(上接C361版)

2022年向同一关联方同时采购并销售的交易具体内容、交易金额(单位:万元):

序号	关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	交易金额	交易背景	是否具有商业实质
1	河南国龙矿业建设有限公司	采购	工程服务	6,913.06	采购榆树岭煤矿北风井工程、装修榆树岭煤矿食堂、职工宿舍、澡堂等建筑服务。	是
		销售	设备、电费	588.78	①国龙矿业施工过程中需使用掘井机，榆树岭煤矿将新购入的掘井机销售给对方，产生设备销售收入518.02万元；②榆树岭煤矿北风井工程施工过程中产生电费收入70.76万元。	是
2	河南省华兴钢业有限责任公司	采购	修理服务、采购材料	364.17	①修理服务主要包含物资采购中心单体支柱维修185.16万元、耿村煤矿机修车间、注水泵、乳化液泵及馈电开关等修理89.81万元、石壕煤矿千斤顶单向阀修理39.82万元等；②物资采购中心采购油脂类物资37.17万元。	是
		销售	材料	40.79	物资采购中心向该供应销售单体支柱维修材料。	是
3	河南省瓦斯治理研究院有限公司	采购	工程服务	7,126.25	采购孟津煤矿二2-11051胶带顺槽外部系统瓦斯治理工程、孟津煤矿12000中间底抽巷、二2-11051胶带底抽巷瓦斯治理工程、孟津煤矿二2-11040工作面区域瓦斯治理工程、孟津煤矿二2-11040工作面0-500m回采瓦斯治理工程4,172.65万元；提供新安煤矿瓦斯治理打钻(15150)上、下部底板岩巷，16030中部底板岩巷，16040切眼底板)1,535.83万元；提供榆树岭煤矿地面井施工1,417.77万元。	是
		销售	培训费	1.04	提供瓦斯抽采培训服务。	是
4	河南省豫西建设工程有限责任公司	采购	工程、修理服务	20,751.21	采购河南豫西煤炭储备基地项目煤炭储备总承包(EPC)工程13,547.24万元；新安煤矿选煤厂升级改造项目、两堂一合改造、家属楼及工业广场构筑物屋面防水工程及井口餐厅整修工程3,393.52万元；孟津煤矿选煤厂工程、职工澡堂提升改造工程、澡堂修缮等粉刷工程、外墙整修提升改造工程、澡堂零星维修工程1,231.29万元等。	是
		销售	电费、通讯费、矿工报收入	44.56	崤函电力提供供电服务收入31.42万元；新安煤矿选煤厂升级改造工程项目施工过程中产生电费收入7.63万元；通讯分公司提供通讯服务收入3.79万元；股份机关新闻中心矿工报销售收入1.72万元。	是
5	河南永翔工贸有限责任公司	采购	材料、设备修理服务等	22,923.40	主要为采购带式输送机、钎石山排矸系统改造、抬棚支架、水泥、矿工钢、U型钢、支撑钢、锚杆锚索、坑木、三二类等物资20,817.97万元；修理液压支架、锚轮、立柱、破碎机、千斤顶、转载机等2,048.74万元。	是
		销售	煤炭、电费、通讯费、矿工报收入	16,530.56	主要为销售煤炭16,496.12万元；崤函电力提供供电服务收入26.82万元；通讯分公司提供通讯服务收入3.28万元；股份机关新闻中心矿工报销售收入2.86万元等。	是
6	渑池雪跃矿业有限责任公司	采购	材料	21.28	千秋煤矿从该公司购买U型钢、支撑钢。	是
		销售	电费、通讯费	54.49	崤函电力提供供电服务收入36.67万元；通讯分公司提供通讯服务收入17.82万元。	是
7	商丘国龙新材料有限公司	采购	材料	28.14	采购阻燃带、玻璃钢锚杆等材料。	是
		销售	电力服务/施工	2.74	崤函电力提供电气试验检测服务收入。	是
8	新疆国龙贸易有限公司	采购	材料、设备	1,265.27	新疆地区采购煤矿地面用防爆抽出式对旋轴流通风机、带式输送机、煤矿井下自动隔爆装置、输送机等设备及其他配件等。	是
		销售	煤炭	1,098.00	销售煤炭。	是
9	义马煤业集团股份有限公司	采购	劳务服务、房屋托管费、培训服务、社保代理等	4,822.27	主要包含千秋服务队、矿山医疗急救费等劳务费1,562.57万元；职教中心职工培训费1,239.58万元；其他为后勤服务费、房屋托管费及社保代理费等。	是
		销售	勘探、电费、通讯费	431.19	豫西地质提供河南省宜洛深部煤补充勘探工程收入308.59万元及其勘探报告编制服务收入24.53万元；崤函电力提供供电服务收入66.52万元；通讯分公司提供通讯服务收31.55万元。	是
