

**希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）**  
XigemaCpas(Special General Partnership)

**关于河南大有能源股份有限公司  
2023 年年度报告的信息披露监管工作函的回复**

上海证券交易所：

根据贵所近日出具的《关于河南大有能源股份有限公司2023年年度报告的信息披露监管工作函》（简称“工作函”），河南大有能源股份有限公司（以下简称“公司”或“大有能源”）对工作函所涉及的问题已进行逐项核查落实和回复，希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“我们”或“本所”）对工作函中提到的需要年审会计师发表意见的情况，回复如下：

**【工作函一、关于经营业绩大幅下滑且亏损。】**

年报显示，公司实现营业收入 58.14 亿元，同比下降 32.30%，归母净利润-4.81 亿元，扣非后归母净利润-6.22 亿元，与去年相比出现大额亏损，其中第四季度营业收入为 8.69 亿元，归母净利润-6.80 亿元，环比均出现大幅下滑，主要原因为受耿村事故及部分矿井灾害治理、煤炭市场下行等因素影响。分地区来看，河南省内实现营业收入 35.54 亿元，毛利率为-1.79%，同比下降 37.07 个百分点，河南省外实现营业收入 16.73 亿元，毛利率 62.93%，同比下降 13.87 个百分点。

请公司：（1）结合主要煤种市场价格走势，产销量、售价、成本及毛利率变动情况，量化分析全年经营业绩大幅下滑以及第四季度业绩环比大幅变动的原因及合理性，并与同行业可比公司进行比较说明主要差异原因；（2）区分河南省内外各主要煤矿的经营情况，说明毛利率变动趋势存在较大差异的原因和合理性，并量化分析河南省内毛利率为负的具体原因及后续改善措施；（3）年报显示 2023 年公司对机械设备、存货、在建工程、预付账款等资产合计计提减值准备约 3,268.77 万元。请公司结合主要煤矿资产组构成及经营情况，说明各资产组是否存在减值迹象的判断依据；如存在减值迹象的，分析说明相关资产组可收回金额确定方式及依据，以及本年度资产减值准备计提金额是否充分、准确；

(4) 结合耿村事故处理进展、整改情况，说明后续复产大致安排。请年审会计师就问题（1）（2）（3）发表明确意见。

### 【核查程序】

1. 向管理层访谈了解全年业绩大幅下滑及第四季度利润环比大幅下降的原因及合理性；

2. 了解、评价并测试公司与收入确认相关的内部控制设计和运行有效性；

3. 对煤炭收入和成本执行分析程序，包括本期收入、成本、毛利率同比分析；四季度收入、成本、毛利率环比分析；分地区毛利率同比分析；

4. 抽查与煤炭销售相关的重要合同、发运凭证、销售发票、销售回款等资料，结合对重要客户销售收入发生额、应收账款余额函证结果，评价收入确认的真实性和准确性；针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对商品煤的发出到收入确认相关时间节点，评估煤炭销售收入是否在恰当的期间确认；

5. 了解同行业可比公司的业绩指标变动情况，与公司比较并分析相关差异原因是否合理；

6. 获取大有能源评价资产减值准备所依据的资料、假设及计提方法；依据大有能源前期财务状况和经营成果、所处行业的惯例、管理当局计划，评价计提资产减值准备所使用的计提方法是否适当；

7. 检查资产减值准备计提的审批程序，复核资产减值准备计算的正确性；

8. 根据收集到的审计证据，对资产减值准备的合理性进行最终评价。

### 【公司回复】

(一) 结合主要煤种市场价格走势，产销量、售价、成本及毛利率变动情况，量化分析全年经营业绩大幅下滑以及第四季度业绩环比大幅变动的原因及合理性，并与同行业可比公司进行比较说明主要差异原因；

