证券代码：601101　　证券简称：昊华能源　　公告编号：2024-015

北京昊华能源股份有限公司关于回复上海证券交易所《2023年年度报告信息披露监管工作函》的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

北京昊华能源股份有限公司（以下简称：“昊华能源”或“公司”）于近期收到上海证券交易所《关于北京昊华能源股份有限公司2023年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函〔2024〕0365号），公司及相关中介机构对有关问题进行了认真分析，现将回复内容公告如下：

问题一：关于煤炭业务。年报显示，收入方面，公司本年煤炭业务实现收入76.52亿元，同比下降10.65%，但煤炭产品销售量比上年增加14.52%。其中内蒙地区实现营业收入70.7亿元，比上年减少24.80%；宁夏地区实现营业收入13.2亿元，比上年增加623.83%。成本方面，本年度成本构成发生了较大变化，其中人工成本10.52亿元，同比增加40.78%；专项储备8.33亿元，同比增加90.59%；运费成本0.8亿元，去年同期为11.05亿元，同比下降92.77%。

请公司补充披露：（1）结合煤炭的市场价格、公司煤炭产品的种类、相关经营模式，说明本年度煤炭产品销售量增加的同时，煤炭业务收入下降的原因及合理性，与同行业可比公司变动是否一致；（2）本年度各个煤矿的产销量情况，说明内蒙地区营业收入下降幅度较大的原因；（3）各个煤矿的员工人数、人员构成、工资薪金等，专项储备的计提比例、计提政策等，与以前年度是否发生变化，并说明人工成本、专项储备增加幅度大幅高于销售量增加幅度的原因；（4）结合运费的发生原因、确认依据，销售模式是否发生变化，说明运费成本大幅下降的原因。请年审会计师发表意见。

问题一（1）结合煤炭的市场价格、公司煤炭产品的种类、相关经营模式，说明本年度煤炭产品销售量增加的同时，煤炭业务收入下降的原因及合理性，与同行业可比公司变动是否一致。

公司回复：

1.煤炭的市场价格情况

2023年，在进口量激增，国内保供量增加、中长协履约率提高等因素影响下，我国煤炭供需形势“由紧转松”。上半年，煤炭供应处于高位水平，需求恢复相对缓慢，煤价持续下跌。三季度，在主产地安全事故频发、迎峰度夏、秋季非电行业集中复产等情况影响下，下游需求转好，价格整体呈现震荡回升的趋势。进入第四季度，电厂库存持续高位，叠加非电终端需求转入淡季，煤价再次出现“旺季不旺”的状态，价格有所回落。公司煤炭销售价格与港口动力煤现货价格比较如图1所示。

图1：公司煤炭销售价格与港口动力煤现货价格比较图

2023年煤炭港口现货价格指数在2月初、6月初和8月底出现三次较为明显的下滑后，有所恢复，但总体仍呈现出下滑态势。公司市场煤（现货）坑口销售价格变化折线位于港口现货侧维坑口价格指数的上方，趋势基本一致。

2.公司煤炭产品种类和经营模式情况

公司共有内蒙古和宁夏两个矿区、四个矿井，分别是位于内蒙古鄂尔多斯的高家梁煤矿和红庆梁煤矿以及位于宁夏银川的红墩子煤业红一煤矿。内蒙古矿区产品为洗选动力煤，主要用途是火力发电；宁夏矿区产品主要是洗选动力煤及部分气煤（2023年气煤的销售比例为26.67%），动力煤用于火力发电、气煤用于炼焦配煤。公司经营模式按照企业在产业链中的位置分类，属于“生产+销售”的模式，本期未发生变化。

3.公司煤炭销售结构和销售情况

公司煤炭销售有两种类型：一是长协销售，根据国家发改委发布的《2023年电煤中长期合同签订履约工作方案》和其于进一步完善煤炭市场价格形成机制的通知》的有关要求，2023年高家梁煤矿和红庆梁煤矿的长协销售价格执行蒙西地区的限价政策（5500大卡，260-460元/吨）；二是市场销售，现货交易，随行就市。

