入不超过 1000 万元的按 4.5%提取；营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分按 2.25%提取；营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分按 0.55%提取；营业收入超过 10 亿元的部分按 0.2%提取。本公司危险品生产与储存企业主要是子公司刘化化工、油页岩公司和金昌化工公司。

④机械制造企业：以上一年度营业收入为计提依据，采取超额累退方式平均逐月提取，营业收入不超过 1000 万元的按 2.35%提取；营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分按 1.25%提取；营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分按 0.25%提取；营业收入超过 10 亿元至 50 亿元



的部分按照 0.1%提取；营业收入超过 50 亿元的部分按照 0.05%提取。本公司机械制造企业主要是子公司银河机械和金凯机械公司。

⑤电力生产企业：以上一年营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取，营业收入不超过 1000 万元的按 3%提取；营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分按 1.5%提取；营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分按 1%提取；营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分按 0.8%提取；营业收入超过 50 亿元至 100 亿元的部分按 0.6%提取；营业收入超过 100 亿元的部分按 0.2%提取。本公司电力生产企业主要是子公司白银热电、新区热电、洁能热电、固废热电、科贝德公司。

⑥煤层气地面开采企业：每千立方米原气 7.5 元。本公司煤层气地面开采企业主要是子公司科贝德公司。

⑦交通运输企业：以上一年度营业收入为依据，确定本年度应计提金额，并逐月平均提取。普通货运业务按 1%提取，客运业务、管道运输、危险品等特殊货运业务按 1.5%提取。本公司交通运输企业主要是子公司窑街煤电所属的铁路运输分公司。

2、维简费

按原煤实际产量每吨 8 元提取。维简费主要用于煤矿生产正常接续的开拓延伸工程、技术改造、矿区生产补充勘探、搬迁赔偿、煤矿固定资产更新、改造和固定资产零星购置等。

3、造林费用

根据《煤矿企业造林费用和育林基金管理办法》（〔86〕煤财字第 69 号）按吨煤 0.1 元提取，主要用于采种、育苗的人工、机械等费用，造林地的清场、整地、种植、成幼林抚育、补植、次生林改造的人工、工具、机械所需费用；建筑安装工程投资，如林场房屋、道路和护林防火设施等费用；购置价值在 800 元以上，使用年限一年以上的造林机械设备；其他费用，如打井、修渠、架电线、牲畜、交通运输设备、开办费用和管理费用等；不得用于矿区种草、栽花卉、修假山、建喷池和四旁植树等绿化工作。

安全生产费用、维简费和造林费用于提取时，计入相关产品的成本，同时计入“专项储备”科目。提取的安全生产费、维简费和造林费用按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；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。

(二十八)收入



本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司的营业收入主要包括销售商品收入，供电、供热、供汽收入，建筑施工服务收入。

1、销售商品收入

本公司销售商品收入主要包括煤炭产品、化工产品、机械设备等，各类产品收入确认时点如下：①煤炭销售收入在客户取得煤炭商品的控制权时确认，同时在煤炭销售过程中公司与不同的客户订立的交易条款有所区别，如合同约定由客户自提，则铁路运输的以在专用线装车过磅后确认收入，公路运输以承运人在本公司货场完成装车过磅后确认收入，同时商品的所有权及损毁灭失风险转移给客户；如合同约定由本公司负责运输至客户指定地点的，则以商品到达客户指定地点并完成验收后确认收入。②化工产品主要包括浓硝酸、复合肥、尿素、甲醇等，客户自行提货的商品于产品出库且客户提货签收时确认销售收入；合同约定送货至客户或客户指定地点的，为货物送到指定地点后客户提货签收时确认销售收入。

2、供电、供热、供汽业务收入

本公司提供的供电、供热、供汽服务根据每月双方对账签字确认的结算单确认收入。

3、建筑施工服务收入

本公司从事的建筑施工服务是指煤矿建筑智能化工程施工，矿产资源地质勘探，特种设备安装改造修理、维修，电力设施的安装、维修和试验。

本公司主要负责履行合同中履约义务并对工程质量整体负责，视情况自主选择分包商、确定分包价格并主导分包商代表本企业向客户提供服务，本公司在建筑施工服务中的身份为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。本公司在履行履约义务时，客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，所以本公司提供的建筑施工服务属于在某一时段内履行的履约义务，在该履约义务履行的期间内确认收入。

履约进度能合理确定的，相关收入在该履约义务履行的期间内按照履约进度确认收入。本公司按照产出法，根据实际测量的完工进度、评估已实现的结果、已达到的里程碑、时间进度、已完工或交付的产品/投入的材料数量、花费的人工工时花费的机器工时、发生的成本和时间进度确定提供服务的履约进度。

履约进度不能合理确定的，仅当本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。



本公司按合同约定的本公司预期有权收取的对价总额确认交易价格。因项目范围变更、合同中约定可增加合同对价的条款等向客户提请索赔、提请追加工程费用、因为提前完工收取的奖励或延迟完工支付的罚款作为合同的可变对价，按照期望值或最可能发生金额确定最佳估计数，且包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

本公司根据合同所涉及的主要分包商、供应商或卖家所提供的报价以及管理层的经验编制建造成本预算，并在合同履行过程中不定期通过比较预算金额与实际成本，检查并修订每一份合同的预算成本。当完成合同预计发生的成本超过该合同的交易价格时，本公司按照“本附注三、（二十六）预计负债”的会计政策处理，确认预计负债并在后续结转为成本。

（二十九）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。

本公司的政府补助包括与资产相关的和与收益相关的。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司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直线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或冲减相关成本。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。

本公司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公司两种情况，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公司提供贷款的，本公司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公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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。

本公司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，本公司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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，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。

本公司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。

（三十一）租赁

租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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，本公司将合同予以分拆，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，本公司作为出租人的，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。本公司作为承租人的，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，本公司不将其与租赁部分合并进行会计处理。

1、本公司作为承租人

(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，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本公司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）。本公司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。

本公司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。

本公司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本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司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根据本公司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，本公司采用租赁内含利率作为折现率。/本公司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，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本公司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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（2）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（低于 50,000.00 人民币）的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本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。

2、本公司为出租人

本公司作为出租人，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，本公司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，本公司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。本公司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。本公司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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）经营租赁

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司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。本公司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，本公司自变更生效日开始，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

本公司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公司，本公司不确认被转让资产，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公司，资产转让构成销售，本公司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。

（三十二）终止经营

终止经营，是指本公司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。

在利润表的中，本公司在利润表“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。

六、会计政策变更、会计估计变更的说明

（一）会计政策变更

本公司本期未发生重要会计政策变更。

（二）会计估计变更

1. 会计估计变更的内容和原因

根据《企业会计准则第 4 号—固定资产》《企业会计准则解释第 6 号》及财政部、国土资源部、生态环境部联合发布的《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）以及《关于做好矿山地质环境保护与土地复垦方案编报有关工作的通知》（国土资规〔2016〕21 号）等相关规定，本公司遵循“谁开发、谁治理”原则，结合矿山地质环境保护与土地复垦方案（以下简称《方案》），对矿区土地复垦及环境恢复费用进行合理预估，并纳入固定资产弃置费用核算范畴，相关费用根据开采年限及产量比例法分期摊销，计入当期生产成本。

依据《关于做好矿山地质环境保护与土地复垦方案编报有关工作的通知》（国土资规〔2016〕21 号），《方案》需每 5 年修编，遇采矿权延续、矿区范围扩大、开采方式变更等情形时须即时重新编制。土地复垦及环境恢复费用的预估需综合考量各地对土地复垦、植被恢复、水土保持等环节的技术要求，不同治理方案（如土壤重构、地貌修复、生物多样性保护等）的实施成本差异显著，尽管上述估算存在固有不确定性，但本公司通过参考同行业上市公司标准、结合矿区实际开采条件及历史治理数据，确保预估结果的合理性与审慎性。若实际支出与预估发生重大偏离，相关差额将按《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》调整预计负债并追溯影响当期损益。

2025 年度，本公司依据最新监管要求，对所属红会一矿、天祝煤矿两座矿井的《方案》完成系统性修编。基于修编后的《方案》，并综合考量其他因素，本公司对固定资产弃置费



用及预计负债进行了重新测算。本次调整属于会计估计变更，采用未来适用法处理，对当期财务报表的影响如下：

预计负债减少 1,147,088.91 元，因治理技术优化及成本控制能力提升，部分矿区土地复垦及环境恢复未来现金流出预期下调；

资产账面价值调减 1,147,088.91 元，根据最新土地复垦及环境恢复测算结果，相应调减相关资产入账成本；

2、会计估计变更开始使用的时点

本次会计估计变更自 2025 年 1 月 1 日起开始执行。

3、本次会计估计变更对公司的影响

单位：元

会计估计变更的内容和原因	开始适用的时点	受重要影响的报表项目名称	影响金额
按照相关规定《矿山地质环境保护与土地复垦方案》修编，参考同行业上市公司标准、结合矿区实际开采条件及历史治理数据，对固定资产弃置费用及预计负债进行了重新测算	2025 年 1 月 1 日	固定资产	-1,147,088.91
		预计负债	-1,147,088.91

七、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按 13%、9%、6%、5%、2%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%、5%、2%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%计缴	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、15%、20%计缴，详见下表	25%、15%、20%
资源税	从价计征	2.5%、2%、7%、6%、5.5%、3%
消费税	按销售数量及定额单位税额计缴	定额税率 1.2 元/升
房产税	从价计征、从租计征	1.2%、12%
教育费附加	按实际缴纳流转税额 3%计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳流转税额 2%计缴	2%
环境保护税	按季申报缴纳，从量计征	依据污染当量调整

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	简称	所得税税率
甘肃能化股份有限公司	本公司	25%
甘肃靖煤能源有限公司	靖煤能源	15%



纳税主体名称	简称	所得税税率
靖远煤业集团白银洁能热电有限责任公司	洁能热电	15%
甘肃晶虹储运有限责任公司	晶虹储运	25%
靖远煤业工程勘察设计有限公司	勘察设计	20%
靖煤（白银）热电有限公司	白银热电	25%
靖煤集团景泰煤业有限公司	景泰煤业	25%
白银兴安矿用产品检测检验有限公司	兴安公司	20%
靖远煤业集团刘化化工有限公司	刘化化工	25%
白银银河机械制造有限公司	银河机械	25%
甘肃煤炭第一工程有限责任公司	煤一公司	25%
甘肃靖煤捷马矿山技术有限公司	捷马矿山	20%
甘肃华能工程建设有限公司	华能公司	25%
甘肃靖煤华能建材有限公司	华能建材	20%
甘肃靖煤晶虹煤炭开发有限公司	开发公司	25%
窑街煤电集团有限公司	窑街煤电	15%
窑街煤电集团酒泉天宝煤业有限公司	天宝煤业	15%
甘肃窑街固体废物利用热电有限公司	固废热电	25%
窑街煤电集团甘肃金凯机械制造有限公司	金凯机械	25%
窑街煤电集团天祝煤业有限责任公司	天祝煤业	15%
甘肃安嘉泰工程设计咨询有限公司	安嘉泰	20%
兰州金泰检测检验技术有限责任公司	金泰检测	25%
甘肃窑街油页岩综合利用有限责任公司	油页岩	15%
甘肃科贝德煤与煤层气开发技术有限公司	科贝德	25%
甘能化（兰州新区）热电有限公司	兰州热电	25%
甘肃能化售电有限公司	售电公司	25%
甘能化（庆阳）发电有限公司	庆阳发电	25%
窑街煤电集团甘肃融禾煤炭开发有限公司	融禾开发	25%
甘能化发电有限公司	能化发电	25%
景泰白岩子煤炭开发有限公司	白岩子开发	25%
窑街煤电集团天禾煤炭开发有限公司	天禾开发	25%
甘肃能化金昌能源化工开发有限公司	金昌化工公司	25%

（二）重要税收优惠及批文

1. 所得税

根据财政部税务总局国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的



鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。甘肃省发展和改革委员会以甘发改产业函（2022）10 号、（2019）27 号批复，靖煤能源、窑街煤电、洁能热电、天宝煤业、天祝煤业、油页岩公司属于西部大开发优惠政策适用范围，减按 15%缴纳企业所得税。

根据“国家税务总局关于资源综合利用企业所得税优惠管理问题的通知”（国税函（2019）185 号）中“企业自 2008 年 1 月 1 日起以《资源综合利用企业所得税优惠目录（2008 年版）》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和非禁止并符合国家及行业相关标准的产品取得的收入，减按 90%计入企业当年收入总额”的规定，2013 年 4 月 1 日，白银市平川区国家税务局批复本公司瓦斯收入减按 90%计入企业当年收入总额。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司勘察设计、兴安矿用、华能建材、捷马矿山、安嘉泰属于该优惠政策适用范围。

2.增值税

根据“财政部税政司《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》”（财政部税务总局公告（2021）40 号）的相关规定：

①以煤炭开采过程中产生的煤层气（煤矿瓦斯）为燃料生产的电力，产品燃料 95%以上来自煤炭开采过程中产生的煤层气（煤矿瓦斯），享受增值税 100%即征即退政策，子公司洁能热电和科贝德的电力产品享受资源综合利用产品及劳务增值税即征即退政策。

②以油母页岩为原料生产的页岩油，产品原料 95%以上来自油母页岩，享受增值税 70%即征即退政策。依照该规定，子公司油页岩公司享受资源综合利用产品及劳务增值税即征即退政策。