10	义马煤业集团股份有限公司大酒店	采购	会议、住宿服务、培训服务	981.73	主要为采购会议、住宿服务、培训服务及职工过节福利。	是
		销售	电费、通讯费	50.67	崤函电力提供供电服务收入46.19万元；通讯分公司提供通讯服务收入4.48万元。	是
11	义马煤业集团股份有限公司热电分公司	采购	暖气供应	1,585.15	为千秋煤矿、常村煤矿提供暖气供应服务。	是
		销售	煤炭、电费、通讯费	3,024.32	热电分公司属于终端用户，在供暖期采购公司中部矿井的长焰混煤2987.29万元；崤函电力提供供电服务收入27.47万元；通讯分公司提供通讯服务收入9.56万元。	是
12	义马煤业集团股份有限公司总医院	采购	体检服务	671.80	下属各单位采购体检服务。	是
		销售	电费、矿工报收入、通讯费	292.44	崤函电力提供供电服务收入287.43万元；股份机关新闻中心矿工报销售收入2.86万元；通讯分公司提供通讯服务收入2.15万元。	是
13	义马煤业集团铁路建筑工程有限责任公司	采购	工程、修理服务	911.48	豫西地质采购跃进煤矿钎石山治理工程、孟津煤矿钎石山治理工程、杨村煤矿钎石山治理工程服务292.98万元；新安煤矿钎石山治理治理和测水治理工程200.85万元；耿村煤矿雨季除虫整改及冬季"三防"检查整改工程、办公区域及工业区域屋面修缮，钎石山挡墙等环保设施工程233.67万元等。	是
		销售	其他	0.32	工程施工过程中产生的电费收入。	是
14	义马艺美印务有限责任公司	采购	印刷服务	72.51	下属各单位采购印刷服务。	是
		销售	电费、通讯费	0.46	崤函电力提供供电服务收入0.34万元；通讯分公司提供通讯服务收入0.12万元。	是
15	义马永安工程建设有限公司	采购	工程、修理服务	617.14	常村煤矿工业区南墙修复、易燃可燃彩钢板更换工程、起重机维保费用186.37万元；孟津煤矿物资周转场地维修、瓦斯抽放泵站整修、起重机维保、副井标准化维修工程、两堂一舍追加维修工程、灯房改造工程157.95万元；新安煤矿电动双梁桥式起重机维修、副井井口亮化、沉淀池围墙及水塔维修、招待所零星整修、第三会议室及机关楼大厅原明廊修102.92万元；铁路运输处新建石专仓号楼工程70.73万元等。	是
		销售	电费	0.41	崤函电力提供供电服务收入0.24万元；使用石壕煤矿仓库照明用电0.17万元。	是
16	义煤集团华兴矿业有限公司	采购	材料、设备	1,004.09	采购皮带机、SEW-工业减速机、移动式变压器、干式变压器、移动式变电站、高压软启动、低压软启动等设备物资。	是
		销售	电费、通讯费	67.72	崤函电力提供供电服务收入54.60万元；通讯分公司提供通讯服务收入13.12万元。	是
17	义煤集团新安县云顶煤业有限公司	采购	煤炭	287.17	储配中心采购云顶贸易煤成本。	是
		销售	劳务、救灾服务收入、通讯费、矿工报收入	213.45	耿村煤矿承包安装12040工作面劳务收入111.65万元；股份机关救护大队救灾服务收入56.60万元、鉴定站鉴定收入2.26万元、新闻中心矿工报销售收入2.15万元；通讯分公司提供通讯服务收入40.79万元。	是
18	义煤集团新义矿业有限公司	采购	材料、设备	325.86	调拨石壕煤矿、千秋煤矿、常村煤矿U型钢。	是
		销售	材料、工程服务、救护服务、电费、通讯费、矿工报收入	7,362.36	物资采购中心销售矿用履带式搬运车、煤矿用液压锚杆钻车、坑木、矿用塑料假顶帘网、水泥、液压支架用乳化油、锚杆、钢筋网、矿用锚索、隔绝式化学氧自救器、采煤机金属屏蔽橡套软电缆、采煤机金属屏蔽橡套软电缆、二类、三类等设备及物资4,923.50万元；豫西地质提供区域瓦斯治理滚包工劳务工程、12030工作面覆岩隔离注浆绿色开采项目后续勘探工程、采掘工作面瞬变电磁勘探、钎石山周转场封闭工程岩土勘察1,566.82万元；崤函电力提供供电服务收入245.11万元及变电站、线路的技术维护服务收入241.98万元；义安矿业救护大队救灾服务费收入226.42万元；通讯分公司提供通讯服务收入66.80万元；股份机关新闻中心矿工报销售收入6.44万元及鉴定站鉴定费收入2.95万元。	是
19	豫西矿用安全设备检测检验中心	采购	检测劳务	335.42	无极绳绞车、钢丝绳、空压机等固定资产及仪器仪表安全检验费用。	是
		销售	通讯费	0.31	通讯分公司提供通讯服务收入。	是