2023年，公司煤炭总销量为1.705万吨，同比增加216万吨，增幅为14.52%；煤炭业务收入为76.52亿元，同比减少9.12亿元，减幅为10.65%。本年度煤炭产品销售量增加的同时，煤炭业务收入下降主要是由于煤炭价格同比下滑所致。从销售结构分析：

（1）长协煤销售对营业收入影响

公司内蒙古矿区的高家梁煤矿和红庆梁煤矿承担长协保供任务，2023年长协煤销量为1.006万吨，较2022年的405万吨增加601万吨，增幅148.33%；但是长协煤平均售价由2022年的410.96元/吨降至339.74元/吨，同比降低71.22元/吨，降幅17.33%。在长协煤销量同比大幅增加、售价同比下降双重影响下，公司长协煤收入同比增加了17.52亿元，增幅105.29%。

（2）市场销售对营业收入影响

2023年在内蒙古矿区煤炭销售资源有限的情况下，因长协煤销量大幅增加导致市场煤销量仅为500万吨，比2022年的1.070万吨减少570万吨，降幅为53.32%；加之市场煤平均售价在2023年出现下滑，仅为584.63元/吨，比2022年平均售价627.36元/吨降低42.73元/吨，降幅为6.81%。综合市场煤销量同比减少和价格同比下降因素，内蒙古矿区市场煤收入同比减少37.94亿元，降幅56.50%。

红墩子煤业煤炭全部进行市场销售，报告期，红墩子煤业红一煤矿投产，销量达到200万吨，比2022年试生产销量13万吨增加187万吨，但是由于2023年销量中售价相对较低的动力煤销量占其总销量的73.32%，导致2023年红墩子煤业煤炭平均售价为657.41元/吨，比2022年的1,382.57元/吨（全部为炼焦配煤）降低725.16元/吨。受红墩子煤业销量大幅增加和售价同比下降双重影响，其收入同比增加11.33亿元。公司各煤矿销售情况如表1所示：

表1：公司各煤矿销售情况表

矿区名称	煤炭品种	销售类型	销量（万吨）			售价（元/吨）			收入（万元）		
			2023年	2022年	同比增幅（%）	2023年	2022年	同比增幅（%）	2023年	2022年	同比增幅（%）
内蒙矿区	动力煤	长协	1,005.52	404.92	148.33	339.74	410.96	-17.33	341,613	166,405	105.29
	动力煤	市场	499.63	1,070.43	-53.32	584.63	627.36	-6.81	292,101	671,542	-56.50
	小计		1,505.15	1,475.35	2.02	421.03	567.96	-25.87	633,714	837,947	-24.37
宁夏矿区	动力煤	市场	146.67			460.40			67,527		
	气煤	市场	53.36	13.14	306.09	1,198.91	1,382.57	-13.28	63,974	18,167	252.14
	小计		200.03	13.14	1,422.3	657.41	1,382.57	-52.45	131,502	18,167	623.85
京西矿区	无烟煤	市场		0.48	-100.00		712.50	-100.00		342	-100.00
合计	动力煤	长协	1,005.52	404.92	148.33	339.74	410.96	-17.33	341,613	166,405	105.29
	动力煤	市场	646.30	1,070.43	-39.62	556.44	627.36	-11.30	359,628	671,542	-46.45
	气煤	市场	53.36	13.14	306.09	1,198.92	1,382.57	-13.28	63,974	18,167	252.14
	无烟煤	市场		0.48	-100.00		712.50	-100.00		342	-100.00
	合计		1,705.18	1,488.97	14.52	448.76	575.20	-21.98	765,216	856,457	-10.65

综上所述，本年度煤炭销量增加的同时，煤炭业务收入下降主要是受煤炭价格整体下降及销售结构变化影响。2023年，公司煤炭平均售价同比下降126.44元/吨，因红墩子煤业红一煤矿投产等因素，尽管销量同比增加216万吨，仍无法弥补价格下滑对收入的影响，最终导致公司煤炭业务同比减少9.12亿元。