③以煤矸石、煤泥、石煤、油母页岩为燃料产生的电力、热力，产品燃料 60%以上来自煤矸石、煤泥、石煤、油母页岩，且纳税人符合《火电厂大气污染物排放标准》（GB13223—2011）和《电力（燃煤发电企业）行业清洁生产评价指标体系》规定的技术要求，享受增值税 50%即征即退政策。依照该规定，子公司固废热电享受资源综合利用产品及劳务增值税即征即退政策。

八、备考合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金



项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
库存现金	115,598.50	165,942.60
银行存款	5,055,923,057.63	5,385,405,634.18
其他货币资金	204,230,677.53	224,638,947.03
合计	5,260,269,333.66	5,610,210,523.81
其中：存放在境外的款项总额		

受限制的货币资金明细如下：

项 目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	200,613,298.41	217,921,555.95
履约保证金	1,000,000.00	1,000,000.00
保函保证金	2,531,279.12	2,531,279.12
农民工工资保证金	86,100.00	86,111.96
冻结资金	10,000,000.00	3,100,000.00
合 计	214,230,677.53	224,638,947.03

(二)交易性金融资产

项 目	2026 年 3 月 31 日公允价值	2025 年 12 月 31 日公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		50,519,315.07
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		50,519,315.07
合 计		50,519,315.07

(三)应收票据

1. 应收票据的分类

项 目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	187,277,589.34	271,465,613.75
商业承兑汇票		2,000,000.00
小 计	187,277,589.34	273,465,613.75
减：坏账准备	394,894.27	950,683.53
合 计	186,882,695.07	272,514,930.22

2. 截止 2026 年 3 月 31 日，已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	33,498,873.23	198,165,470.24
合计	33,498,873.23	198,165,470.24

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2026 年 3 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	



类别	2026 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	187,277,589.34	100.00	394,894.27	0.21	186,882,695.07
其中：组合 1：银行承兑汇票	187,277,589.34	100.00	394,894.27	0.21	186,882,695.07
组合 2：商业承兑汇票					
合计	187,277,589.34	100.00	394,894.27	0.21	186,882,695.07

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	273,465,613.75	100.00	950,683.53	0.35	272,514,930.22
其中：组合 1：银行承兑汇票	271,465,613.75	99.27	930,683.53	0.34	270,534,930.22
组合 2：商业承兑汇票	2,000,000.00	0.73	20,000.00	1.00	1,980,000.00
合计	273,465,613.75	100.00	950,683.53	0.35	272,514,930.22

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

① 组合 1：银行承兑汇票

账龄	2026 年 3 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	187,277,589.34	394,894.27	0.21	271,465,613.75	930,683.53	0.34
合计	187,277,589.34	394,894.27	0.21	271,465,613.75	930,683.53	0.34

② 组合 2：商业承兑汇票

账龄	2026 年 3 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内				2,000,000.00	20,000.00	1.00
合计				2,000,000.00	20,000.00	1.00

4. 坏账准备情况

类别	2025 年 12 月 31 日	本期变动金额				2026 年 3 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
银行承兑汇票	950,683.53		555,789.26			394,894.27
合计	950,683.53		555,789.26			394,894.27

(四) 应收账款

1. 按账龄披露



账龄	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内	853,868,847.37	791,359,986.90
1 至 2 年	149,226,798.73	100,784,174.48
2 至 3 年	47,157,102.61	31,454,692.20
3 至 4 年	29,130,479.44	30,553,566.39
4 至 5 年	48,116,925.68	45,679,768.61
5 年以上	145,827,805.94	148,521,631.02
小计	1,273,327,959.77	1,148,353,819.60
减：坏账准备	217,887,992.42	221,567,305.14
合计	1,055,439,967.35	926,786,514.46

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2026 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	226,799,132.86	17.81	150,681,138.35	66.44	76,117,994.51
按组合计提坏账准备的应收账款	1,046,528,826.91	82.19	67,206,854.07	6.42	979,321,972.84
其中：账龄组合	888,851,090.35	69.81	67,206,854.07	7.56	821,644,236.28
关联方组合	157,677,736.56	12.38			157,677,736.56
合计	1,273,327,959.77	100.00	217,887,992.42	17.11	1,055,439,967.35

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	217,241,922.96	18.92	149,859,759.45	68.98	67,382,163.51
按组合计提坏账准备的应收账款	931,111,896.64	81.08	71,707,545.69	7.70	859,404,350.95
其中：账龄组合	773,070,942.53	67.32	71,707,545.69	9.28	701,363,396.84
关联方组合	158,040,954.11	13.76			158,040,954.11
合计	1,148,353,819.60	100.00	221,567,305.14	19.29	926,786,514.46

(1) 重要的单项评估计提坏账准备的应收账款

单位名称	2026 年 3 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
兰州华源动力有限责任公司	118,763,148.90	42,645,154.39	35.91	预计收回可能性较低
青铜峡市庆洋煤炭运销有限责任公司	51,816,203.80	51,816,203.80	100.00	预计收回可能性较低
甘肃天之垣供应链管理有限公司	30,880,281.91	30,880,281.91	100.00	预计收回可能性较低
合计	201,459,634.61	125,341,640.10	—	—



单位名称	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	依据
兰州华源动力有限责任公司	110,027,317.90	42,645,154.39	38.76	预计收回可能性较低
青铜峡市庆洋煤炭运销有限责任公司	51,816,203.80	51,816,203.80	100.00	预计收回可能性较低
甘肃天之垣供应链管理有限公司	30,880,281.91	30,880,281.91	100.00	预计收回可能性较低
合计	192,723,803.61	125,341,640.10	—	—

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①账龄组合

账龄	2026 年 3 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	726,523,181.81	3,234,381.21	0.45	612,146,473.17	4,293,133.90	0.70
1 至 2 年	65,636,175.39	9,874,858.53	15.04	58,230,555.09	10,370,264.91	17.81
2 至 3 年	22,382,543.68	3,452,308.67	15.42	25,160,982.48	3,876,042.34	15.40
3 至 4 年	27,949,480.24	8,430,324.06	30.16	30,293,793.39	9,140,846.46	30.17
4 至 5 年	8,496,473.07	4,351,745.44	51.22	6,619,935.78	3,408,055.46	51.48
5 年以上	37,863,236.16	37,863,236.16	100.00	40,619,202.62	40,619,202.62	100.00
合计	888,851,090.35	67,206,854.07	—	773,070,942.53	71,707,545.69	—

②关联方组合

账龄	2026 年 3 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	157,677,736.56			158,040,954.11		
合计	157,677,736.56			158,040,954.11		

3. 坏账准备情况

类别	2025 年 12 月 31 日	本期变动金额				2026 年 3 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	149,859,759.45	821,378.90				150,681,138.35
按组合计提坏账准备	71,707,545.69		4,500,691.62			67,206,854.07
合计	221,567,305.14	821,378.90	4,500,691.62			217,887,992.42

4. 截止 2026 年 3 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
债务人 1	209,905,355.05		209,905,355.05	15.56	
债务人 2	140,678,931.24		140,678,931.24	10.43	
债务人 3	118,763,148.90		118,763,148.90	8.80	42,718,655.54



单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
债务人 4	93,322,224.00		93,322,224.00	6.92	
债务人 5	51,816,203.80		51,816,203.80	3.84	51,816,203.80
合计	614,485,862.99		614,485,862.99	45.55	94,534,859.34

(五)应收款项融资

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应收票据	56,366,092.80	114,921,702.72
合计	56,366,092.80	114,921,702.72

(六)预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2026 年 3 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	71,721,294.35	98.66	61,440,874.80	98.61
1 至 2 年	348,265.21	0.48	272,005.71	0.44
2 至 3 年	195,743.58	0.27	162,595.41	0.26
3 年以上	430,741.04	0.59	430,741.04	0.69
合计	72,696,044.18	100.00	62,306,216.96	100.00

2. 按预付对象归集的 2026 年 3 月 31 日期末余额前五名情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
甘肃华隆共发贸易有限公司	11,307,440.85	15.55
甘肃佰信达工贸有限公司	10,313,076.26	14.19
酒泉市交通能源发展有限公司	7,000,000.00	9.63
国网甘肃省电力公司金昌供电公司	5,191,044.83	7.14
甘肃辉田农业资料有限公司	4,312,983.00	5.93
合计	38,124,544.94	52.44

(七)其他应收款

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
其他应收款	278,913,130.39	172,779,489.90
减：坏账准备	136,897,200.53	136,100,009.79
合计	142,015,929.86	36,679,480.11

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内	187,346,382.99	35,135,409.96
1 至 2 年	5,784,106.34	4,270,967.30



账龄	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
2 至 3 年	1,804,800.23	49,715,583.32
3 至 4 年	958,256.65	1,043,902.39
4 至 5 年	1,698,694.66	1,887,120.61
5 年以上	81,320,889.52	80,726,506.32
小计	278,913,130.39	172,779,489.90
减：坏账准备	136,897,200.53	136,100,009.79
合计	142,015,929.86	36,679,480.11

(2) 按款项性质披露

款项性质	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
内部借款及利息	100,211,000.00	
往来及代垫款	51,976,363.78	36,985,680.23
铁路运费	60,254,521.54	58,704,567.64
担保代偿款	49,661,425.33	50,161,425.33
保证金	5,851,369.85	12,615,242.55
职工借款	5,450,826.26	6,420,400.03
转供水电费	5,507,623.63	7,892,174.12
小计	278,913,130.39	172,779,489.90
减：坏账准备	136,897,200.53	136,100,009.79
合计	142,015,929.86	36,679,480.11

(3) 坏账准备计提情况

①按坏账准备计提方法分类披露

类别	2026 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	112,911,243.92	40.48	112,911,243.92	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	166,001,886.47	59.52	23,985,956.61	14.45	142,015,929.86
其中：账龄组合	64,911,171.75	23.27	23,985,956.61	36.95	40,925,215.14
履约保证金、投标保证金、意向金组合					
关联方组合	101,090,714.72	36.24			101,090,714.72
合计	278,913,130.39	100.00	136,897,200.53	49.08	142,015,929.86

续表

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	



类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	121,622,241.22	70.39	113,782,343.65	93.55	7,839,897.57
按组合计提预期信用损失的其他应收款	51,157,248.68	29.61	22,317,666.14	43.61	28,839,582.54
其中：账龄组合	50,388,839.52	29.16	22,317,666.14	44.28	28,071,173.38
履约保证金、投标保证金、意向金组合	100,000.00	0.06			100,000.00
关联方组合	668,409.16	0.39			668,409.16
合计	172,779,489.90	100.00	136,100,009.79	78.77	36,679,480.11

(4) 坏账准备情况

类别	2025 年 12 月 31 日	本期变动金额				2026 年 3 月 31 日
		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	113,782,343.65		871,099.73			112,911,243.92
按组合计提坏账准备	22,317,666.14	1,685,978.72	17,688.25			23,985,956.61
合计	136,100,009.79	1,685,978.72	888,787.98			136,897,200.53

(5) 按欠款方归集的 2026 年 3 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
债务人 1	内部借款及利息	100,211,000.00	1 年以内	35.93	
债务人 2	铁路运输费	59,083,496.19	1 年以内、1-2 年	21.18	49,860,406.07
债务人 3	担保代偿款	49,917,722.99	5 年以上	17.90	49,917,722.99
债务人 4	往来及代垫款	13,042,000.20	1 年以内	4.68	1,228,099.63
债务人 5	往来及代垫款	6,643,304.78	5 年以上	2.38	6,643,304.78
合计		228,897,524.16	—	82.07	107,649,533.47

(八) 存货

1. 存货的分类

项目	2026 年 3 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	212,649,546.32	2,629,100.73	210,020,445.59	219,577,338.86	2,629,100.73	216,948,238.13
库存商品	1,179,063,111.29	61,017,408.78	1,118,045,702.51	1,002,916,689.33	75,887,679.61	927,029,009.72
周转材料（包装物、低值易耗品等）	10,414,290.85	117,213.00	10,297,077.85	7,219,687.93	117,213.00	7,102,474.93
合同履约成本	62,879,948.47		62,879,948.47	14,551,718.16		14,551,718.16



项目	2026 年 3 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
在产品				3,686,141.12	-	3,686,141.12
合计	1,465,006,896.93	63,763,722.51	1,401,243,174.42	1,247,951,575.40	78,633,993.34	1,169,317,582.06

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2026 年 3 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,629,100.73					2,629,100.73
库存商品	75,887,679.61			14,870,270.83		61,017,408.78
自制半成品及 在产品	117,213.00					117,213.00
合计	78,633,993.34			14,870,270.83		63,763,722.51

(九) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	2026 年 3 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收工程项目款	75,625,060.30	38,758,229.60	36,866,830.70	75,809,255.37	38,566,507.97	37,242,747.40
合计	75,625,060.30	38,758,229.60	36,866,830.70	75,809,255.37	38,566,507.97	37,242,747.40

2. 合同资产按减值计提方法分类披露

项目	2026 年 3 月 31 日				
	账面价值		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备	23,414,316.37	30.96	23,414,316.37	100.00	
按组合计提减值准备	52,210,743.93	69.04	15,343,913.23	29.39	36,866,830.70
其中：账龄组合	47,779,728.81	63.18	15,343,913.23	32.11	32,435,815.58
关联方组合	4,431,015.12	5.86			4,431,015.12
合计	75,625,060.30	100.00	38,758,229.60		36,866,830.70