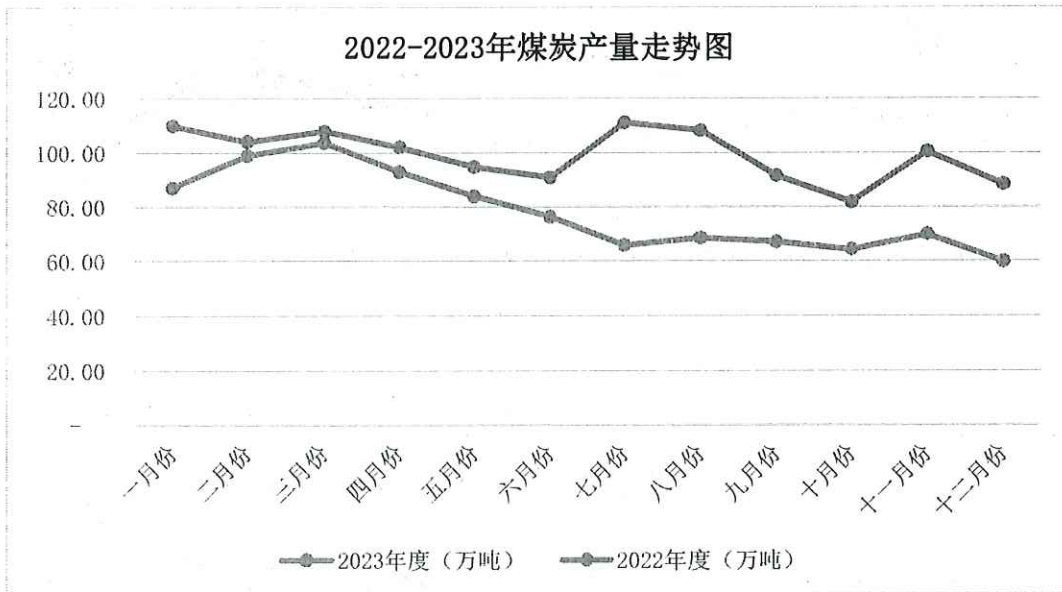
#### 1. 煤炭市场价格走势

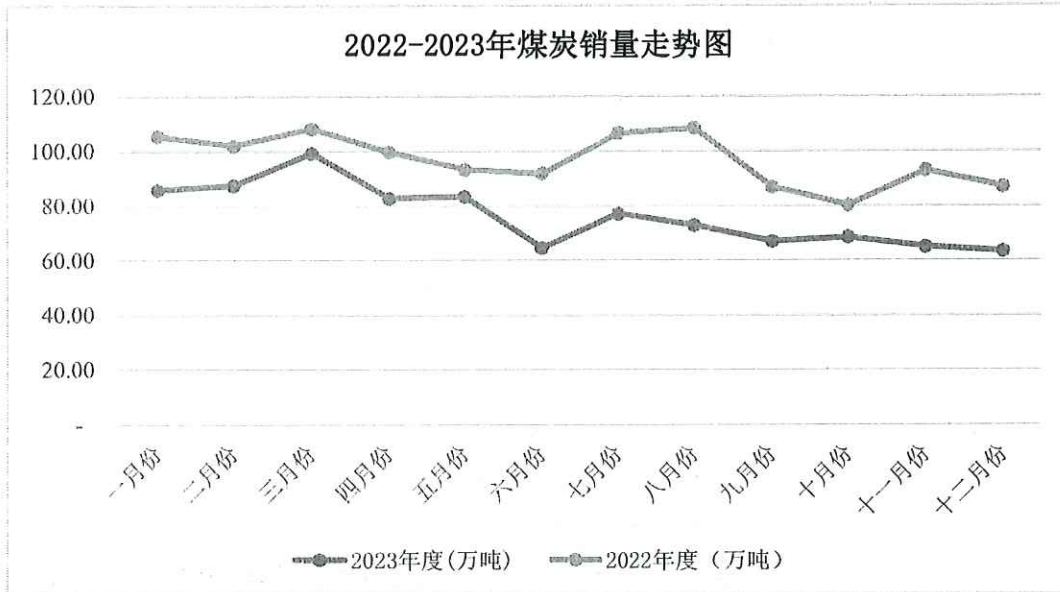
公司主要煤种是动力煤，2023 年度国内动力煤价格前高后低，六、七、八月处于价格低谷，九月开始略有回升。2023 年环渤海港口 5500 大卡动力煤全年现货市场均价为 971 元/吨，较 2022 年下降 324 元/吨。国内动力煤 2023 年、2022 年价格走势如下：