4.与同行业可比公司的对比

我们将公司的营业收入与部分煤炭上市公司已披露的2023年营业收入进行了对比，公司整体营收变化趋势与同行业是吻合的，具体比较详见下表2：

表2：煤炭板块上市公司营业收入变化比较表

股票代码	证券简称	2023年度营业收入（万元）	2022年度营业收入（万元）	同比增幅（%）
600188	兖矿能源	15,002,486	22,497,310	-33.31
600395	盘江股份	940,337	1,184,306	-20.60
601699	潞安环能	4,313,703	5,429,707	-20.55
600546	山煤国际	3,737,084	4,639,401	-19.45
600508	上海能源	1,097,766	1,263,385	-13.11
601898	中煤能源	19,296,883	22,057,686	-12.52
601666	平煤股份	3,156,128	3,604,430	-12.44
600997	开滦股份	2,284,149	2,600,393	-12.16
601101	昊华能源	843,703	928,675	-9.15
600971	恒源煤电	778,590	839,317	-7.24
601225	陕西煤业	17,087,249	16,684,773	2.41
600985	淮北矿业	7,338,745	6,906,164	6.26
601918	新集能源	1,284,479	1,200,286	7.01

数据来源：根据公开数据整理。

2023年煤炭板块上市公司的营业收入整体呈下降态势，减幅最高的达到33.31%，公司营业收入减幅为9.15%，在选取的煤炭板块上市公司中营业收入减幅较小。

综上所述，2023年，在煤炭市场价格整体下降的环境下，公司煤炭业务收入下降符合市场变化，与同行业可比公司的变动趋势是一致的。

年审会计师核查程序及意见：

1.主要核查程序

（1）进一步询问公司管理层及相关业务人员，了解2023年不同矿区煤炭产品营业收入、营业成本波动及毛利变动的原因。

（2）核查销售收款相关的关键内部控制，测试及评价关键控制设计及执行的有效性。

（3）对收入、成本及毛利变动进一步执行分析，获取同行业上市公司相关数据，分析变动原因，确定变动是否存在异常。

（4）核查细节测试，包括抽样检查销售合同、销售发票、出库单、发货单、验收单等。

（5）依据《2023年电煤中长期合同签订履约工作方案》和《关于进一步完善煤炭市场价格形成机制的通知》，核查重要客户销售函证资料及相关销售量、销售单价、销售收入等。

（6）核查资产负债表日前后确认的销售收入的截止性测试，进一步核对产品的发出到客户验收的单证的相关时间节点。

2.核查意见

经核查，昊华能源2023年度煤炭销售量增加的同时，收入下降的主要原因是公司营业收入及利润主要集中在内蒙地区的高家梁煤矿和红庆梁煤矿，因执行电煤长协价格，当年平均综合单价较2022年度显著下降，两家煤矿产销量的增长不足以抵消因综合单价下降产生的影响，造成煤炭业务收入同比2022年度有所下降。该因素所造成的影响，与2023年度同行业可比上市公司的营业收入整体呈下降的态势相符。

问题一（2）本年度各个煤矿的产销量情况，说明内蒙地区营业收入下降幅度较大的原因。

公司回复：本年度各个煤矿的产销量情况如表3所示。

表3：2023年度各个煤矿产销量情况表

矿区名称	煤矿名称	产量（万吨）			销量（万吨）		
		2023年	2022年	同比增幅（%）	2023年	2022年	同比增幅（%）
内蒙矿区	高家梁煤矿	859	851	0.94	860	850	1.18
	红庆梁煤矿	646	626	3.19	645	625	3.20
	小计	1,505	1,477	1.90	1,505	1,475	2.03
宁夏矿区	红墩子煤业	201	13	1,446.15	200	13	1,438.46
合计		1,706	1,490	14.50	1,705	1,488	14.58

2023年，公司内蒙地区企业实现营业收入70.72亿元，比上年同期94.05亿元减少23.33亿元，减幅为24.80%，其中：煤炭业务收入为63.37亿元，同比减少20.42亿元，减幅为24.34%；煤化工业务收入为5.89亿元，同比减少2.75亿元，减幅为31.83%。