续

项目	2025 年 12 月 31 日				
	账面价值		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备	23,414,316.37	30.89	23,414,316.37	100.00	
按组合计提减值准备	52,394,939.00	69.11	15,152,191.60	28.92	37,242,747.40
其中：账龄组合	47,891,395.13	63.17	15,152,191.60	31.64	32,739,203.53
关联方组合	4,503,543.87	5.94			4,503,543.87
合计	75,809,255.37		38,566,507.97		37,242,747.40



(1) 按单项计提减值准备

项目	2026 年 3 月 31 日			
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	计提理由
优派能源（新疆） 矿业有限公司	23,414,316.37	23,414,316.37	100.00	预计收回可能性较低
合计	23,414,316.37	23,414,316.37	100.00	

项目	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	计提理由
优派能源（新疆） 矿业有限公司	23,414,316.37	23,414,316.37	100.00	预计收回可能性较低
合计	23,414,316.37	23,414,316.37	100.00	

(2) 按组合计提减值准备

项目	2026 年 3 月 31 日		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	47,779,728.81	15,343,913.23	32.11
关联方组合	4,431,015.12		
合计	52,210,743.93	15,343,913.23	

项目	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	47,891,395.13	15,152,191.60	31.64
关联方组合	4,503,543.87		
合计	52,394,939.00	15,152,191.60	

(十) 一年以内到期的非流动资产

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
一年内到期的债权投资	30,000,000.00	30,000,000.00
一年内到期的债权投资利息	693,750.00	693,750.00
合计	30,693,750.00	30,693,750.00

(十一) 其他流动资产

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
定期存款	748,000,000.00	642,621,378.60
待抵扣税金	612,026,637.29	676,131,758.15
预缴税金	8,827,636.73	25,057,535.82
碳排放权资产		452,065.45
增值税留抵退税	848,228.55	
合计	1,369,702,502.57	1,344,262,738.02

(十二) 债权投资



1. 债权投资的分类

项 目	2026 年 3 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单-本金	60,000,000.00		60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00
大额存单-利息	693,750.00		693,750.00	693,750.00		693,750.00
小 计	60,693,750.00		60,693,750.00	60,693,750.00		60,693,750.00
减：一年内到期的 债权投资	30,693,750.00		30,693,750.00	30,693,750.00		30,693,750.00
合 计	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00

2. 重要的债权投资情况

项 目	2026 年 3 月 31 日					2025 年 12 月 31 日				
	面值	票面 利率	实际 利率	到期日	逾期 本金	面值	票面 利率	实际 利率	到期日	逾期 本金
兴 业 银 行 - 大 额 存 单	30,000,000.00	1.85%	1.85%	2026-9-29		30,000,000.00	1.85%	1.85%	2026-9-29	
交 通 银 行 - 大 额 存 单	30,000,000.00	1.40%	1.40%	2027-11-17		30,000,000.00	1.40%	1.40%	2027-11-17	
合 计	60,000,000.00					60,000,000.00				

(十三) 其他非流动金融资产

类 别	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
甘肃煤炭交易中心有限公司	10,648,224.70	10,648,224.70
合 计	10,648,224.70	10,648,224.70

(十四) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2025 年 12 月 31 日余额	2,628,108.66	26,311,810.77	28,939,919.43
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2026 年 3 月 31 日余额	2,628,108.66	26,311,810.77	28,939,919.43
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2025 年 12 月 31 日余额	669,420.19	2,790,135.06	3,459,555.25
2. 本期增加金额	20,564.16	163,747.99	184,312.15
(1) 计提或摊销	20,564.16	163,747.99	184,312.15



项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2026 年 3 月 31 日余额	689,984.35	2,953,883.05	3,643,867.40
三、减值准备			
1. 2025 年 12 月 31 日余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2026 年 3 月 31 日余额			
四、账面价值			
1. 2026 年 3 月 31 日账面价值	1,938,124.31	23,357,927.72	25,296,052.03
2. 2025 年 12 月 31 日账面价值	1,958,688.47	23,521,675.71	25,480,364.18

(十五) 固定资产

类 别	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
固定资产	19,181,021,721.35	18,831,344,906.67
固定资产清理	9,178,950.43	9,156,111.62
合计	19,190,200,671.78	18,840,501,018.29

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 2025 年 12 月 31 日余额	12,903,736,168.03	16,879,345,020.31	412,882,751.79	929,738,783.17	31,125,702,723.30
2.本期增加金额	14,640,007.74	650,140,174.50	1,959,834.38	8,319,743.70	675,059,760.32
(1) 购置		17,628,603.41	1,959,834.38	8,317,390.03	27,905,827.82
(2) 在建工程转入	14,640,007.74	632,511,571.09		2,353.67	647,153,932.50
(3) 其他增加					
3.本期减少金额	221,454.11	1,219,940.70			1,441,394.81
(1) 处置或报废		1,219,940.70			1,219,940.70
(2) 其他减少	221,454.11				221,454.11
4. 2026 年 3 月 31 日余额	12,918,154,721.66	17,528,265,254.11	414,842,586.17	938,058,526.87	31,799,321,088.81
二、累计折旧					
1. 2025 年 12 月 31 日余额	4,729,897,458.26	6,334,401,509.36	303,489,002.19	609,856,950.75	11,977,644,920.56
2.本期增加金额	73,920,742.91	229,415,775.93	3,788,081.62	17,935,272.60	325,059,873.06
(1) 计提	73,920,742.91	229,415,775.93	3,788,081.62	17,935,272.60	325,059,873.06
(2) 其他增加					
3.本期减少金额		1,118,322.23			1,118,322.23



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废		1,118,322.23			1,118,322.23
(2) 其他减少					
4. 2026 年 3 月 31 日余额	4,803,818,201.17	6,562,698,963.06	307,277,083.81	627,792,223.35	12,301,586,471.39
三、减值准备					
1. 2025 年 12 月 31 日余额	66,113,911.07	249,214,408.59	434,180.82	950,395.59	316,712,896.07
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2026 年 3 月 31 日余额	66,113,911.07	249,214,408.59	434,180.82	950,395.59	316,712,896.07
四、账面价值					
1. 2026 年 3 月 31 日账面价值	8,048,222,609.42	10,716,351,882.46	107,131,321.54	309,315,907.93	19,181,021,721.35
2. 2025 年 12 月 31 日账面价值	8,107,724,798.70	10,295,729,102.36	108,959,568.78	318,931,436.83	18,831,344,906.67

(2) 截止 2026 年 3 月 31 日，未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
白银热电公司房产	138,468,353.29	正在办理
刘化化工公司房产	269,959,721.59	正在办理
金昌化工公司房屋建筑物	303,988,648.08	正在办理中
煤一公司机电安装分公司机修车间	534,470.69	简易房屋未办理产权证
煤一租赁公司 1#、2#材料库	239,477.79	简易房屋未办理产权证
煤一机电安装分公司办公楼	635,366.25	无土地权证，无法办理产权证
煤一公司供应科设备库	57,630.20	简易房屋未办理产权证
煤一公司设备租赁公司检修车间	150,784.17	简易房屋未办理产权证
合计	714,034,452.06	

(十六) 在建工程

类 别	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
在建工程	4,969,360,341.57	5,196,048,335.10
工程物资	36,026,030.65	7,886,609.42
合计	5,005,386,372.22	5,203,934,944.52

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

项目	2026 年 3 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
白银热电联产项目	11,543,310.56		11,543,310.56	11,543,310.56		11,543,310.56
大矿选煤厂项目	160,420,355.33		160,420,355.33	141,607,167.26		141,607,167.26



项目	2026 年 3 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
魏矿选煤厂项目	234,882,873.77		234,882,873.77	194,132,627.81		194,132,627.81
甘肃能化庆阳 2×660MW 煤电项目	939,369,116.74		939,369,116.74	815,064,230.28		815,064,230.28
清洁高效气化气综合利用（搬迁改造）项目二期	863,010,540.83		863,010,540.83	787,550,391.68		787,550,391.68
生产区域安全隐患治理项目附属工程	3,035,817.04		3,035,817.04	1,005,079.89		1,005,079.89
油页岩炼油二期项目	77,701,539.41		77,701,539.41	77,701,539.41		77,701,539.41
兰州新区热电联产项目	57,688,398.54		57,688,398.54	698,252,919.67		698,252,919.67
白岩子煤矿及选煤厂	433,101,134.10		433,101,134.10	413,211,009.00		413,211,009.00
维简及更新改造	58,939,606.62		58,939,606.62	35,824,233.13		35,824,233.13
三矿改建项目	55,353,810.37		55,353,810.37	50,410,751.85		50,410,751.85
红沙梁矿井及选煤厂项目	1,161,696,407.16		1,161,696,407.16	1,154,525,554.83		1,154,525,554.83
生产安全项目（含标准化）	244,213,701.19		244,213,701.19	217,995,872.51		217,995,872.51
提升通风系统改造及三采区项目	167,051,591.50		167,051,591.50	163,153,340.43		163,153,340.43
深部扩大区煤层气开采利用项目	1,867,364.38		1,867,364.38	1,867,364.38		1,867,364.38
甘肃能化兰州新区 2×1000MW 火电项目	444,124,957.54		444,124,957.54	432,202,942.41		432,202,942.41
清洁高效气化气综合利用(<搬迁改造)项目一期	45,858,579.94		45,858,579.94			
其他零星工程	9,501,236.55		9,501,236.55			
合计	4,969,360,341.57		4,969,360,341.57	5,196,048,335.10		5,196,048,335.10

（2）重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2025 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	2026 年 3 月 31 日余额
大矿选煤厂项目	284,325,400.00	141,607,167.26	18,813,188.07			160,420,355.33
魏矿选煤厂项目	419,703,200.00	194,132,627.81	40,750,245.96			234,882,873.77
甘肃能化庆阳 2×660MW 煤电项目	6,201,690,000.00	815,064,230.28	124,307,240.13	2,353.67		939,369,116.74
清洁高效气化气综合利用（搬迁改造）项目二期	2,046,571,200.00	787,550,391.68	75,460,149.15			863,010,540.83
油页岩炼油二期项目	107,690,000.00	77,701,539.41				77,701,539.41



项目名称	预算数	2025 年 12 月 31 日 余额	本期增加金额	本期转入固定资 产	本期其他减 少金额	2026 年 3 月 31 日 余额
兰州新区 热电联产 项目	4,186,121,900.00	698,252,919.67	6,605,957.70	647,151,578.83	18,900.00	57,688,398.54
白岩子煤 矿及选煤 厂	2,480,385,600.00	413,211,009.00	19,890,125.10			433,101,134.10
维简及更 新改造	909,149,487.00	35,824,233.13	23,115,373.49			58,939,606.62
三矿改建 项目	1,259,406,600.00	50,410,751.85	4,943,058.52			55,353,810.37
红沙梁矿 井及选煤 厂项目	3,093,469,100.00	1,154,525,554.83	7,170,852.33			1,161,696,407.16
生产安全 项目（含标 准化）	604,838,590.00	217,995,872.51	26,217,828.68			244,213,701.19
提升通风 系统改造 及三采区 项目	935,642,200.00	163,153,340.43	3,898,251.07			167,051,591.50
甘肃能化 兰州新区 2 ×1000MW 火电项目	8,059,740,000.00	432,202,942.41	11,922,015.13			444,124,957.54
清洁高效 气化气综 合利用(<搬 迁改造)项 目一期	3,385,188,900.00		45,858,579.94			45,858,579.94
深部扩大 区煤层气 开采利用 项目	518,640,000.00	1,867,364.38				1,867,364.38
合计	34,492,562,177.00	5,183,499,944.65	408,952,865.27	647,153,932.50	18,900.00	4,945,279,977.42

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累计 金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
大矿选煤厂项目	56.42	56.42				其他
魏矿选煤厂项目	55.98	55.98				其他
甘肃能化庆阳 2×660MW 煤电项目	16.94	16.94	4,761,147.06	2,772,512.47	1.70	金融机构贷 款+其他
清洁高效气化气综合利用 （搬迁改造）项目二期	54.32	61.54				金融机构贷 款+其他
油页岩炼油二期项目	72.16	80.00				其他
兰州新区热电联产项目	86.84	86.84				其他
白岩子煤矿及选煤厂	98.08	98.08				其他
维简及更新改造	7.44	7.44				其他
三矿改建项目	2.47	2.47				其他



项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
红沙梁矿井及选煤厂项目	75.54	75.54				其他
生产安全项目 (含标准化)	40.38	40.38				其他
提升通风系统改造及三采区项目	17.88	17.88				其他
甘肃能化兰州新区 2×1000MW 火电项目	5.51	5.51	3,198,000.00	2,340,000.00	2.34	资本金、银行贷款
清洁高效气化气综合利用 (<搬迁改造)项目一期	99.00	99.00	170,100,216.75			募集资金、其他
深部扩大区煤层气开采利用项目	0.36	0.36				其他
合计			178,059,363.81	5,112,512.47		

2. 工程物资

项目	2026 年 3 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	36,026,030.65		36,026,030.65	7,886,609.42		7,886,609.42
合计	36,026,030.65		36,026,030.65	7,886,609.42		7,886,609.42

(十七) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	土地使用权	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1. 2025 年 12 月 31 日余额	10,426,963.17	2,555,511.33	12,982,474.50
2. 本期增加金额		1,933,361.62	1,933,361.62
(1) 新增租赁		1,933,361.62	1,933,361.62
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2026 年 3 月 31 日余额	10,426,963.17	4,488,872.95	14,915,836.12
二、累计折旧			
1. 2025 年 12 月 31 日余额	9,202,834.79	1,440,881.90	10,643,716.69
2. 本期增加金额	306,032.13	298,855.66	604,887.79
(1) 计提	306,032.13	298,855.66	604,887.79
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2026 年 3 月 31 日余额	9,508,866.92	1,739,737.56	11,248,604.48
三、减值准备			
1. 2025 年 12 月 31 日余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			