2021年向同一关联方同时采购并销售的交易具体内容、交易金额(单位:万元):

序号	关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	交易金额	交易背景	是否具有商业实质
1	河南国龙矿业建设有限公司	采购	工程服务	1,942.54	榆树岭煤矿北风井工程、办公楼、厂房修缮等1,511.35万元；科兴煤炭建设机修厂房431.19万元。	是
		销售	电费	24.00	工程施工过程中产生电费。	是
2	河南能源化工集团给密投资有限公司	采购	煤炭	9.67	采购冬季民用煤用于扶贫。	是
		销售	煤炭	16.21	销售自产工业用焦煤。	是
3	河南能源化工集团销售有限公司	采购	煤炭	1,104.33	该部分煤炭业务是公司下属豫西煤炭储配中心的采购业务。公司豫西煤炭储配中心主要业务是把不同发热量的煤进行掺配，达到不同客户的需求。2021年度公司豫西煤炭配制中心向河南能源化工集团销售有限公司采购混煤(合同编号分别为HGXSS210364、HGXSS210418)10,807.88吨，结算不含税金额1,104.33万元，用于煤炭叁配业务。	是
		销售	煤炭	1,128.62	河南能源化工集团销售有限公司是一家以从事批发业为主的企业，根据下游客户需求采购煤炭进行销售。该公司客户大唐洛阳热电有限责任公司2021年需采购适合发电的长焰煤，而大有能源主力矿井大量生产该煤种，河南其他地方生产的较少，因此为满足下游客户需求，河南能源化工集团销售有限公司向公司采购长焰煤37,860.08吨，结算不含税金额1,128.62万元。	是
4	河南省华兴钢业有限责任公司	采购	修理服务、材料	402.06	①修理服务主要包含物资采购中心单体支柱维修284.47万元、石壕煤矿立柱修理48.94万元等；②物资采购中心采购油脂类物资49.19万元。	是
		销售	材料	33.23	物资采购中心向该单位销售单体支柱维修材料。	是
5	河南省豫西建设工程有限责任公司	采购	工程、修理服务	4,907.06	包含耿村煤矿洗煤厂三期升级改造项目1,873.43万元；新安煤矿选煤厂升级改造项目1,157.74万元；储配中心供配电系统安装工程、火车卸煤站场封闭煤棚工程、一期改造1#2#转载站、管状皮带机基础工程、一期改造挡土墙工程等813.12万元等。	是
		销售	电费、通讯费、矿工报收入	19.38	在孟津煤矿工程项目施工期间产生电费收入10.41万元；通讯分公司提供通讯服务收入4.22万元；崤函电力提供供电服务收入3.03万元；股份机关新闻中心矿工报销售收入1.72万元。	是
6	河南永翔工贸有限责任公司	采购	材料、设备修理服务、煤炭等	22,253.90	主要为采购带式输送机、钎石山排矸系统改造、抬棚支架、水泥、矿工钢、U型钢、支撑钢、锚杆锚索、坑木、三二类等物资17,727.59万元；修理液压支架、锚轮、立柱、破碎机、千斤顶、转载机等2,305.10万元；石壕煤矿外购原煤2,191.75元用于洗精煤等。	是
		销售	煤炭、材料、电费、通讯费、矿工报收入	24,854.70	主要为销售煤炭24,759.93万元；李沟煤矿(关停矿井)处置矿用隔爆型永磁机构高压真空配电装置、矿用防爆干式变压器、橡套电缆等设备及物资70.47万元；崤函电力提供供电服务收入18.09万元；通讯分公司提供通讯服务收入3.75万元；股份机关新闻中心矿工报销售收入2.15万元等。	是
7	焦作市神龙水文地质工程有限公司	采购	工程服务	22.45	新安煤矿选煤厂升级改造工程地质勘察、选煤厂升级改造补勘及报告。	是
		销售	勘探	11.79	豫西地质提供新安矿选煤厂改扩建项目岩土勘察工程服务。	是
8	渑池雪跃矿业有限责任公司	采购	材料、设备	82.10	耿村煤矿、石壕煤矿采购该单位闲置设备及物资抵债，如无极绳绞车、耙斗装岩机。	是
		销售	电费、通讯费	66.69	崤函电力提供供电服务收入48.83万元；通讯分公司提供通讯服务收入17.86万元。	是
9	三门峡观音堂煤业有限公司	采购	煤炭	13.15	石壕煤矿外购原煤用于洗精煤。	是
		销售	材料、电费、通讯费、救灾服务收入、工程施工、矿工报收入	3,192.75	销售带式输送机、坑木、矿用塑料假顶帘网、水泥、液压支架用乳化油、锚杆、钢筋网、矿用锚索、隔绝式化学氧自救器、采煤机金属屏蔽橡套软电缆、煤矿安全监控系统、二类、三类等物资2,022.71万元；崤函电力提供供电服务收入1,052.78万元；通讯分公司提供通讯服务收入61.14万元；股份机关救护大队救灾服务费收入42.45万元、新闻中心矿工报销售收入4.29万元、鉴定站鉴定费收入0.98万元、环保站监测费收入0.85万元；豫西地质井下瞬变电磁勘探收入7.55万元。	是