1.煤炭业务收入下降的原因分析

内蒙矿区高家梁煤矿和红庆梁煤矿承担煤炭长协保供任务，2023年长协煤共计销售1,006万吨，同比增加601万吨；两矿市场煤销量被挤压至500万吨，同比减少571万吨；两矿长协煤价格每吨比市场煤低244.89元/吨，加之煤炭总体售价也是下滑趋势，使得两矿的营业收入仅为63.37亿元，同比减少20.42亿元。具体分析详见“问题一（1）的公司回复之3、公司煤炭销售结构和销售情况”。

2.煤化工业务收入下降的原因分析

内蒙地区国泰化工2023年受生产设备系列故障的影响，甲醇销量仅为32.08万吨，比2022年的43.23万吨减少11.15万吨；加之2023年甲醇平均售价（含副产品）为1,836.74元/吨，比2022年的1,999.49元/吨降低了162.75元/吨，综合影响甲醇业务收入同比减少2.75亿元，减幅31.83%。

年审会计师核查程序及意见：

1.主要核查程序

（1）进一步询问公司管理层及相关业务人员，了解2023年不同矿区煤炭产品营业收入、营业成本波动及毛利变动的原因。

（2）核查销售收款相关的关键内部控制，测试及评价关键控制设计及执行的有效性。

（3）核查高家梁煤矿和红庆梁煤矿产量、销量及销售去向等。

（4）核查国泰化工甲醇的产量、销量及销售单价情况。

（5）核查东铜铁路运量及运费收入。

（6）对收入、成本及毛利变动进一步执行分析，获取同行业上市公司相关数据，分析变动原因，确定变动是否存在异常。

（7）核查细节测试，包括抽样检查销售合同、销售发票、出库单、发货单、验收单等。

（8）核查重要客户函证资料。

2.核查意见

经核查，昊华能源内蒙地区收入主要是高家梁矿和红庆梁矿的煤矿销售收入、煤化工收入及铁路运输收入。其中：因高家梁煤矿和红庆梁煤矿执行电煤长协价格，当年平均综合单价较2022年度显著下降，两家煤矿产销量的增长不足以抵消因综合单价下降产生的影响，造成内蒙地区煤炭业务收入同比2022年度有所下降；国泰化工受设备故障及售价同比2022年下降等的影响，甲醇销售收入明显降低。

问题一（3）各个煤矿的员工人数、人员构成、工资薪金等，专项储备的计提比例、计提政策等，与以前年度是否发生变化，并说明人工成本、专项储备增加幅度大幅高于销售量增加幅度的原因。

公司回复：

1.人工成本情况

2023年，公司各煤矿人工成本总额为145,358万元，同比增加27.628万元，增幅23.47%，其中：计入生产成本的人工成本为105,168万元，同比增加30,306万元，增幅40.48%。各个煤矿的员工人数、人员构成、工资薪金情况如表4所示。

表4：2023年度各个煤矿员工人数、人员构成及人工成本情况表

单位名称	煤炭板块2022年度平均人数					煤炭板块2023年度平均人数				
	与生产有关人员	基建项目人员	管理人员	后勤服务人员	合计	与生产有关人员	基建项目人员	管理人员	后勤服务人员	合计
高家梁煤矿	845	–	85	110	1,040	885	–	99	95	1,079
红庆梁煤矿	851	11	98	72	1,032	838	11	89	79	1,017
红墩子煤业	278	766	109	123	1,276	915	469	187	128	1,699
合计	1,974	777	292	305	3,348	2,638	480	375	302	3,795
单位名称	煤炭板块2022年度人工成本（万元）					煤炭板块2023年度人工成本（万元）				
	与生产有关人员	基建项目人员	管理人员	后勤服务人员	合计	与生产有关人员	基建项目人员	管理人员	后勤服务人员	合计
高家梁煤矿	34,003	–	4,292	2,307	40,603	37,840	–	5,978	2,209	46,027
红庆梁煤矿	31,376	618	5,029	1,432	38,455	34,537	463	5,431	1,671	42,102
红墩子煤业	9,483	24,273	3,315	1,601	38,672	32,791	16,133	6,546	1,760	57,229
合计	74,862	24,892	12,636	5,340	117,730	105,168	16,596	17,954	5,640	145,358