项目	土地使用权	房屋及建筑物	合计
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2026 年 3 月 31 日余额			
四、账面价值			
1. 2026 年 3 月 31 日账面价值	918,096.25	2,749,135.39	3,667,231.64
2. 2025 年 12 月 31 日账面价值	1,224,128.38	1,114,629.43	2,338,757.81



(十八) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权	软件	产能置换指标	专利权	尿素产能指标	技术使用权	合计
一、账面原值								
1. 2025 年 12 月 31 日余额	2,502,667,505.18	4,269,916,963.00	51,270,248.33	70,051,859.11	7,000,000.00	39,523,773.58	20,086,037.74	6,960,516,386.94
2. 本期增加金额		45,319,300.00						45,319,300.00
（1）购置								
（2）其他		45,319,300.00						45,319,300.00
3. 本期减少金额				13,994,960.11				13,994,960.11
（1）购置								
（2）其他				13,994,960.11				13,994,960.11
4. 2026 年 3 月 31 日余额	2,502,667,505.18	4,315,236,263.00	51,270,248.33	56,056,899.00	7,000,000.00	39,523,773.58	20,086,037.74	6,991,840,726.83
二、累计摊销								
1. 2025 年 12 月 31 日余额	465,921,807.22	1,223,982,688.19	26,562,495.55	4,885,598.76	29,166.67	878,306.08	781,123.73	1,723,041,186.20
2. 本期增加金额	14,215,620.60	28,162,699.62	1,081,866.66	475,560.90	43,749.99	658,729.56	334,767.36	44,972,994.69
（1）计提	14,215,620.60	28,162,699.62	1,081,866.66	475,560.90	43,749.99	658,729.56	334,767.36	44,972,994.69
3. 本期减少金额				2,262,000.19				2,262,000.19
（1）处置				2,262,000.19				2,262,000.19
4. 2026 年 3 月 31 日余额	480,137,427.82	1,252,145,387.81	27,644,362.21	3,099,159.47	72,916.66	1,537,035.64	1,115,891.09	1,765,752,180.70
三、减值准备								
1. 2025 年 12 月 31 日余额	5,919,350.52		1,397,833.18					7,317,183.70
2. 本期增加金额								
（1）计提								



项目	土地使用权	采矿权	软件	产能置换指标	专利权	尿素产能指标	技术使用权	合计
3.本期减少金额								
（1）处置								
4. 2026 年 3 月 31 日余额	5,919,350.52		1,397,833.18					7,317,183.70
四、账面价值								
1. 2026 年 3 月 31 日账面价值	2,016,610,726.84	3,063,090,875.19	22,228,052.94	52,957,739.53	6,927,083.34	37,986,737.94	18,970,146.65	5,218,771,362.43
2. 2025 年 12 月 31 日账面价值	2,030,826,347.44	3,045,934,274.81	23,309,919.60	65,166,260.35	6,970,833.33	38,645,467.50	19,304,914.01	5,230,158,017.04



2. 截止 2026 年 3 月 31 日，未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
窑街沙窝片区土地	5,977,158.67	正在办理
窑街兴元片区土地	11,232,768.00	正在办理
合计	17,209,926.67	

(十九) 长期待摊费用

类 别	2025 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2026 年 3 月 31 日
露天矿岩土剥离	61,020,002.43	19,417,798.17	32,216,935.12		48,220,865.48
5G 网路通讯专网服务款	3,222,012.56		205,660.38		3,016,352.18
大修理支出	1,072,612.80		68,025.42		1,004,587.38
商标使用费	11,792.38		4,716.98		7,075.40
高可靠性供电服务费	6,932,153.37		88,495.58		6,843,657.79
装修费	2,089,104.93		145,604.17		1,943,500.76
租入固定资产的改良支出	1,350,549.00		162,065.88		1,188,483.12
东水泉煤矿资源储量测定		5,261,491.08			5,261,491.08
合计	75,698,227.47	24,679,289.25	32,891,503.53		67,486,013.19

(二十) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债明细

项目	2026 年 3 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产 / 负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产 / 负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	73,158,660.03	365,496,070.20	74,613,747.43	385,826,038.37
租赁负债	836,015.46	3,933,311.28	642,287.03	2,569,148.10
可抵扣亏损	26,358,951.92	175,726,346.10	26,358,951.92	175,726,346.10
内部交易未实现利润	49,299,475.75	328,663,171.67	42,945,731.12	286,304,874.11
职教经费和失业金结余	38,814,089.62	257,505,467.01	38,808,497.02	255,843,252.99
固定资产折旧	142,231,677.24	948,208,184.24	143,244,497.01	954,960,316.04
辞退福利	2,985,102.91	13,978,294.02	2,985,102.91	19,900,686.07
预计负债	45,530,506.48	297,121,734.76	45,530,506.48	294,909,327.37
政府补助	49,322,564.22	323,055,100.59	49,322,564.22	328,817,094.84
采矿权融资费用摊销	5,949,540.23	39,663,601.53	5,949,540.23	39,663,601.53
小计	434,486,583.86	2,753,351,281.40	430,401,425.37	2,744,520,685.52
递延所得税负债：				
使用权资产	768,356.51	3,667,231.64	584,689.46	2,338,757.81
弃置资产	12,004,543.82	71,770,355.43	12,004,543.82	73,736,072.25
小计	12,772,900.33	75,437,587.07	12,589,233.28	76,074,830.06



2. 未确认递延所得税资产明细

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	415,860,374.13	415,860,374.13
可抵扣亏损	619,956,753.74	525,401,123.81
合计	1,035,817,127.87	941,261,497.94

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	备注
2026 年度	225,248,454.18	225,248,454.18	
2027 年度	174,318,954.12	175,442,253.27	
2028 年度	58,850,352.40	58,850,352.40	
2029 年度	45,576,964.34	9,297,952.41	
2030 年度	56,047,143.30	56,562,111.55	
2031 年度	59,914,885.40		
合计	619,956,753.74	525,401,123.81	

(二十一)其他非流动资产

项目	2026 年 3 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备、工程款	516,949,930.06		516,949,930.06	276,446,568.89		276,446,568.89
待抵扣进项税	590,427,249.99		590,427,249.99	655,365,203.97		655,365,203.97
顶账房产	3,025,810.00		3,025,810.00	3,025,810.00		3,025,810.00
预付土地出让金	41,699,211.00		41,699,211.00	46,699,211.00		46,699,211.00
合计	1,152,102,201.05		1,152,102,201.05	981,536,793.86		981,536,793.86

(二十二)所有权或使用权受限资产

项目	2026 年 3 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	账面价值	受限类型	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	214,230,677.53	214,230,677.53	保证金	224,638,947.03	224,638,947.03	保证金
无形资产	2,506,898,536.93	2,134,542,797.04	银行借款 抵押	2,506,898,536.93	2,148,474,609.69	银行借款 抵押
固定资产	68,681,687.46	51,383,759.18	财产保全	68,681,687.46	59,284,052.02	财产保全
合计	2,789,810,901.92	2,400,157,233.75		2,800,219,171.42	2,432,397,608.74	

(二十三)短期借款

借款条件	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
保证借款	306,926,287.60	214,695,722.60
信用借款	48,225,775.86	15,813,525.68
未到期应付利息	18,333.34	140,233.39
合计	355,170,396.80	230,649,481.67

(二十四)应付票据



项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	467,962,531.77	520,209,614.67
合计	467,962,531.77	520,209,614.67

(二十五)应付账款

1. 按账龄分类

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	3,063,481,917.72	3,696,700,499.64
1 年以上	1,269,218,004.66	1,292,422,409.74
合计	4,332,699,922.38	4,989,122,909.38

2. 截止 2026 年 3 月 31 日，账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	2026 年 3 月 31 日	未偿还或未结转的原因
航天长征化学工程股份有限公司	149,832,537.12	尚未结算
中国五环工程有限公司	116,262,740.72	尚未结算
郑州恒达智控科技股份有限公司	39,150,000.00	按合同分期分批支付
无锡百年通工业输送有限公司	29,068,630.00	尚未结算
上海申传电气股份有限公司	28,025,796.25	尚未结算
尤洛卡（山东）矿业科技有限公司	26,062,500.00	按合同分期分批支付
甘肃省建设投资(控股)集团有限公司	23,501,455.69	未到付款期
江苏嘉轩智能工业科技股份有限公司	22,941,000.00	尚未结算
徐州徐工基础工程机械有限公司	21,537,304.02	尚未结算
郑州煤矿机械集团股份有限公司	20,931,178.00	尚未结算
浙江亘闰煤矿工程有限公司	20,700,981.96	尚未结算
中铁二十一局集团有限公司	20,444,208.64	未到付款期
北京天玛智控科技股份有限公司	18,487,811.72	尚未结算
甘肃慧盾数字化工控安全有限公司	15,149,241.42	尚未结算
中煤科工西安研究院（集团）有限公司	14,860,977.05	按合同分期分批支付
上海蓝滨石化设备有限责任公司	14,160,273.90	尚未结算
平煤神马建工集团有限公司	14,096,286.16	按合同分期分批支付
白银市大远工贸有限公司	14,040,011.70	尚未结算
甘肃煤田地质局一三三队	13,661,870.04	尚未结算
上海泓济环保科技股份有限公司	12,037,757.18	尚未结算
宁夏中宏浩瑞建设工程有限公司	11,011,572.60	尚未结算
中煤（北京）环保股份有限公司	10,976,148.30	尚未结算
甘肃佰信达工贸有限公司	10,853,336.88	尚未结算
甘肃长开安装工程有限公司	10,226,528.00	暂未结算
甘肃顺捷亿达劳务有限公司	10,123,051.52	尚未结算
合计	688,143,198.87	

(二十六)预收款项



1. 按账龄分类

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	872,519.42	248,435.79
合计	872,519.42	248,435.79

(二十七) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
预收商品款	216,294,946.61	148,755,866.45
预收工程款	4,587,155.96	4,587,155.96
预收运费	785,920.71	2,347,223.25
预收水电费	744,616.52	1,303,847.82
预收设计费		20,754.72
预收检测费		9,400.00
合计	222,412,639.80	157,024,248.20

(二十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2026 年 3 月 31 日
短期薪酬	840,845,497.16	763,028,108.00	887,341,837.34	716,531,767.82
离职后福利-设定提存计划	98,089,763.27	169,705,316.02	135,538,573.81	132,256,505.48
辞退福利	5,453,741.72	29,214,326.89	34,668,068.61	
一年内到期的其他福利	11,960,604.94	109,480.00	12,070,084.94	
合计	956,349,607.09	962,057,230.91	1,069,618,564.70	848,788,273.30

2. 短期职工薪酬情况

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	525,666,267.31	555,270,181.06	702,188,084.06	378,748,364.31
职工福利费		24,416,690.73	24,375,876.42	40,814.31
社会保险费	13,352,509.08	65,290,474.67	65,636,302.20	13,006,681.55
其中：医疗及生育保险费	231,076.73	50,134,048.18	50,184,310.52	180,814.39
工伤保险费	13,121,432.35	15,156,426.49	15,451,991.68	12,825,867.16
住房公积金	19,406,495.63	84,278,445.00	47,186,972.05	56,497,968.58
工会经费和职工教育经费	257,930,861.15	19,491,080.59	26,186,256.17	251,235,685.57
其他短期薪酬	24,489,363.99	14,281,235.95	21,768,346.44	17,002,253.50
合计	840,845,497.16	763,028,108.00	887,341,837.34	716,531,767.82

3. 设定提存计划情况

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日
基本养老保险	919,417.65	105,153,499.04	105,590,118.91	482,797.78



项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日
失业保险费	70,680,247.62	13,476,564.69	2,072,813.09	82,083,999.22
企业年金缴费	26,490,098.00	51,075,252.29	27,875,641.81	49,689,708.48
合计	98,089,763.27	169,705,316.02	135,538,573.81	132,256,505.48

(二十九) 应交税费

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
增值税	68,483,328.99	28,219,702.34
企业所得税	34,367,622.64	42,088,993.01
个人所得税	5,845,963.55	6,276,536.58
资源税	43,068,829.12	35,251,778.37
土地使用税	14,775,307.40	
印花税	1,906,740.18	3,881,192.28
城市维护建设税	5,961,616.09	2,401,773.33
房产税	5,174,728.73	10,940.92
教育费附加（含地方教育费附加）	4,317,539.51	1,745,164.12
环境保护税	2,299,205.32	
政府性基金	3,065,411.09	542,969.94
其他	4,741,885.86	8,730,784.70
合计	194,008,178.48	129,149,835.59

(三十) 其他应付款

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
其他应付款	269,134,479.54	295,096,598.20
合计	269,134,479.54	295,096,598.20

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

单位名称	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
往来款	86,209,687.22	98,619,048.56
保证金	39,292,733.43	47,960,774.40
代扣款项	47,691,824.11	48,292,182.34
党务工作经费	31,790,744.19	31,539,645.25
应付费用款	16,175,940.48	25,949,069.12
欠职工款	8,215,944.11	10,232,066.81
职工押金	11,156,762.69	13,580,432.31
房屋维修金	4,785,045.70	4,832,156.45
搬迁安置费		4,000,000.00
其他	23,815,797.61	10,091,222.96
合计	269,134,479.54	295,096,598.20