10	三门峡义翔铝业有限公司	采购	检测劳务	1.28	向新安煤矿提供煤质化验服务。	是
		销售	煤炭、电费、电力服务/施工、通讯费	23,940.90	储配中心销售义翔贸易煤收入15,300.16万元；崤函电力提供供电服务收入8,617.91万元；通讯分公司提供通讯服务收入22.83万元。	是
11	商丘国龙新材料有限公司	采购	材料	42.63	榆树岭煤炭采购锚杆及其他零星材料。	是
		销售	电力服务/施工	2.59	崤函电力提供电气试验检测服务收入。	是
12	新疆国龙贸易有限公司	采购	材料、设备	10,166.83	新疆地区采购煤矿地面用防爆抽出式对旋轴流通风机、带式输送机、煤矿井下自动隔爆装置、输送机等设备及其他配件等。	是
		销售	煤炭	9,531.13	销售煤炭。	是
13	义马煤业集团股份有限公司	采购	电力供应、房屋托管费、社保代理、供暖供气、培训服务、劳务服务	4,417.87	主要包含崤函电力采购义煤集团热电分公司电力2,105.25万元；职教中心职工培训费456.29万元；其他为屋托管费及社保代理费等。	是
		销售	通讯费	32.70	通讯分公司提供通讯服务收入。	是
14	义马煤业集团股份有限公司大酒店	采购	会议、住宿服务、培训服务	812.18	主要为采购会议、住宿服务、培训服务及职工过节福利。	是
		销售	电费、通讯费	40.23	崤函电力提供供电服务收入35.67万元；通讯分公司提供通讯服务收入4.56万元。	是
15	义马煤业集团股份有限公司总医院	采购	体检服务、其他	370.70	下属各单位采购体检服务。	是
		销售	电费、通讯费、矿工报收入	268.72	崤函电力提供供电服务收入263.15万元；通讯分公司提供通讯服务收入3.42万元；股份机关新闻中心矿工报销售收入2.15万元。	是
16	义马艺美印务有限责任公司	采购	印刷服务	83.72	下属各单位采购印刷服务。	是
		销售	电费、通讯费	0.51	崤函电力提供供电服务收入0.37万元；通讯分公司提供通讯服务收入0.14万元。	是
17	义马永安工程建设有限公司	采购	修理服务、工程服务	402.32	新安煤矿砂石料厂封闭工程133.99万元。新安煤矿新华街提升改造61.28万元；孟津煤矿生活水池及雨水收集工程主体工程38.03万元、起重机维修、龙门吊修理24.69万元；常村煤矿火车装仓干式喷雾安装工程25.69万元、起重机维保、龙门吊、天车修理26.99万元等。	是
		销售	电费	0.50	崤函电力提供供电服务收入0.39万元；使用石壕煤矿仓库照明用电0.11万元。	是
18	义煤集团华兴矿业有限公司	采购	材料、设备	585.33	采购皮带机、SEW-工业减速机、移动式变压器、干式变压器、移动式变电站、高压软启动、低压软启动等设备物资抵债。	是
		销售	电费、材料、通讯费	90.36	崤函电力提供供电服务收入62.90万元；孟津煤矿处置50辆矿车14.35万元；通讯分公司提供通讯服务收入13.11万元。	是
19	义煤集团新安县鄢山煤业有限公司	采购	其他	2.86	杨村煤矿派遣劳务人员时发生的班中餐费。	是
		销售	救灾服务收入、通讯费、矿工报收入	78.43	股份机关救护大队救灾服务收入49.06万元；通讯分公司提供通讯服务收入27.22万元；新闻中心矿工报销售收入2.15万元。	是
20	义煤集团新义矿业有限公司	采购	劳务服务	4.20	采购装卸煤劳务。	是
		销售	材料、瓦斯防治、注浆沉淀、电费、电力服务/施工、救护服务、通讯费、装车费、勘探、劳派遣、矿工报收入、其他、培训费	7,322.24	物资采购中心销售矿用履带式搬运车、煤矿用液压锚杆钻车、坑木、矿用塑料假顶帘网、水泥、液压支架用乳化油、锚杆、钢筋网、矿用锚索、隔绝式化学氧自救器、采煤机金属屏蔽橡套软电缆、二类、三类等设备及物资4,923.50万元；豫西地质提供区域瓦斯治理滚包工劳务工程、12030工作面覆岩隔离注浆绿色开采项目后续勘探工程、采掘工作面瞬变电磁勘探、钎石山周转场封闭工程岩土勘察1,566.82万元；崤函电力提供供电服务收入245.11万元及变电站、线路的技术维护服务收入241.98万元；义安矿业救护大队救灾服务费收入226.42万元；通讯分公司提供通讯服务收入66.80万元；股份机关新闻中心矿工报销售收入2.86万元等。	是
21	豫西矿用安全设备检测检验中心	采购	检测劳务	440.20	无极绳绞车、钢丝绳、空压机等固定资产及仪器仪表安全检验费用。	是
		销售	通讯费	0.29	通讯分公司提供通讯服务收入。	是