公司计入生产成本的人工成本增加的主要原因：一是红墩子煤业红一煤矿2023年转入经营期，从事与生产有关人员平均人数由2022年的278人增至2023年的915人，同比增加637人，增加人工成本23,308万元；二是高家梁煤矿和红庆梁煤矿人均人工成本自然增长了9%。

2023年，公司煤炭销量和人工成本增长均主要来源于红墩子煤业，其销量占公司总销量比重为11.7%，但其计入生产成本的人工成本占公司各煤矿相关成本的比重达到31.2%，其销量权重显著低于人工成本权重；另外，内蒙两矿人工成本自然增长9%，但销量增幅为2%且已趋饱和，故公司2023年成本中的人工成本增幅高于煤炭销量的增幅。

2.专项储备情况

煤炭业务的专项储备包括安全生产费用和维简费两个项目，其中安全生产费用自2022年11月执行财政部、应急部联合印发的关于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资〔2022〕136号），原《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）同时废止。按照原煤产量，安全生产费用执行新的计提标准，高家梁煤矿由每吨15元增至30元，增幅100%，红庆梁煤矿由每吨15元增至50元，增幅233.33%。2023年，新投产的红墩子煤业，由于产量大幅增加，相应安全生产费用计提额由2022年233万元增至6,334万元。故公司各煤矿2023年计提安全生产费用达到65,663万元，比2022年28,098元增加37,565万元，详见表5。

表5：各煤矿安全生产费用计提情况表

项目	2023年		2022年	
	计提标准	计提金额（万元）	计提标准	计提金额（万元）
高家梁煤矿	1-10月，15元/吨；11-12月，30元/吨。	14,782	30元/吨	26,398
红庆梁煤矿	1-10月，15元/吨；11-12月，30元/吨。	13,083	50元/吨	32,598
红墩子煤业红一煤矿	1-10月，15元/吨；11-12月，30元/吨。	233	30元/吨	6,667
合计		28,098		65,663

高家梁煤矿和红庆梁煤矿维简费执行《内蒙古自治区人民政府关于印发自治区煤矿维持简单再生产费用管理规定的通知》（内政发〔2014〕56号），按照煤炭销量10.5元/吨计提，报告期计提标准未发生变化。红墩子煤业执行《关于规范煤矿维简费管理问题的若干规定》（财建〔2004〕119号）规定，按照煤炭产量8.50元/吨计提，报告期计提标准未发生变化。各煤矿维简费计提情况如表6所示。

表6：各煤矿维简费计提情况表

项目	2023年		2022年	
	计提标准	计提金额（万元）	计提标准	计提金额（万元）
高家梁煤矿	10.5元/吨	8,957	10.5元/吨	9,031
红庆梁煤矿	10.5元/吨	6,563	10.5元/吨	6,773
红墩子煤业	8.5元/吨	114	8.5元/吨	1,889
合计		15,634		17,693

综上所述，公司专项储备增加幅度高于销量增幅的主要原因是自2022年11月起，高家梁煤矿和红庆梁煤矿安全生产费用的计提标准分别提高了15元/吨和35元/吨所致。

年审会计师核查程序及意见：

1.主要核查程序

（1）进一步询问公司管理层及相关人员，了解2023年度薪酬成本变化的原因，并评价其合理性；

（2）核查职工薪酬相关的关键内部控制及其控制测试，进一步评价关键控制设计及执行的有效性；

（3）进一步核查职工薪酬工资发放及社保缴纳相关原始单据，核对社保缴纳情况等；

（4）进一步核查生产人员、管理人员、基建人员人工成本费用化、资本化金额的准确性等；

（5）进一步核查企业花名册、劳动合同等细节资料；

（6）根据专项储备计提相关文件，复算企业计提的安全生产费、维简费等专项储备。

2.核查意见

经核查，昊华能源红一煤矿人员增加以及高家梁煤矿、红庆梁煤矿工资水平自然增长等综合因素的影响，公司2023年度人工成本增幅较大；受安全生产费自2022年11月开始计提标准较原标准大幅提高、红一煤矿2023年生产大幅放量等影响，公司煤炭行业专项储备计提金额大幅增长。