(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位名称	2026 年 3 月 31 日	未偿还或未结转原因
党组织工作经费	56,001,589.36	未到结算期
能化集团公司	40,000,000.00	未到结算期
白银市平川区发展和改革局	30,000,000.00	未到结算期
农民轮换工企业返乡金	26,876,928.05	未到结算期
合计	152,878,517.41	—

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项 目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	1,471,881,397.98	1,493,330,950.47
一年内到期的应付债券	1,931,814,557.11	1,909,969,060.57
一年内到期的长期应付款	148,516,804.74	140,245,063.60
一年内到期的长期应付职工薪酬	21,346,380.94	
一年内到期的租赁负债	598,437.60	1,883,135.03
合计	3,574,157,578.37	3,545,428,209.67

(三十二) 其他流动负债

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
待转销项税	3,045,023.31	28,676,962.27
已背书未终止确认的应付票据	198,165,470.24	255,917,338.85
未到期已转让供应链账单		1,000,000.00
合计	201,210,493.55	285,594,301.12

(三十三) 长期借款

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	利率区间 (%)
抵押借款	3,313,530,356.81	2,246,240,000.00	2.70%-3.80%
保证借款	5,888,224,285.73	5,209,773,133.58	2.65%-3.35%
信用借款	2,778,645,012.38	3,895,600,000.00	2.23%-3.30%
未到期应付利息	1,821,611.73	9,651,541.99	
减：一年内到期的长期借款	1,471,881,397.98	1,493,330,950.47	
合计	10,510,339,868.67	9,867,933,725.10	

(三十四) 应付债券

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
2025 年公司债券（一期）	506,131,881.66	503,520,064.72
可转换公司债券	1,931,814,557.11	1,909,969,060.57
小计	2,437,946,438.77	2,413,489,125.29
减：一年内到期的应付债券	1,931,814,557.11	1,909,969,060.57
合计	506,131,881.66	503,520,064.72



1. 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额
2025 年公司债券（一期）	500,000,000.00	2.00%	2025/7/17	3 年	500,000,000.00
可转换公司债券	2,800,000,000.00	2.00%	2020/12/10	6 年	2,800,000,000.00
合计	3,300,000,000.00	——	——	——	3,300,000,000.00

（续）

债券名称	2025 年 12 月 31 日	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2026 年 3 月 31 日	是否违约
2025 年公司债券（一期）	503,520,064.72		2,500,000.01	-111,816.93		506,131,881.66	否
可转换公司债券	1,909,969,060.57		9,731,822.00	-12,125,708.30	12,033.76	1,931,814,557.11	否
合计	2,413,489,125.29		12,231,822.01	-12,237,525.23	12,033.76	2,437,946,438.77	

（三十五）租赁负债

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
租赁付款额	3,992,251.62	2,643,589.28
减：未确认融资费用	58,940.34	74,441.18
减：一年内到期的租赁负债	598,437.60	1,883,135.03
合计	3,334,873.68	686,013.07

（三十六）长期应付款

1. 项目列示

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
长期应付款	398,320,421.38	398,386,389.54
专项应付款	61,035,486.88	61,021,307.46
合计	459,355,908.26	459,407,697.00

（1）按款项性质列示长期应付款

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
采矿权使用费	644,500,000.00	644,500,000.00
减：未确认融资费用	97,662,773.88	105,868,546.86
减：一年内到期的长期应付款	148,516,804.74	140,245,063.60
合计	398,320,421.38	398,386,389.54

（2）专项应付款分类

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2026 年 3 月 31 日	形成原因
油页岩炼油项目专项补助资金	6,665,475.18	11,876.66		6,677,351.84	
花龙沟矿区补充勘探专项资金	3,536,753.11	2,302.76		3,539,055.87	
清洁高效气化气综合利用（搬迁改造）项目	32,700,000.00			32,700,000.00	



项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2026 年 3 月 31 日	形成原因
资金					
矿山应急救援	8,678,878.44			8,678,878.44	
安全生产预防及应急专项资金	2,400,200.73			2,400,200.73	
智慧电厂专项资金	2,000,000.00			2,000,000.00	
2025 年安全生产预防和应急救援能力建设补助资金	1,040,000.00			1,040,000.00	
国补维护资金安全生产及应急救援装备	400,000.00			400,000.00	
安全生产预防及应急救援装备运行维护	3,600,000.00			3,600,000.00	
合计	61,021,307.46	14,179.42		61,035,486.88	

(三十七) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬

项 目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
辞退福利	34,123,768.43	39,906,640.48
其他长期福利	250,701,395.27	261,409,505.98
合 计	284,825,163.70	301,316,146.46

(三十八) 预计负债

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	形成原因
土地复垦	328,242,218.05	325,254,069.79	注
合计	328,242,218.05	325,254,069.79	

注：根据财政部、国土资源部、环境保护部《关于取消矿山地质环境治理恢复保证金建立矿山地质环境治理恢复基金的指导意见》（财建〔2017〕638 号）的规定，取消保证金制度，矿山企业不再新设保证金专户，缴存保证金。保证金取消后，企业应承担矿山地质环境治理恢复责任，以及《关于做好矿山地质环境保护与土地复垦方案编报有关工作的通知》（国土资规〔2016〕21 号）等相关规定，公司遵循“谁开发、谁治理”原则，结合《矿山地质环境保护与土地复垦方案》、《企业会计准则第 4 号—固定资产》、《企业会计准则解释第 6 号》的相关规定计提预计负债，计入相关资产成本，在预计开采年限内根据开采年限及产量比例法分期摊销，并计入生产成本。

(三十九) 递延收益

项 目	2025 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2026 年 3 月 31 日	形成原因
政府补助	312,251,144.33	6,020,000.00	13,212,515.00	305,058,629.33	
合 计	312,251,144.33	6,020,000.00	13,212,515.00	305,058,629.33	

(四十) 其他非流动负债

项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------



项目	2026 年 3 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
獐儿沟煤矿化解产能奖补资金	1,122,094.61	1,122,094.61
合计	1,122,094.61	1,122,094.61

(四十一)营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2026 年 1-3 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,629,183,063.42	2,126,533,196.14	7,849,652,739.40	6,557,239,900.02
其他业务	70,744,423.48	65,925,657.77	302,589,664.52	295,401,102.80
合计	2,699,927,486.90	2,192,458,853.91	8,152,242,403.92	6,852,641,002.82

2. 营业收入、营业成本分类信息

分类	2026 年 1-3 月		2025 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
煤炭业务	1,429,181,828.38	1,030,281,952.11	4,942,964,961.17	4,041,756,901.16
电力业务	655,220,987.82	628,286,374.07	1,378,044,385.23	1,155,299,368.13
工程业务	36,795,980.70	29,471,768.19	281,735,497.16	206,556,649.90
化工业务	491,135,699.97	424,934,907.79	1,245,085,513.45	1,162,159,492.24
机械产品	13,065,697.70	10,864,803.14	35,711,232.65	29,963,341.39
其他业务	74,527,292.33	68,619,048.61	268,700,814.26	256,905,250.00
合计	2,699,927,486.90	2,192,458,853.91	8,152,242,403.92	6,852,641,002.82

(四十二)税金及附加

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
资源税	94,589,344.42	353,547,823.53
车船税	77,096.27	547,659.77
房产税	5,211,782.82	25,002,859.22
土地使用税	14,479,168.47	46,469,475.53
城市维护建设税	10,901,226.07	36,868,679.67
教育费附加	6,175,846.54	27,141,832.86
政府性基金	1,810,583.09	11,040,037.52
印花税	2,023,091.07	9,126,316.90
环境保护税	2,634,548.86	20,281,427.79
消费税	1,836,354.24	
合计	139,739,041.85	530,026,112.79

(四十三)销售费用

项 目	2026 年 1-3 月	2025 年度
职工薪酬	14,945,275.34	67,757,947.06
服务费	1,613,276.25	13,202,578.85



项 目	2026 年 1-3 月	2025 年度
折旧摊销费	752,327.94	1,883,106.60
草原补偿费	720,626.97	11,089,720.85
材料及低耗品	546,377.82	2,635,979.44
租赁费	500,262.28	1,589,280.59
业务招待费	248,406.48	1,365,333.10
运输装卸费	184,414.17	617,873.10
办公差旅会议费	127,856.22	1,066,485.98
修理费	46,723.03	326,718.41
其他费用项目	334,967.48	2,385,259.11
合 计	20,020,513.98	103,920,283.09

(四十四)管理费用

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
职工薪酬	116,527,493.46	514,520,569.06
无形资产摊销	10,287,258.65	37,855,883.17
折旧费	8,798,211.67	35,531,149.74
劳动保险费	5,508,838.85	12,401,597.99
租赁费	966,924.45	2,216,602.28
差旅费	746,944.62	4,279,507.43
会议费	659,141.56	582,038.60
咨询费	652,530.40	10,983,398.91
聘请中介机构费	420,178.96	14,311,040.45
机物料消耗	408,740.45	2,142,208.30
办公费	407,650.16	4,763,987.93
水电费	406,873.14	1,733,198.40
使用权资产折旧	334,962.21	3,284,064.43
物业管理费	319,175.82	1,876,052.44
党务工作经费	315,784.88	5,293,466.33
业务招待费	247,176.02	1,891,120.58
残疾人保障金	210,000.00	19,392,328.29
修理费	173,801.01	4,184,254.66
排污费	143,080.60	2,436,502.68
低值易耗品摊销	136,079.81	3,826,019.03
警卫消防费	127,043.85	726,451.44
其他费用项目	6,974,816.67	33,677,030.29
合计	154,772,707.24	717,908,472.43

(四十五)研发费用

项 目	2026 年 1-3 月	2025 年度
-----	--------------	---------



项 目	2026 年 1-3 月	2025 年度
职工薪酬	7,137,262.78	159,067,742.75
材料费用	10,020,333.30	97,163,862.27
燃料动力费	1,976,035.93	35,786,658.49
技术服务及开发费	2,428,859.76	7,268,974.18
折旧费	105,359.94	2,555,042.35
知识产权服务费		344,042.91
其他项目费用	14,953.51	6,528,314.75
合 计	21,682,805.22	308,714,637.70

(四十六)财务费用

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
利息费用	98,304,702.34	215,883,458.74
减：利息收入	4,163,411.44	53,865,392.40
手续费支出	201,595.68	812,621.31
合计	94,342,886.58	162,830,687.65

(四十七)其他收益

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	与资产相关/与收益相关
政府补助	7,528,636.33	69,577,704.15	与收益相关
直接减免的增值税	153,272.10	8,851,132.37	
代扣个人所得税手续费	466,761.62	983,788.46	
递延收益摊销	6,309,234.12	15,074,481.02	与资产相关
进项税加计抵减		1,919,947.66	
合计	14,457,904.17	96,407,053.66	

(四十八)投资收益

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
交易性金融资产持有期间的投资收益	195,140.86	4,733,039.70
债权投资在持有期间取得的利息收入		591,135.44
合计	195,140.86	5,324,175.14

(四十九)公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产		1,631,270.24
合计		1,631,270.24

(五十)信用减值损失

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
应收票据坏账损失	555,789.26	-93,424.61
应收账款信用减值损失	3,677,344.17	12,083,908.86
其他应收款信用减值损失	-803,838.34	3,272,317.86



项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
合计	3,429,295.09	15,262,802.11

(五十一)资产减值损失

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-52,947,334.91
合同资产减值损失	-191,721.63	5,473,591.16
合计	-191,721.63	-47,473,743.75

(五十二)资产处置收益

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	32,925,234.97	232,412,232.51
合计	32,925,234.97	232,412,232.51

(五十三)营业外收入

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的款项		60,706,732.70	
违约赔偿及罚款收入	364,210.50	10,337,811.93	364,210.50
与企业日常活动无关的政府补助		200,000.00	
盘盈利得		0.71	
非流动资产毁损报废利得	1,164.88	20,118,119.62	1,164.88
其他	171,526.33	521,361.96	171,526.33
合计	536,901.71	91,884,026.92	536,901.71

(五十四)营业外支出

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及罚款支出	7,379,886.66	31,083,527.99	7,379,886.66
购买碳排放指标分配额	3,870,000.00	14,256,906.70	3,870,000.00
对外捐赠		1,528,929.96	
预计未决诉讼损失	340,807.80		340,807.80
非流动资产毁损报废损失		2,944,942.98	
其他	294,651.25	87,123.24	294,651.25
合计	11,885,345.71	49,901,430.87	11,885,345.71

(五十五)所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
当期所得税费用	25,261,552.45	61,266,363.79
递延所得税费用	-4,119,594.04	-45,252,055.54
合计	21,141,958.41	16,014,308.25



(五十六) 租赁

1. 作为承租人

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	463,691.99
与租赁相关的总现金流出	3,833,097.62