注:关联交易背景及商业实质的补充说明

①关联销售交易背景:

公司下属子公司河南崤函电力供应有限责任公司是一家从事售电安装,电气安装,电气设备修理等业务的公司,主要为义马市及其周边县市提供转供电、电力工程施工服务。

为了发挥集中采购的价格优势,受义煤公司委托,通过公司物资采购中心,向义煤公司及关联方提供物资采购服务。物资采购价格按当地市场价执行,依据保护上市公司中小股东利益的原则,按采购额的2%收取代理服务费。

公司下属义马豫西地质工程有限公司是一家从事注浆加固,地质钻探,固体矿产资源勘查等业务的公司,主要为义马市及其周边县市提供勘探、注浆减沉、瓦斯防治等服务。

河南大有能源股份有限公司通讯分公司是一家从事通讯服务、通讯器材销售等业务的公司,主要为义马市及其周边县市提供通讯服务。

②关联采购交易背景:

公司下属物资采购中心从河南永翔工贸有限责任公司采购材料、设备,河南永翔工贸有限责任公司是一家以从事各类材料、设备、物资销售、维修为主的企业,为公司下属单位供应设备、物资,提供修理服务。

公司下属各单位从河南省豫西建设工程有限责任公司、河南省瓦斯治理研究院有限公司、河南国龙矿业建设有限公司等单位采购工程服务。河南省豫西建设工程有限责任公司是一家以从事土木工程建筑业为主的企业,为大有能源下属各生产矿井提供工程服务;河南省瓦斯治理研究院有限公司是一家以从事研究和试验发展为主的企业,为大有能源下属新安煤矿、榆树岭煤矿、孟津煤矿提供瓦斯治理等工程服务;河南国龙矿业建设有限公司是一家以从事建设工程施工为主的企业,为大有能源下属科兴煤矿、榆树岭煤矿提供工程服务。