问题一（4）结合运费的发生原因、确认依据，销售模式是否发生变化，说明运费成本大幅下降的原因。

公司回复：

2023年销售结算方式主要有坑口价结算和到厂价结算两种方式。坑口价结算方式由客户自提，公司不负责运输，不承担运输费用；到厂价结算方式由公司负责运输，委托第三方运输公司承运，运费成本依据运量、运距等确认。与2022年相比，公司销售模式未发生变化，但到厂价结算的销售量大幅减少，造成公司承担的运费大幅下降，详见表7。

表7：运费情况比较表

客户名称	2022年			2023年			同比变化		
	运费（万元）	运量（万吨）	运费单价（元/吨）	运费（万元）	运量（万吨）	运费单价（元/吨）	运费（万元）	运量（万吨）	运费单价（元/吨）
客户1（天津）	22,030	49.49	445.14				-22,030	-49.49	-445.14
客户2（江西）	17,964	40.97	438.46				-17,964	-40.97	-438.46
客户3（浙江）	10,490	23.37	448.79				-10,490	-23.37	-448.79
客户4（天津）	9,626	19.79	486.32				-9,626	-19.79	-486.32
客户5（河北）	8,962	20.35	440.46				-8,962	-20.35	-440.46
客户6（内蒙）	7,584	77.97	97.27	1,967	26.61	73.92	-5,617	-51.36	-23.35
客户7（河北）	6,822	33.81	201.77	2,148	11.78	182.41	-4,674	-22.03	-19.36
客户8（河北）	6,545	13.91	470.36				-6,545	-13.91	-470.36
客户9（河北）	6,021	22.87	285.47				-6,021	-22.87	-285.47
客户10（内蒙）	5,552	24.01	231.2	2,557	12.30	207.91	-2,995	-11.71	-23.29
其他客户	8,787	59.22	616.09	1,314	18.87	73.16	-7,473	-40.35	-542.93
合计	110,383	385.76	286.14	7,986	69.56	114.81	-102,397	-316.2	-171.34

2023年公司运费成本大幅下降的原因：一是按照客户要求，到厂价结算的煤炭销量同比大幅减少，2022年到厂价结算的煤炭销量为386万吨，2023年仅为70万吨，同比减少316万吨，减幅达到81.97%，导致运费同比减少9.05亿元。二是受运费价格下降的影响。2022年到厂价结算的煤炭主要销往河北、内蒙古、宁夏、江西等地，除内蒙外其他地区运输距离较长，平均运输单价为286.14元/吨。2023年到厂结算的煤炭销量主要集中于内蒙古地区，运输距离较短，平均运输单价114.81元/吨，同比下降171.34元/吨，减幅59.88%，导致运费减少1.19亿元。两者综合影响，使得公司运费成本同比大幅减少10.24亿元。

年审会计师核查程序及意见：

1.主要核查程序

（1）进一步询问公司管理层及相关业务人员，了解2023年运费收入下降的原因，评价合理性。

（2）核查运费相关的关键内部控制及其控制测试，进一步评价关键控制设计及执行的有效性。

（3）核查销售合同、运输合同、运费结算单、运费发票等材料，复算运费计算表等。

2.核查意见

经核查，昊华能源主要由于到厂结算的煤炭销量、运费单价下降等原因，2023年度运费成本较上年大幅下降。

问题二：关于固定资产减值。年报显示，公司子公司国泰化工计提固定资产减值准备3.01亿元，导致合并报表归属于上市公司股东的净利润减少2.91亿元。公司报告期末固定资产期末账面价值为102.22亿元，除本次国泰化工计提减值准备外，近年来并未计提其他固定资产减值准备。

请公司补充披露：（1）分业务列示主要固定资产明细情况，包括但不限于具体构成及金额、用途、可使用年限与已使用年限、使用状态、产能利用率、产生的收益情况等，分析说明是否存在减值迹象；（2）报告期内国泰化工的固定资产出现减值迹象的具体依据，包括减值迹象发生时间、具体表现、同类资产的市场价格、与以前年度是否存在重大变化，并按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号》的要求，补充说明公允价值和处置费用的确定方式、关键参数及其确定依据；（3）结合问题（1）、问题（2）及减值计提政策说明固定资产的减值准备计提是否充分、是否存在前期计提不充分的情况。请年审会计师发表意见。