九、合并范围的变更

本期未发生合并范围的变更

十、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本备考主体的构成

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	
甘肃靖煤能源有限公司	380,458.68	甘肃平川	甘肃平川	煤炭生产	100.00		设立
甘肃晶虹储运有限责任公司	200.00	甘肃平川	甘肃平川	商业		100.00	合并
靖远煤业集团白银洁能热电有限责任公司	1,689.33	甘肃平川	甘肃平川	发电		100.00	合并
靖远煤业工程勘察设计有限公司	520.00	甘肃平川	甘肃平川	服务业		100.00	合并
靖煤(白银)热电有限公司	160,000.00	甘肃白银	甘肃白银	发电		100.00	设立
靖煤集团景泰煤业有限公司	74,412.00	甘肃白银	甘肃白银	煤炭开采		60.00	合并
景泰白岩子煤炭开发有限公司	8,786.28	甘肃白银	甘肃白银	煤炭洗选		60.00	设立
白银兴安矿用产品检测检验有限公司	561.76	甘肃平川	甘肃平川	服务业		100.00	合并
靖远煤业集团刘化化工有限公司	165,000.00	甘肃白银	甘肃白银	化学制品		100.00	设立
白银银河机械制造有限公司	17,160.85	甘肃平川	甘肃平川	制造业		100.00	合并
甘肃靖煤晶虹能源有限公司	7,081.44	甘肃平川	甘肃平川	批发业		51.00	设立
甘肃煤炭第一工程有限责任公司	10,199.26	甘肃平川	甘肃平川	基本建设	100.00		合并
甘肃靖煤捷马矿山技术有限公司	1,127.47	甘肃平川	甘肃平川	基本建设		100.00	合并
甘肃华能工程建设有限公司	10,000.00	甘肃白银	甘肃平川	基本建设	100.00		合并
甘肃靖煤华能建材有限公司	200.00	甘肃白银	甘肃平川	基本建设		100.00	合并
甘肃靖煤晶虹煤炭开发有限公司	14,416.50	甘肃平川	甘肃平川	煤炭生产		100.00	设立
甘能化(庆阳)发电有限公司	120,000.00	甘肃庆阳	甘肃庆阳	发电		100.00	设立
窑街煤电集团有限公司	108,367.14	甘肃兰州	甘肃兰州	煤炭开采	100.00		合并
窑街煤电集团酒泉天宝煤业有限公司	149,235.91	甘肃酒泉	甘肃酒泉	煤炭生产		100.00	设立
甘肃窑街固体废物利用热电有限公司	33,687.43	甘肃兰州	甘肃兰州	发电、供热		100.00	设立
窑街煤电集团甘肃金凯机械制造有限公司	10,000.00	甘肃兰州	甘肃兰州	机械制造		100.00	设立



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	
窑街煤电集团天祝煤业有限责任公司	2,516.84	甘肃武威	甘肃武威	煤炭生产		100.00	设立
窑街煤电集团甘肃天禾煤炭开发有限公司	2,000.00	甘肃兰州	甘肃兰州	煤炭洗选		100.00	设立
甘肃安嘉泰工程设计咨询有限公司	300.00	甘肃兰州	甘肃兰州	工程设计咨询		100.00	设立
兰州金泰检测检验技术有限责任公司	150.00	甘肃兰州	甘肃兰州	矿用安全产品检测		100.00	设立
甘肃窑街油页岩综合利用有限责任公司	8,400.00	甘肃兰州	甘肃兰州	页岩油生产		58.93	设立
甘肃科贝德煤与煤层气开发技术有限公司	13,160.00	甘肃兰州	甘肃兰州	基本建设		100.00	设立
甘能化（兰州新区）热电有限公司	82,000.00	甘肃兰州	甘肃兰州	发电		100.00	设立
窑街煤电集团甘肃融禾煤炭开发有限公司	5,000.00	甘肃兰州	甘肃兰州	煤炭洗选		100.00	设立
甘肃能化售电有限公司	21,000.00	甘肃兰州	甘肃兰州	电力服务	100.00		设立
甘肃能化发电有限公司	21,084.52	甘肃兰州	甘肃兰州	电力服务	100.00		设立
甘肃能化煤炭储运有限公司	10,000.00	甘肃兰州	甘肃兰州	煤炭贸易	100.00		合并
甘肃能化金昌能源化工开发有限公司	75,300.00	甘肃金昌	甘肃金昌	化学原料和化学制品制造业行业	100.00		合并

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例 (%)	2026 年 1-3 月归属于少数股东的损益	2026 年 1-3 月向少数股东宣告分派的股利	2026 年 3 月 31 日累计少数股东权益
1	靖煤集团景泰煤业有限公司	40.00%	1,332.90		241,439,757.54
2	甘肃靖煤晶虹能源有限公司	49.00%	152,381.47		34,421,114.94
3	甘肃窑街油页岩综合利用有限责任公司	41.07%	-1,831,292.70		71,687,129.45
4	景泰白岩子煤炭开发有限公司	40.00%			58,577,658.77

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	2026 年 3 月 31 日余额（万元）					
	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
靖煤集团景泰煤业有限公司	11,757.92	191,855.87	203,613.79	43,518.53	99,410.03	142,928.56
甘肃靖煤晶虹能源有限公司	6,736.32	3,532.20	10,268.52	3,211.72	32.08	3,243.80
甘肃窑街油页岩综合利用有限责任公司	7,852.93	12,446.76	20,299.70	1,398.32	10.83	1,409.16
景泰白岩子煤炭开发有限公司	5,028.69	17,488.34	22,517.04	7,872.37		7,872.37

子公司名称	2025 年 12 月 31 日余额（万元）					
	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
靖煤集团景泰煤	6,281.46	191,396.57	197,678.02	37,908.39	99,410.03	137,318.42



子公司名称	2025 年 12 月 31 日余额（万元）					
	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
业有限公司						
甘肃靖煤晶虹能源有限公司	6,801.52	3,530.29	10,331.82	3,338.20		3,338.20
甘肃窑街油页岩综合利用有限责任公司	7,698.37	12,581.46	20,279.83	944.33	13.00	957.33
景泰白岩子煤炭开发有限公司	2,554.61	17,638.87	20,193.47	5,549.06		5,549.06

子公司名称	2026 年 1-3 月发生额（万元）				2025 年度发生额（万元）			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
靖煤集团景泰煤业有限公司	4,988.99	0.33	0.33	223.21	15,909.38	527.66	527.66	2,374.36
甘肃靖煤晶虹能源有限公司	3,625.20	31.10	31.10	44.39	397.46	-411.38	-411.38	29.02
甘肃窑街油页岩综合利用有限责任公司	750.46	-445.90	-445.90	83.12	4,855.84	-1,560.41	-1,560.41	-1,019.04
景泰白岩子煤炭开发有限公司	2,785.29	0.25	0.25	-60.49	817.11	0.61	0.61	484.44

十一、 政府补助

（一）计入当期损益的政府补助

类型	2026 年 1-3 月发生额	2025 年度发生额
冲击地压综合防治项目	1,531,504.05	5,997,795.00
煤矿安全改造专项资金	1,442,496.00	3,301,249.88
重点群体税收优惠退税款	1,019,092.15	9,755,615.12
智能化自动推广应用项目	1,118,796.66	2,709,904.32
地面瓦斯抽采项目补助	543,833.37	2,175,333.48
信息化工程建设项目	317,524.98	1,270,099.92
煤矿安全改造中央预算内投资项目	286,915.47	1,074,661.99
智能化自动化项目补助	273,853.47	1,095,413.88
智能化升级改造工程补助	234,994.32	939,977.28
煤层瓦斯治理项目	125,000.79	382,340.16
矿井带式输送机、AI 智能视频分析、数据中心建设、辅助运输、无人驾驶、通风系统智能化改造	108,480.09	
燃煤锅炉清洁能源治理改造环保补助	91,022.49	227,999.88
低阶煤高效利用制氢及尿基复合肥项目-前期费	75,000.00	



类型	2026 年 1-3 月发生额	2025 年度发生额
安全生产救援资金	62,795.65	259,189.70
矿区光网改造项目	58,320.66	306,282.60
6126 及 6225-1 二系统西北部高位定向钻孔及三采区底抽巷等瓦斯综合治理工程	51,556.08	
高质量发展先进企业奖励资金	50,000.00	200,000.00
1100 水平瓦斯、油气突出综合防治工程补助	40,351.29	161,405.16
市财政局运维专项经费	29,419.11	100,245.72
实施生产辅助系统智能化改造补助	23,149.74	
矿压（冲击地压）智能化治理工程	16,823.13	
燃气锅炉超低氮改造	13,156.26	202,625.04
矿井 2 号灌浆井工程	9,550.56	
钢丝绳（索）健康状态全生命周期管控技术及装备	5,000.01	60,000.04
玉门 100 万吨煤炭储备中心项目		33,750.00
油页岩炼油项目		86,666.64
油页岩半焦综合应用关键技术研发与示范		265,792.11
应急救援装备		200,089.92
窑街劣质煤热电厂脱硝脱硫造项目		428,571.36
稳岗补贴		3,419,978.64
炭山岭独立工矿区煤粉站		534,000.00
收肃北县财政局助企纾困款		190,000.00
收到玉门财政局纾困企业补助资金		140,000.00
收到新型工业化发展奖励资金		100,000.00
市科技局市级科技计划		100,000.00
示范基地专项资金补助		49,230.72
失业金返还款		79,773.25
省级科技创新奖补资金		7,000.00
省级安全生产及应急救援		128,221.20
省级安全救援补助资金		194,622.72
软件企业即征即退的增值税		6,178,992.61
区级科技计划奖		250,000.00
清洁能源发展资金		2,587,700.00
民兵事业费		28,110.36
煤层气补贴		2,657,000.00
老旧营运货车报废更新补贴款		45,000.00
科技计划项目补助资金		50,000.00
金河煤矿智能化矿山建设项目		1,765,282.32
红古区科学技术局项目资金		200,000.00
红古区创新企业奖励		20,000.00
个人所得税手续费		2,967.89



类型	2026 年 1-3 月发生额	2025 年度发生额
高质量发展奖励金		686,991.15
高新技术企业奖励金		1,230,000.00
甘肃省科技创新型企业奖励		200,000.00
废污水利用		50,000.00
多缴环保税退税		96,654.28
大水头矿智能化矿井建设项目资金		6,860,464.32
车辆报废补贴款		55,000.00
毕业生就业扩岗补助		30,000.00
北京安证通信息科测试费		0.18
安全生产预防和救援能力建设补助		720,000.00
“两化融合”发展专项补助资金		150,000.19
金河安全改造项目		4,859,900.40
王矿煤矿安全改造项目		3,549,904.32
海石湾煤矿地面抽采煤层气氮气分离中试项目		-1,000,000.00
三矿中央投资煤矿安全改造		1,404,500.04
固废热电度电力三项基金汇算清缴退税款		214,975.36
华能省级规下转规上奖励资金		435,000.00
景泰煤业省级规下转规上奖金		171,425.00
合计	7,528,636.33	69,677,704.15

十二、 关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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(%)
甘肃能源化工投资集团有限公司	甘肃兰州	煤炭资源的勘查开发及矿业权的投资经营	500,000.00	50.16	50.16

注：本公司最终控制方为甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“十、(一)在子公司中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
靖远煤业集团有限责任公司	受同一控制
甘肃刘化（集团）有限责任公司	受同一控制
甘肃靖煤晶虹置业有限公司	受同一控制
靖远煤业伊犁资源开发有限责任公司	受同一控制
甘肃省煤炭资源开发投资有限责任公司	受同一控制



其他关联方名称	与本公司关系
兰州煤矿设计研究院有限公司	受同一控制
甘肃金能科源工贸有限责任公司	受同一控制
甘肃派仕得矿井充填科技有限责任公司	受同一控制
甘肃瑞赛可兴元铁合金有限责任公司	受同一控制
甘肃瑞赛可循环经济产业集团有限公司	受同一控制
甘肃绿锦环保功能材料技术有限公司	受同一控制
甘肃山丹大马营新能源有限公司	受同一控制
甘肃天伟房地产开发有限责任公司	受同一控制
甘肃刘化（集团）亿诚化工有限责任公司	受同一控制
甘肃千帆农业生产资料有限责任公司	受同一控制
甘肃能源化工贸易有限公司	受同一控制
甘肃煤炭交易中心有限公司	参股公司
甘肃刘化能源工程有限责任公司	受同一控制
甘肃能源集团有限责任公司	受同一控制
甘肃瑞赛可循环经济产业集团有限公司兰州酒店	受同一控制
甘肃省煤炭工业高级技工学校	受同一控制
张掖青阳煤业有限公司	受同一控制

（四）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2026 年 1-3 月	2025 年度
甘肃金能科源工贸有限责任公司	采购货物	1,681,484.52	24,299,457.95
甘肃金能科源工贸有限责任公司	接受劳务	28,729,377.81	136,348,118.42
甘肃金能科源工贸有限责任公司	租赁费	1,674,559.51	2,462,793.70
兰州煤矿设计研究院有限公司	接受劳务	141,509.43	8,634,775.14
甘肃金能科源工贸有限责任公司	工程款		5,538,729.99
甘肃煤炭交易中心有限公司	平台交易费	1,469,151.96	12,426,744.08
甘肃煤炭交易中心有限公司	招标代理及中标服务费	125,361.63	
甘肃金能科源工贸有限责任公司	水电费		44,152.80
甘肃派仕得矿井充填科技有限责任公司	采购货物	1,149,349.79	11,613,732.04
甘肃金能科源工贸有限责任公司	公寓托管费		1,267,210.38
甘肃金能科源工贸有限责任公司	餐费	52,128.00	-
靖远煤业集团有限责任公司	培训费		5,591,019.43
甘肃刘化能源工程有限责任公司	接受劳务	1,246,812.39	4,017,423.89
甘肃刘化（集团）有限责任公司	采购货物		28,142,120.79
甘肃靖煤晶虹置业有限公司	宾馆餐饮		41,088.42
甘肃靖煤晶虹置业有限公司	水电费		31,754.03