义马煤业集团股份有限公司热电分公司为大有能源下属各单位提供供暖气供应服务。

河南永翔工贸有限责任公司、义马永安工程建设有限公司、河南省豫西建设工程有限责任公司、义马煤业集团铁路建筑工程有限责任公司为大有能源下属各单位提供修理服务等。

综上,公司日常发生的关联交易确为公司生产、经营和管理所需要,全部具有商业实质。

【年审会计师意见】

经核查,2022年度大有能源关联方销售、采购符合董事会表决通过并经股东大会批准的日常关联交易预计议案。我们认为2022年度关联方交易价格公允,交易具有商业实质。大有能源补充披露的关联方信息符合公司实际情况,未见重大异常。

三、预付款项情况。年报显示,预付款项期末余额为1.11亿元,其中公司向江苏民众矿产品贸易有限公司期末预付款项余额为5380万元,占预付款项期末余额47.41%。根据公开资料查询,该公司成立日期为2021年11月02日,注册资本为1000万元,从事非金属矿及制品批发。

请公司:(1)补充披露相关采购合同的具体内容,包括合同签订时间、总金额、采购商品、付款及结算政策等,以及期后相关商品实际交付情况;(2)结合上述业务背景及同类采购交易结算安排,说明向新成立公司江苏民众矿产品贸易有限公司支付大额预付款予以采购是否符合行业惯例,具体履行的内部决策程序。请年审会计师发表意见。

公司回复:

(1)补充披露相关采购合同的具体内容,包括合同签订时间、总金额、采购商品、付款及结算政策等,以及期后相关商品实际交付情况;

①豫西煤炭与民众公司采购合同相关的具体内容如下: 数量单位:吨 金额单位:万元

序号	采购合同编号	合同数量	签订时间	交货时间	商品	采购数量	采购结算金额(含税)	结算方式	结算政策
1	YXMT-CG-2022-07	4000及以上	2022年8月8日	2022年08月08日-2022年12月31日	煤炭	3,861.89	446.82	预付	①济宁港场地交货，货权转让后支付预付款。②济宁港确定数量结算，民众公司全额开具增值税专用发票。
2	YXMT-CG-2022-07-01	4000及以上	2022年8月12日	2022年08月12日-2022年12月31日	煤炭	6,311.30	717.60	预付	同主合同YXMT-CG-2022-07
3	YXMT-CG-2022-07-02	4000及以上	2022年9月7日	2022年09月07日-2022年12月31日	煤炭	8,443.10	1,101.83	预付	同主合同YXMT-CG-2022-07
4	YXMT-CG-2022-07-03	20000	2022年9月20日	2022年09月20日-2022年12月31日	煤炭	8,666.25	1,208.94	预付	同主合同YXMT-CG-2022-07
5	YXMT-CG-2022-07-04	10000	2022年9月30日	2022年09月30日-2022年12月31日	煤炭	19,768.40	3,034.45	预付	同主合同YXMT-CG-2022-07
6	YXMT-CG-2022-07-05	10000	2022年10月11日	2022年10月11日-2022年12月31日	煤炭	9,836.70	1,509.93	预付	同主合同YXMT-CG-2022-07
7	YXMT-CG-2022-07-06	5000及以上	2022年10月12日	2022年10月12日-2022年12月31日	煤炭	7,133.66	1,095.02	预付	同主合同YXMT-CG-2022-07
8	YXMT-CG-2022-07-07	5000及以上	2022年11月17日	2022年11月17日-2022年12月31日	煤炭	3,731.87	554.18	预付	同主合同YXMT-CG-2022-07
9	YXMT-CG-2022-08(框架)	100000	2022年8月15日	2022年8月15日-2022年12月31日	煤炭			预付	①先款后货，预付民众公司货款及其他费用。②煤炭产品验收，民众公司全额开具增值税专用发票。
10	YXMT-CG-2022-08-01	100000	2022年10月1日	2022年10月01日-2022年10月31日	煤炭	3,339.00	442.53	预付	同主合同YXMT-CG-2022-08
11	YXMT-CG-2022-08-02	100000	2022年11月1日	2022年11月01日-2022年11月30日	煤炭	3,342.00	446.16	预付	同主合同YXMT-CG-2022-08
2022年度结算						74,434.17	10,557.46		
12	YXMT-CG-2022-07-08	3800及以上	2022年12月1日	2022年12月01日-2022年12月31日	煤炭	3,704.88	491.64	预付	同主合同
13	YXMT-CG-2022-07-09	3800及以上	2022年12月8日	2022年12月08日-2022年12月31日	煤炭	10,042.48	1,370.80	预付	同主合同
14	YXMT-CG-2023-02	5000及以上	2023年1月3日	2023年01月03日-2023年12月31日	煤炭	5,062.64	635.36	预付	①济宁港场地交货，货权转让后支付预付款。②济宁港确定数量结算，民众公司全额开具增值税专用发票。
					煤炭	3,884.11	487.46	预付	同主合同YXMT-CG-2023-02
15	YXMT-CG-2023-02-01	5000及以上	2023年1月15日	2023年01月15日-2023年12月31日	煤炭	11,093.00	1,436.54	预付	同主合同YXMT-CG-2023-02
16	YXMT-CG-2023-02-02	5000及以上	2023年2月4日	2023年02月04日-2023年12月31日	煤炭	3,812.38	470.83	预付	同主合同YXMT-CG-2023-02
期后结算						37,599.49	4,892.63		
累计						112,033.66	15,450.09		