问题二（1）分业务列示主要固定资产明细情况，包括但不限于具体构成及金额、用途、可使用年限与已使用年限、使用状态、产能利用率、产生的收益情况等，分析说明是否存在减值迹象。

公司回复：

公司分业务主要固定资产构成、金额、用途、可使用年限与已使用年限、使用状态、产能利用率等情况如表8所示。

表8：分业务固定资产明细情况表　　单位：万元

项目		房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计
煤炭	固定资产期末账面原值	528,741	448,982	20,179	18,652	3,777	3,151	1,023,481
	固定资产期末账面净值	459,638	255,259	10,697	8,271	1,102	1,684	736,652
	用途	生产经营用	生产经营用	生产经营用	生产经营用	生产经营用	生产经营用	生产经营用
	折旧年限	20—45年	3—25年	5—15年	3—15年	4—12年	3—15年	
	可使用年限	7—44年	0-25年	0-15年	0-15年	0-11年	0-15年	
	已使用年限	0-17年	0-14年	0-14年	0-10年	0-10年	0-10年	
	使用状态	在用	在用	在用	在用	在用	在用	
	产能利用率	101%	101%	101%	101%	101%	101%	101%
	净利润							227,905
	是否存在减值迹象	否	否	否	否	否	否	否
煤化工	固定资产期末账面原值	108,634	255,182	258	1,080	484	3,199	368,837
	固定资产期末账面净值	89,602	161,764	85	379	300	1,228	253,358
	用途	生产经营用	生产经营用	生产经营用	生产经营用	生产经营用	生产经营用	生产经营用
	折旧年限	25—40年	3—30年	5—10年	2—20年	4—10年	5—20年	
	可使用年限	20—37年	0-30年	0-8年	0-13年	0-10年	0-13年	
	已使用年限	3—7年	0-9年	2—10年	0-7年	0-10年	0-8年	
	使用状态	在用	在用	在用	在用	在用	在用	在用
	产能利用率	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%
	净利润（不含固定资产减值）							-32,706
	是否存在减值迹象	是	是	是	是	是	是	是
铁路运输	固定资产期末账面原值	74,624	10,515	302	642	75	49	86,206
	固定资产期末账面净值	59,867	1,965	72	361	22	9	62,298
	用途	生产经营用	生产经营用	生产经营用	生产经营用	生产经营用	生产经营用	生产经营用
	折旧年限	15—100年	5—20年	10年	3—10年	4—10年	5—10年	
	可使用年限	9—89年	0-11年	0-9年	0-6年	0-5年	0-5年	
	已使用年限	0-11年	0-11年	1—10年	0-10年	0-10年	0-10年	
	使用状态	在用	在用	在用	在用	在用	在用	在用
	产能利用率	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用
	净利润							6,051
	是否存在减值迹象	否	否	否	否	否	否	否
固定资产期末账面原值合计		711,998	714,678	20,738	20,375	4,336	6,399	1,478,525
固定资产期末账面净值合计		609,107	418,989	10,854	9,011	1,425	2,921	1,052,308

注：表中数据为煤化工业务计提固定资产减值准备前的数据。

公司按照《企业会计准则第8号-资产减值》的规定判断期末固定资产是否存在发生减值的迹象，公司将准则规定的可能存在减值迹象的情况与实际情况进行了比对，详见表9。

表9：2023年固定资产减值迹象分析表

序号	企业会计准则规定	公司分析情况
1	资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。	公司各项目业务固定资产不存在市价当期大幅下跌的情况。
2	企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。	公司各项业务所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期未发生重大变化。
3	市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。	报告期内市场利率或者其他市场投资报酬率未发生重大变化。
4	有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。	公司煤炭和铁路运输业务固定资产正常运转，不存在陈旧过时或实体损坏的迹象。公司煤化工业务固定资产出现系列故障。
5	资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。	公司固定资产不存在已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置的情况。
6	企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。	公司煤炭和铁路运输业务均连续多年盈利，相关固定资产经济绩效不存在低于预期的情况。公司煤化工业务固定资产出现系列故障，造成产量显著下降，2023年净利润-3.27亿元（计提固定资产减值前），较预期控制目标-2亿元增亏63.5%，资产的经济绩效低于预期。
7	其他表明资产可能已经发生减值的迹象。	不存在其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2023年末，公司煤炭业务固定资产原值1,023,481万元，净值736,652万元，主要是井巷资产、建筑物以及煤炭开采相关机器设备，产能利用率超过100%，使用状态正常，不存在闲置的情况，不存在减值迹象。