关联方名称	关联交易内容	2026 年 1-3 月	2025 年度
靖远煤业集团有限责任公司晶虹宾馆	宾馆餐饮	592.00	-
甘肃瑞赛可循环经济产业集团有限公司	水电费		113,863.86
甘肃瑞赛可循环经济产业集团有限公司	住宿费		172,416.13
甘肃瑞赛可循环经济产业集团有限公司	租赁费		3,553,484.12
甘肃瑞赛可循环经济产业集团有限公司	物业费		56,920.75
甘肃瑞赛可循环经济产业集团有限公司	业务招待费、餐费	49,430.00	-
能化集团公司	租赁费		861,608.81
甘肃能源化工贸易有限公司	接受劳务		31,858.40
甘肃绿锦环保功能材料技术有限公司	采购货物	93,451.32	8,261.47
甘肃绿锦环保功能材料技术有限公司	接受劳务	291,427.13	-
甘肃刘化（集团）有限责任公司	接受劳务		3,571,882.07
甘肃金能科源工贸有限责任公司	热力		95,688.06
甘肃派仕得矿井充填科技有限责任公司	接受劳务	6,815,460.30	3,127,372.56
甘肃刘化（集团）有限责任公司	车辆租赁		7,522.12
甘肃靖煤晶虹置业有限公司	接受劳务		218,479.68
合计		43,520,095.79	252,278,479.09

2. 销售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
甘肃派仕得矿井充填科技有限责任公司	电话费及网费		1,132.08
甘肃绿锦环保功能材料技术有限公司	电话费及网费		1,811.32
甘肃金能科源工贸有限责任公司	电话费及网费		8,641.51
甘肃金能科源工贸有限责任公司	提供劳务	24,210.04	93,557.79
甘肃金能科源工贸有限责任公司	销售商品		1,879,248.99
甘肃派仕得矿井充填科技有限责任公司	销售商品	794,195.53	2,784,809.16
甘肃绿锦环保功能材料技术有限公司	销售商品	363,846.90	2,120,920.24
甘肃金能科源工贸有限责任公司	设计监理费		10,226.41
甘肃派仕得矿井充填科技有限责任公司	提供劳务	62,373.70	41,591.65
甘肃绿锦环保功能材料技术有限公司	提供劳务	7,258.25	42,685.46
甘肃金能科源工贸有限责任公司	水电费	74,138.48	388,727.01
甘肃绿锦环保功能材料技术有限公司	水电费	64,648.24	474,576.05
甘肃派仕得矿井充填科技有限责任公司	水电费	296,514.98	3,953,417.61
靖远煤业伊犁资源开发有限责任公司	培训费		4,150.94
甘肃刘化（集团）有限责任公司	销售商品		582,547.23
兰州煤矿设计研究院有限公司	提供劳务	244,126.31	2,247,115.49
甘肃靖煤晶虹置业有限公司	水电费	30,697.71	155,912.83
甘肃靖煤晶虹置业有限公司	电话费及网费	966.97	24,899.73
靖远煤业集团有限责任公司	电话费及网费		2,037.74
靖远煤业伊犁资源开发有限责任公司	电话费及网费		1,862.26



关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
能化集团公司	托管费		633,049.70
甘肃瑞赛可兴元铁合金有限责任公司	电话费及网费		2,603.77
甘肃瑞赛可兴元铁合金有限责任公司	设计监理费		12,028.32
甘肃瑞赛可兴元铁合金有限责任公司	提供劳务	71,703.96	255,271.28
甘肃瑞赛可兴元铁合金有限责任公司	销售商品	19,911,213.33	108,252,493.86
靖远煤业集团有限责任公司	培训费		3,905.66
靖远煤业集团有限责任公司	水电费	48,482.16	382,528.52
甘肃靖煤晶虹置业有限公司	试验费	530.97	1,297.21
甘肃靖煤晶虹置业有限公司	检定费	113.21	
张掖青阳煤业有限公司	工程服务	13,120,687.74	64,626,598.12
甘肃能源化工贸易有限公司	销售商品		2,707,846.65
甘肃刘化（集团）有限责任公司	提供劳务		1,415,094.34
能化集团公司	车辆销售		1,293,400.00
甘肃能源集团有限责任公司	绿证服务		84,905.66
甘肃靖煤晶虹置业有限公司	培训费		7,952.82
靖远煤业伊犁资源开发有限责任公司	设备租赁		23,008.85
甘肃瑞赛可兴元铁合金有限责任公司	销售商品		52,354.86
甘肃绿锦环保功能材料技术有限公司	设计监理费		3,396.23
甘肃派仕得矿井充填科技有限责任公司	设计监理费		7,641.54
甘肃煤炭交易中心有限公司	中标服务费	232,951.99	
甘肃金能科源工贸有限责任公司	租赁		180,000.00
合计	-	35,348,660.47	194,765,248.89

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
2026 年 1-3 月				
能化集团公司	219,733,045.00	2024/9/6	2042/9/5	否
能化集团公司	92,498,030.00	2039/9/26	2042/9/25	否
能化集团公司	371,651,874.40	2035/10/28	2038/10/27	否
能化集团公司	1,152,390,576.34	2038/12/21	2041/12/20	否
能化集团公司	114,252,219.00	2037/11/22	2040/11/21	否
2025 年度				
能化集团公司	219,733,045.00	2024/9/6	2042/9/5	否
能化集团公司	92,498,030.00	2039/9/26	2042/9/25	否
能化集团公司	371,651,874.40	2035/10/28	2038/10/27	否
能化集团公司	1,152,390,576.34	2038/12/21	2041/12/20	否
能化集团公司	114,252,219.00	2037/11/22	2040/11/21	否



4. 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
2026 年 1-3 月				
拆出:				
能化集团公司	100,000,000.00	2026/2/24	2027/2/24	2026 年 4 月 17 日已归还
2025 年度				
拆入:				
能化集团公司	100,000,000.00	2025/12/17	2028/12/17	2025 年 12 月 24 日已偿还
能化集团公司	269,000,000.00	2025/12/21	2026/12/21	2025 年 12 月 30 日已偿还

5. 向关联方拆借资金及利息收入

关联方	拆出方	2026 年 3 月 31 日	2026 年 1-3 月利息收入
能化集团公司	金昌化工公司	100,000,000.00	199,056.60

6. 自关联方取得借款及利息支出

关联方	拆入方	2025 年 12 月 31 日	2025 年度利息支出
能化集团公司	金昌化工公司		183,750.00

7. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

2022 年公司重大资产重组时,为解决与控股股东同业竞争问题,公司与控股股东能化集团公司签署《股权托管协议》,协议约定能化集团公司将其所持甘肃能源化工贸易有限公司 100%股权以及兰州煤矿设计研究院有限公司 100%股权委托公司管理,由公司依其经营管理方式统一进行管理。2025 年度本关联托管发生额为 116,532.68 元。

8. 关联租赁情况



(1) 本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		2026 年 1-3 月 发生额	2025 年度发生额	2026 年 1-3 月发生额	2025 年度发生 额	2026 年 1-3 月发 生额	2025 年度发生 额	2026 年 1-3 月发 生额	2025 年度发生 额
甘肃金能科源工贸有限责任公司（本部）	运输设备-吸尘车			133,333.00					
甘肃金能科源工贸有限责任公司商贸分公司	房屋建筑物	411,570.31	1,813,793.70	1,649,400.00	1,703,900.00				
甘肃煤炭交易中心有限公司	房屋建筑物	52,121.68		52,121.68					
甘肃省煤炭资源开发投资有限责任公司	房屋建筑物			58,385.48					
甘肃靖煤晶虹置业有限公司	房屋建筑物					11,896.51		1,933,361.62	
靖远煤业集团有限责任公司	土地使用权			347,709.04	1,390,836.16	15,866.01	101,460.43		
甘肃靖煤晶虹置业有限公司	房屋建筑物			33,426.00					
甘肃靖煤晶虹置业有限公司	房屋建筑物			1,447,428.42					
靖远煤业集团有限责任公司	房屋建筑物				6,794,172.00		208,192.96		
能化集团公司	房屋建筑物		861,608.81		939,153.60				
甘肃瑞赛可循环经济产业集团有限公司	房屋建筑物		1,092,041.12		1,083,428.57				
甘肃金能科源工贸有限责任公司	停车场		649,000.00		649,000.00				
甘肃瑞赛可循环经济产业集团有限公司兰州酒店	房屋建筑物		1,093,995.00						
甘肃瑞赛可循环经济产业集团有限公司兰州酒店	房屋建筑物		683,724.00						
甘肃刘化（集团）有限责任公司	运输设备		7,522.12						
甘肃瑞赛可循环经济产业集团有限公司兰州酒店	房屋建筑物		683,724.00						



9. 关键管理人员报酬

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
关键管理人员报酬	1,408,527.02	5,884,694.37

10. 涉及关键管理人员的其他关联交易

2025 年 10 月，金昌化工原纪委书记李吉映调离，白玉龙同月接任，此后至 2026 年 3 月，董事长李德永、纪委书记白玉龙、财务总监赵萍、供销部部长高兴海的社保由本公司承担，委托能化集团公司代为缴纳。

关联方	关联交易内容	2026 年 1-3 月	2025 年度
能化集团公司	代付工资及社保	186,439.83	712,443.73

11. 其他

金昌化工公司与能化集团公司存在资金归集，具体情况如下：

年度	期初余额	本期归集金额	本期拨付金额	期末余额
2025 年度		200,000,000.00	200,000,000.00	

(五) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	2026 年 3 月 31 日余额		2025 年 12 月 31 日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	兰州煤矿设计研究院有限公司	1,234,328.03		3,671,926.65	
应收账款	甘肃派仕得矿井充填科技有限责任公司	388,417.41		971,791.60	
应收账款	甘肃绿锦环保功能材料技术有限公司	2,612,817.31		2,538,172.40	
应收账款	甘肃瑞赛可兴元铁合金有限责任公司	141,232,383.84		121,746,069.93	
应收账款	甘肃靖煤晶虹置业有限公司	148,023.87		324,410.44	
应收账款	甘肃刘化（集团）有限责任公司	58,813.77		342,095.82	
应收账款	靖远煤业伊犁资源开发有限责任公司			414,171.40	
应收账款	甘肃瑞赛可循环经济产业集团有限公司	83,483.02		1,268,202.28	
应收账款	甘肃金能科源工贸有限责任公司	81,118.32		103,984.80	
应收账款	甘肃省煤炭工业高级技工学校	284,845.63		231,062.08	
应收账款	甘肃天伟房地产开发有限责任公司	8,227.53		6,827.41	
应收账款	张掖青阳煤业有限公司	10,795,638.53		24,755,452.30	
应收账款	甘肃能源集团有限责任公司	333,357.40		1,666,787.00	
应收账款	靖远煤业伊犁资源开发公司本部	414,171.40			
应收账款	甘肃靖煤晶虹房地产有限责任公司	2,110.50			
小计		157,677,736.56		158,040,954.11	
合同资产	兰州煤矿设计研究院有限公司	4,431,015.12		4,503,543.87	



项目名称	关联方	2026 年 3 月 31 日余额		2025 年 12 月 31 日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
小计		4,431,015.12		4,503,543.87	
预付款项	甘肃金能科源工贸有限责任公司	98,238.40		515,346.66	
预付款项	甘肃煤炭交易中心有限公司	105,876.62		2,385.00	
预付款项	甘肃金能科源工贸有限责任公司	1,100,747.61			
小计		1,304,862.63		517,731.66	
其他应收款	甘肃煤炭交易中心有限公司	879,714.72		668,409.16	
其他应收款	能化集团公司	100,211,000.00			
小计		101,090,714.72		668,409.16	
合计		264,504,329.03		163,730,638.80	

2. 应付项目

项目名称	关联方	2026 年 3 月 31 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
应付账款	甘肃金能科源工贸有限责任公司	21,024,711.83	58,955,051.48
应付账款	甘肃刘化（集团）有限责任公司	952,178.14	952,178.14
应付账款	兰州煤矿设计研究院有限公司	12,209,062.48	17,724,572.48
应付账款	甘肃派仕得矿井充填科技有限责任公司	13,737,781.29	10,918,619.93
应付账款	甘肃省煤炭资源开发投资有限责任公司		1,724,453.67
应付账款	甘肃靖煤晶虹置业有限公司	33,426.00	-
应付账款	甘肃煤炭交易中心有限公司	2,089,632.49	1,231,680.96
应付账款	甘肃绿锦环保功能材料技术有限公司	130,190.54	
应付账款	甘肃瑞赛可循环经济产业集团有限公司	1,197,902.60	1,251,035.60
应付账款	甘肃千帆农业生产资料有限责任公司	8,715,476.98	18,715,476.98
应付账款	甘肃省煤炭工业高级技工学校		4,369,729.77
应付账款	甘肃天伟房地产开发有限责任公司	31,754.03	143,048.03
应付账款	甘肃刘化能源工程有限责任公司	4,799,210.99	3,552,398.60
应付账款	靖远煤业集团有限责任公司	2,662,057.77	
应付账款	甘肃能源化工贸易有限公司	3,500,000.00	
小计		71,083,385.14	119,538,245.64
其他应付款	甘肃金能科源工贸有限责任公司		3,402,624.12
其他应付款	能化集团公司	40,365,691.54	179,251.71
其他应付款	甘肃靖煤晶虹置业有限公司	151,200.00	5,000.00
其他应付款	甘肃瑞赛可循环经济产业集团有限公司		493,448.46
其他应付款	兰州煤矿设计研究院有限公司	844,000.00	1,142,000.00
其他应付款	能化集团公司		40,000,000.00
其他应付款	甘肃能源化工贸易有限公司		300,000.00
其他应付款	窑街煤电集团甘肃融禾煤炭开发有限公司		