②合同签订及2022年度合同执行情况。

江苏民众矿产品贸易有限公司(以下简称"民众公司")为公司煤炭贸易业务中豫西煤炭分公司(以下简称"豫西煤炭")的供货单位,豫西煤炭2022年度累计支付民众公司预付款15,937.00万元,至2023年2月累计签订煤炭采购合同16份,采购数量11.20万吨,采购总金额15,450.09万元。2022年度采购合同结算完成10份,结算数量7.44万吨,结算金额10,557.46万元,均已销售,结算金额10,579.79万元,其中销售给济宁港航梁山港物资贸易有限公司(系济宁能源发展集团有限公司四级子公司)6.78万吨,结算金额9,689.09万元;销售给经协(陕西)实业发展集团有限公司(系陕西省经济协作总公司3级子公司)0.66万吨,结算金额888.70万元。上述交易实现毛利22.33万元(含税),依据收入确认准则,豫西煤炭按净额法确认收入22.33万元(含税)。

③期后合同执行情况

期末预付账款金额5,379.54万元,未结算合同5份,期后相关合同均已结算,结算数量3.76万吨,结算金额4,892.63万元,均销售给济宁港航梁山港物资贸易有限公司,销售金额4,903.91万元,实现毛利11.28万元(含税),豫西煤炭确认收入11.28万元(含税)。上述合同结算完余款486.92万元滚动转入新合同预付款。

(2)结合上述业务背景及同类采购交易结算安排,说明向新成立公司江苏民众矿产品贸易有限公司支付大额预付款予以采购是否符合行业惯例,具体履行的内部决策程序。

豫西煤炭与民众公司进行煤炭采购业务前,事先对民众公司进行了客商评价、网上查询及实地调查。民众公司成立于2021年11月,法人代表谢承明,注册资本1000万人民币,注册地址中国(江苏)自由贸易试验区连云港片区经济技术开发区综合保税区。经营范围:非金属矿及制品销售,金属矿石销售。法定代表人谢承明具有多年煤炭营销经验,煤炭供应渠道充足。民众公司与连云港市工投集团金桥供销有限公司(以下简称"金桥公司")签订煤炭供应合同,金桥公司实控人是连云港市人民政府,金桥公司有固定合作伙伴煤炭产品销售紧张时,能够及时采购到所需产品,综合考量后豫西煤炭2022年度开始与民众公司进行煤炭贸易业务。

2022年煤炭行业卖方市场,民众公司对客户采用先款后煤政策,豫西煤炭与民众公司主要采用目的地交货,因煤炭商品货源紧张,煤炭采购需要先下订单并支付预付款,从订货至结算完成周期较长,会出现上笔业务未结算又接新订单的情况,持续采购需不断支付预付款,导致期末预付款金额较大。公司贸易煤采购采用预付款方式,对外销售煤炭采用预收款方式(见以下两张表),豫西煤炭向民众公司支付预付款采购符合目前煤炭贸易交易惯例。

公司2022年12月31日其他供应商与江苏民众预付账款对比明细表

金额单位:万元

客户名称	期末金额	预付款支付	余款支付
江苏民众矿产品贸易有限公司	5,379.74	对方发运预付80%	对方开具增值税发票7个工作日内
河南启晟能源有限公司	1,343.80	对方发运预付80%	对方开具增值税发票3个工作日内