铁路运输业务固定资产原值86,206万元，净值62,298万元，主要是桥涵、轨道、路基及道岔等铁路运输相关构筑物及机车等相关设备，2023年运输量为621万吨，相关资产使用状态正常，不存在闲置的情况，不存在减值迹象。

煤化工业务固定资产原值368,837万元，净值253,358万元（计提减值前），主要是煤制甲醇生产线相关设备及建筑物，2023年设备出现系列故障，致使产销量未能达到预期，相关的固定资产存在减值迹象，具体情况详见“问题二（2）之公司回复”。

年审会计师核查程序及意见：

1.主要核查程序

（1）进一步询问管理层，了解重要固定资产的使用情况，评估管理层对于固定资产减值迹象的判断是否合理。

（2）核查与固定资产减值评估相关的关键内部控制及其控制测试，进一步评价相关内部控制的设计和运行有效性。

（3）核查固定资产减值测试。

（4）核查存在减值迹象的相关固定资产，评估管理层以相关资产的公允价值减去处置费用后的净额估计相关资产可收回金额的方法是否符合企业会计准则的要求。

（5）核查管理层对相关固定资产公允价值减去处置费用后的净额进行评估的过程及结果，核查管理层在评估过程中所采用的估值方法、主要假设、成新率及处置费用等关键参数。

（6）核查评估中使用的基础数据，复核管理层对相关固定资产减值计算的准确性。

（7）核查固定资产监盘记录。

2.核查意见

经核查，昊华能源煤矿生产、铁路运输等核心固定资产均正常使用，2023年经营情况和以前年度未发生重大变化，且2023年均实现盈利；除国泰化工2023年设备故障出现减值迹象外，未发现煤矿生产、铁路运输等其他固定资产存在减值迹象。

问题二（2）报告期内国泰化工的固定资产出现减值迹象的具体依据，包括减值迹象发生时间、具体表现、同类资产的市场价格、与以前年度是否存在重大变化，并按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号》的要求，补充说明公允价值和处置费用的确定方式、关键参数及其确定依据。

公司回复：

1.减值迹象发生时间、具体表现及同类资产市场价格

国泰化工甲醇生产相关设备等固定资产减值迹象发生在2023年。2023年3月，国泰化工生产过程中，空分装置空压机组出现低油压联锁停车，检修发现主油泵从动齿轮和紧固螺栓掉落至油箱底部，驱动齿轮有多处断齿，其余部分齿面出现毛刺、翻边等情况。公司采用辅助油泵供油，启动空压机组继续生产。运行至6月，空压机平台出现异常共振，公司决定进行有计划的全系统停车检修。检修发现空压机齿轮有3处打齿，空压机组已无法正常运行。鉴于空压机为定制的非标设备，加工周期长，价格昂贵，直至9月完成备件采购更换。系统重启后，又出现净化装置换热器存在不同程度泄漏，故而再次进行紧急抢修，并进行了深度风险分析和隐患排查，10月中旬全系统进入正常生产。上述检修共历时113天，受此影响国泰化工2023年甲醇产量仅为32.47万吨，同比减少10.34万吨，减幅达24.15%，甲醇业务收入仅为5.89亿元，同比减收2.75亿元，减幅达31.83%。

公司考虑国泰化工甲醇生产设备中的主油泵、空压机组、净化装置等关键设备在2023年先后出现故障，加之甲醇生产线自2016年投运以来，已达8年，整体进入老化状态，后期仍有可能出现类似情况。据此，判断国泰化工固定资产存在减值迹象。

国泰化工大型煤制甲醇炼化及相关配套设备大多根据生产要求的参数单独设计安装，属于非标产品，且价值较大，市场不活跃，无法获取同类可比资产的市场价格。

2