项目名称	关联方	2026 年 3 月 31 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
小计		41,360,891.54	45,522,324.29
合同负债	甘肃金能科源工贸有限责任公司		18,314.75
合同负债	甘肃派仕得矿井充填科技有限责任公司		51,902.51
合同负债	甘肃靖煤晶虹置业有限公司		0.19
合同负债	甘肃靖煤晶虹房地产有限责任公司	0.19	
小计		0.19	70,217.45
合计		112,444,276.87	165,130,787.38

十三、 承诺及或有事项

（一） 承诺事项

截至 2026 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二） 或有事项

1. 重要未决诉讼形成的或有事项

（1）刘化化工与中国化学工程第四建设有限公司工程施工合同纠纷

2023 年 10 月 21 日，子公司刘化化工通过公开招标程序与中国化学工程第四建设有限公司（以下简称“中化四建”）签订《靖远煤电清洁高效气化气综合利用(搬迁改造)项目一期工程净化 合成单元安装工程施工合同》，合同总金额为 8,018 万元，合同价格形式为固定总价+部分固定单价。此后，由于双方未能就合同外工程款项进行核对确认，以及对大型机械进出场及使用费存在分歧，刘化化工未支付合同外工程款项。中化四建向法院提起诉讼，要求刘化化工及靖煤能源支付其剩余工程款及利息合计 5,207.71 万元，并申请诉讼财产保全，2025 年 11 月 24 日，甘肃省白银市白银区人民法院根据规定查封、冻结刘化化工名下银行账户存款及靖煤能源名下银行账户存款。由于案件尚未开庭审理，刘化化工为了保持正常生产经营，向人民法院提供反担保并申请解除保全。人民法院据此登记手续查封刘化化工名下部分房产，并解除对刘化化工账户的冻结。2026 年 3 月 19 日，子公司刘化化工收到甘肃省白银市白银区人民法院《民事判决书》，判定中化四建的诉讼请求依据不足，理由不成立，法院依法不予支持。依照《中华人民共和国民法典》相关规定，判决驳回 中国化学工程第四建设有限公司的全部诉讼请求。案件受理费、保全费，由中化四建负担。中化四建不服一审判决于 2026 年 4 月 2 日向白银市中级人民法院提起上诉，白银市中级人民法院于 2026 年 6 月 16 日依法公开开庭审理此案。2026 年 7 月 27 日，刘化化工收到甘肃省白银市中级人民法院判决书，判定一审判决认定事实不符，撤回一审判决，发回白银区人民法院重审，目前案件



还在立案中，刘化化工未收到相关传票。经公司法务部门评估，因该事项情况较复杂，诉讼结果暂无法可靠估计，无法对结果直接进行预估，需依据司法结论判定，遂尚未计提相应的预计负债。

(2) 白银热电与白银市铜城热力有限责任公司热费纠纷

2024 年 11 月 20 日，白银市铜城热力有限责任公司（以下简称“铜城热力”）向白银市白银区人民法院提起诉讼，要求公司白银热电退还 2020-2023 年度供热违约涉及的热费 11,725.59 万元并承担诉讼费用。案件核心争议系双方基于 2015 年起逐年签订的《供用热合同》履约问题，铜城热力主张白银热电存在供热不足、用户投诉及退费争议等违约行为，要求退还部分热费并保留其他索赔权利。2025 年 8 月 27 日，甘肃省白银市白银区人民法院作出一审判决，驳回原告铜城热力的诉讼请求，案件受理费 62.8 万元由铜城热力公司承担。铜城热力公司不服判决，于 2025 年 9 月 10 日向甘肃省白银市中级人民法院提起上诉，2026 年 6 月 17 日二审开庭，2026 年 7 月 6 日白银热电收到甘肃省白银市中级人民法院二审判决，判决驳回上诉，维持原判。二审案件受理费 25.42 万元，由上诉人铜城热力负担。

(3) 金昌化工公司与兴起盛（北京）建筑工程有限公司建设工程施工合同纠纷

2023 年，金昌化工公司就金昌化工低阶煤高效利用制氢及 50 万吨/年高浓度尿基复合肥项目厂前区 EPC 总承包项目与兰州煤矿设计研究院有限公司（牵头单位）、八冶建设集团有限公司（成员单位）签订合同，由八冶建设集团有限公司负责该项目的材料采购、建设施工部分。后八冶建设集团有限公司将该项目的建设工程施工及材料采购全部转包给兴起盛（北京）建筑工程有限公司。截至 2026 年 3 月 31 日项目工程建设已完成，金昌化工公司应付兰州煤矿设计研究院有限公司（包括八冶建设集团有限公司）工程总包款 4,666.23 万元，已支付 3,865.95 万元，未支付的 800.28 万元已在应付账款核算。八冶建设集团有限公司应付分包单位兴起盛（北京）建筑工程有限公司 4,160.79 万元，已支付工程款 3,069.09 万元，尚欠付工程款 1,091.70 万元。兴起盛（北京）建筑工程有限公司将八冶建设集团有限公司和金昌化工公司一并诉至法院，请求支付剩余工程款及利息。2025 年 10 月 28 日，该建设工程施工合同纠纷一案获得永昌县人民法院受理，截至本财务报告批准报出日，该案件处于一审程序中。金昌化工公司预计除应付八冶建设集团有限公司合同内工程款外，不存在其他支付义务，未确认预计负债。

(4) 金昌化工公司与金昌亿佰盛彩板钢结构制品有限公司建设工程施工合同纠纷

2023 年 4 月，金昌化工公司就金昌化工低阶煤高效利用制氢及 50 万吨/年高浓度尿基复



合肥项目（二标段）EPC 总承包项目与中国五环工程有限公司签订合同，后中国五环工程有限公司将部分工程转包给中化二建集团有限公司，中化二建集团有限公司再将临建工程转包给李明昊实际控制的兰州利水电力设备有限公司、甘肃时光能源科技有限公司和甘肃时代创新安装工程有限公司，最终由金昌亿佰盛彩板钢结构制品有限公司实际施工并于 2023 年 12 月竣工验收。截至 2026 年 3 月 31 日，金昌化工公司应付中国五环工程有限公司工程总包款 120,639.43 万元，已支付 99,508.04 万元，未支付的 21,131.39 万元中 20,760.85 万元已在应付账款核算，370.54 万元由于未取得增值税发票，进项税额未暂估。截至 2025 年 11 月 7 日，李明昊应付分包单位金昌亿佰盛彩板钢结构制品有限公司 278.71 万元，已支付工程款 170.00 万元，尚欠付工程款 108.71 万元。因工程款拖欠，金昌亿佰盛彩板钢结构制品有限公司将中国五环工程有限公司、中化二建集团有限公司、李明昊、兰州利水电力设备有限公司、甘肃时光能源科技有限公司、甘肃时代创新安装工程有限公司、田正峰及金昌化工公司诉至永昌县人民法院。该建设工程施工合同纠纷案由永昌县人民法院于 2026 年 5 月 6 日立案。截至本财务报告批准报出日，该案件处于一审程序中。金昌化工公司预计除应付中国五环工程有限公司合同内工程款外，不存在其他支付义务，未确认预计负债。

十四、 资产负债表日后事项

无。

十五、 其他重要事项

（一）分部报告

2026 年 1-3 月分部报告

单位：万元

项 目	煤炭板块	电力板块	工程板块	化工板块	分部间抵销	合计
一、营业收入	270,859.88	70,253.47	12,763.12	49,566.81	133,450.53	269,992.75
二、营业成本	225,945.67	67,182.59	11,376.08	43,941.99	129,200.44	219,245.89
三、信用减值损失	37.87	12.78	310.90	-18.62		342.93
四、资产减值损失			-19.17			-19.17
五、利润总额	18,584.30	-1,249.57	371.70	-158.56	5,910.06	11,637.81
六、所得税费用	1,071.26	226.30	73.88	1,123.98	381.22	2,114.20
七、净利润	13,908.14	-1,475.86	297.82	-1,282.55	1,923.94	9,523.61
八、资产总额	4,827,522.10	834,973.43	105,058.55	968,370.03	2,660,902.01	4,075,022.10
九、负债总额	1,851,410.19	530,264.11	73,973.50	709,773.04	877,660.78	2,287,760.06



2025 年分部报告

单位：万元

项 目	煤炭板块	电力板块	工程板块	化工板块	分部间抵销	合计
一、营业收入	949,242.04	169,765.72	96,841.35	126,697.87	527,322.74	815,224.24
二、营业成本	870,206.26	142,870.50	85,259.67	118,491.19	531,563.51	685,264.10
三、信用减值损失	1,066.88	-122.59	547.36	34.63		1,526.28
四、资产减值损失	-5,230.01		547.36	-64.72		-4,747.37
五、利润总额	34,507.99	12,492.73	7,931.31	-4,559.89	68,197.38	-17,825.24
六、所得税费用	-916.77	446.80	2,310.07	-30.31	208.36	1,601.43
七、净利润	35,424.77	12,045.92	5,621.24	-4,529.58	67,989.02	-19,426.67
八、资产总额	4,512,778.83	738,384.79	117,012.35	928,920.88	2,248,481.52	4,048,615.33
九、负债总额	1,624,211.59	456,160.38	85,840.59	669,205.99	546,123.21	2,289,295.34

(二) 其他对财务报表使用者决策有影响的重要交易或事项

无。

十六、 补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	32,925,234.97	249,585,409.15
2. 计入当期损益的政府补助，但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	14,023,062.00	85,332,629.77
3. 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		1,631,270.24
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 委托他人投资或管理资产的损益	195,140.86	5,324,175.14
6. 对外委托贷款取得的损益		
7. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
8. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		17,001,690.55
9. 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		
10. 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		-13,266,756.42
11. 非货币性资产交换损益		
12. 债务重组损益		
13. 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		
14. 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		
15. 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		



甘肃能化股份有限公司
财务报表附注
2025 年 1 月 1 日—2026 年 3 月 31 日

项目	2026 年 1-3 月	2025 年度
16. 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		
17. 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		
18. 交易价格显失公允的交易产生的收益		
19. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
20. 受托经营取得的托管费收入		633,049.70
21. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-11,348,444.00	24,813,419.41
22. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	5,015,496.86	15,673,340.60
少数股东权益影响额（税后）	2,770.98	312,000.93
合计	30,776,725.99	355,069,546.01



第 5 页至第 85 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名：

签名：

签名：

日期：

2026年9月1日

日期：

2026年9月1日

日期：

2026年9月1日





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 5270 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 03 月 06 日

执行事务合伙人 吴卫星、谢泽敏

主要经营场所

北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程造价咨询业务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业信用管理咨询服务；认证咨询；咨询策划服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）

登记机关



2026 年 04 月 13 日

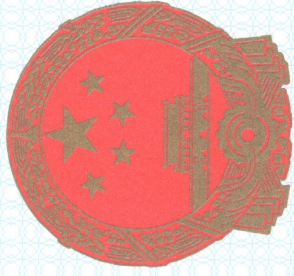
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017384

说明

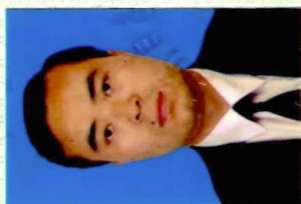
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一一年十月五日

中华人民共和国财政部制

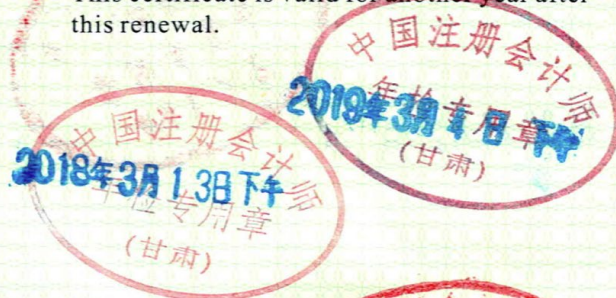
姓名 Full name 李宗义
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1970 年 03 月 16 日
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所甘肃分所
身份证号码 Identity card No. 620103700316301



年度检验登记 Annual Renewal Registration



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



以前年度已年检，换发证书

证书编号: 620100010015
No. of Certificate

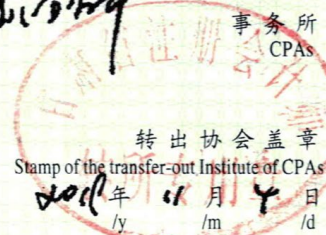
批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 11 月 23 日
Date of Issuance /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

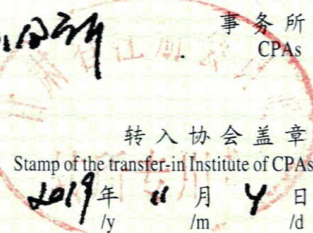
同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所



同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所



姓名 魏才香

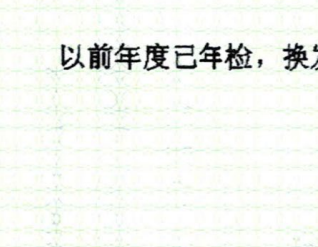
性别 女

出生日期 1977年10月27日

工作单位 甘肃会计师事务所(普通合伙) 甘肃分公司

身份证号码 620103197710272628

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



魏才香 110004230145



魏才香 110004230145

年 月 日
/y /m /d

以前年度已年检，换发证书

证书编号:
No. of Certificate

110004230145

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

甘肃省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2024 年 09 月 27 日
/y /m /d