公司2022年12月31日作为销售方预收账款对比明细表

单位:万元

客户名称	金额	预付款支付方式	行业
中誉国信能源有限公司	2,012.60	全额预付,后期发货不超过预付款	煤炭洗选业
周口隆达发电有限公司	337.88	全额预付,后期发货不超过预付款	火力发电

公司授权豫西煤炭开展销售业务,豫西煤炭在授权范围内,签订采购合同履行了内部合同审批流程,付款履行了内部付款审批流程。

【年审会计师意见】

经核查,期末支付江苏民众矿产品贸易有限公司预付款为按合同支付的预付煤款,选商及预付款支付经公司审批。期后采购煤炭商品已按合同到货并销售。

四、其他应收款情况。年报显示,其他应收款期末账面余额2.89亿元,其中A公司期末余额为9772万元,款项性质为补偿款,账龄为1年以内,占其他应收款期末余额的33.81%。公司对该笔其他应收款计提坏账准备5863万元,坏账准备计提率约为60%,明显高于其他应收款项。

请公司补充披露:(1)A公司名称、成立时间、注册资本、主营业务、交易背景、约定结算安排以及实际结算情况等,并自查是否与公司存在关联关系;(2)该笔其他应收账款坏账准备测算过程,并结合该笔其他应收账款账龄说明计提大额坏账准备的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

公司回复:

(1)A公司名称、成立时间、注册资本、主营业务、交易背景、约定结算安排以及实际结算情况等,并自查是否与公司存在关联关系;

A公司名称为阿拉尔市统众国有资本投资运营(集团)有限责任公司(以下简称"统众公司"),统众公司成立于2005年12月30日,目前注册资本152,629.24万元,其中新疆生产建设兵团第一师国有资产监督管理委员会认缴出资137,361.78万元,持股89.9970%,新疆生产建设兵团国有资产监督管理委员会认缴出资15,267.46万元,持股10.0030%,经营范围包括股权投资、五金交电、矿产品的销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

统众公司为阿克苏塔河矿业有限责任公司(以下简称"塔河矿业")的原控股股东,2018年12月26日现大有能源下属子公司阿拉尔豫能投资有限责任公司(以下简称"豫能投资")与统众公司签订《阿克苏塔河矿业有限责任公司80%股权交易合同》(以下简称"股权交易合同"),收购了塔河矿业80.00%股权,股权交易后统众公司持塔河矿业18.16%股份,为塔河矿业的少数股东。2022年塔河矿业全资子公司科兴煤炭公司因2014年3月至2016年7月期间合同纠纷产生赔偿款9,772.25万元,根据股权交易合同约定,该赔偿款应该由原控股股东统众公司补偿,塔河矿业据此确认应收统众公司补偿款9,772.25万元,公司分别确认了预计负债及对应其他应收款。

(2)该笔其他应收账款坏账准备测算过程,并结合该笔其他应收账款账龄说明计提大额坏账准备的原因及合理性。

2022年报审计过程中,会计师向统众公司函证未取得回复,同时结合统众公司财务状况,经对该公司偿债意向和偿债能力谨慎评估,判断该笔应收款项有减值迹象。公司期末对该笔其他应收款的可回收情况进行测试,判断该笔款项收回40%金额的概率95%以上;收回60%金额的概率为50%;全额收回的概率为20%。基于谨慎性考虑,故计提60%减值准备。

【年审会计师意见】

年报审计中,我们检查了该笔其他应收款增加的会计、法律依据及相关原始资料,向统众公司函证未取得回函。提请公司对该笔债权进行谨慎性减值测试,对该笔款项信用减值损失计提的依据及金额进行了复核。该笔其他应收款的款项性质及风险特征明显不同于日常经营活动形成的其他应收款,公司在单项基础上对该笔其他应收款计提减值准备合理。

五、研发费用情况。年报显示,2022年公司发生研发费用1.93亿元,占营业收入2.25%,高于同行业公司平均水平。另外,各季度研发费用发生额分别为0.39亿元、0.94亿元、1.05亿元和-0.45亿元。

请公司:(1)补充披露报告期研发费用对应各项目名称、具体用途、成本费用构成等,并说明研发费用高于同行业公司平均水平的原因及合理性;(2)结合分季度研发费用发生额,说明第四季度研发费用转回0.45亿元的具体原因、合理性以及所涉及项目情况。请年审会计师发表意见。

公司回复:

(1)自查本期及上期年报关于煤炭采掘销售业务毛利率及同比变动情况是否存在披露错误;

经自查,2021年度公司贸易煤已按净额法列