环渤海 5500 大卡动力煤价格走势



2. 2023 年、2022 年公司产销量变动情况

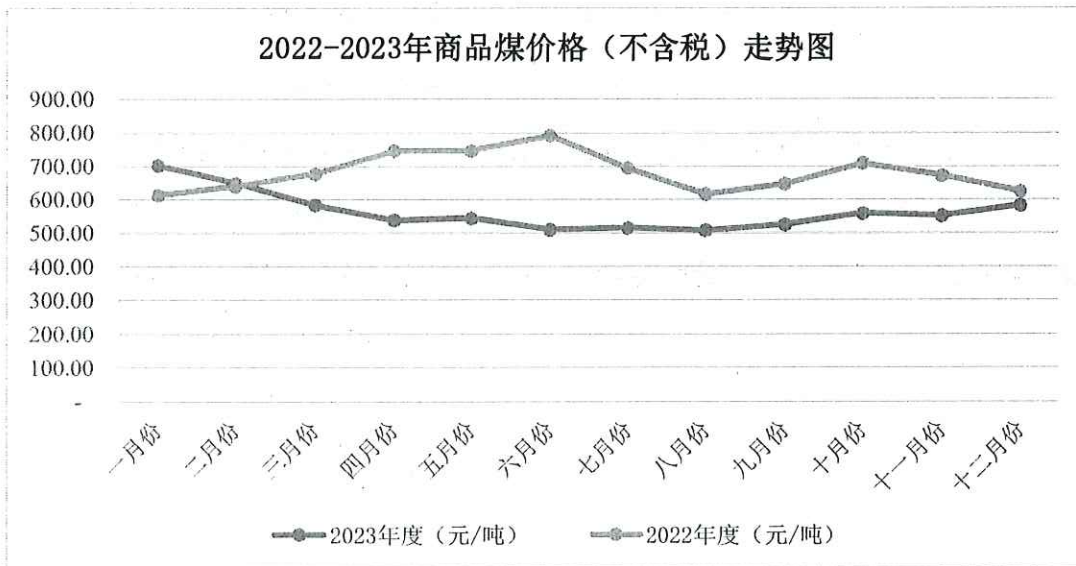




2023 年公司商品煤产量 913.42 万吨、销量 917.63 万吨，分别较 2022 年减少 243.80 万吨、244.57 万吨。

2023 年第四季度公司商品煤产量 189.75 万吨、销量 197.06 万吨，分别较第三季度减少 4.57 万吨、20.18 万吨。

### 3. 公司商品煤售价变动情况



2023 年公司商品煤平均售价 569.66 元/吨，较 2022 年下降 115.94 元/吨，降幅 16.91%。

2023 年第四季度公司商品煤平均售价 563.93 元/吨，较第三季度上升 42.25 元/吨，增幅 8.10%。

#### 4. 公司商品煤销售成本变动情况

2023 年公司商品煤销售成本 42.38 亿元，较 2022 年下降 0.02 亿元，基本持平。

2023 年第四季度公司商品煤销售成本 13.31 亿元，较第三季度上升 2.99 亿元，增幅 28.96%。

#### 5. 公司商品煤毛利率变动情况

2023 年公司商品煤毛利率 18.93%，较 2022 年下降 27.86%。

2023 年第四季度公司商品煤毛利率-19.80%，较第三季度下降 44.09%。

#### 6. 2023 年经营业绩大幅下滑的原因及合理性

公司 2023 年经营业绩大幅下滑的原因是 2023 年较 2022 年煤炭售价、销量双双下降，影响煤炭收入下降致使利润同比减少 27.41 亿元。其中：

销量下降影响：受耿村火灾事故及部分矿井灾害治理影响，导致产量大幅下降，影响销量下降 244.57 万吨，进而影响利润下降 16.77 亿元。

售价下降影响：2023 年商品煤平均售价较上年每吨下降 115.94 元，降幅 16.91%，影响利润下降 10.64 亿元。

销售成本影响：2023 年公司商品煤销售成本 42.38 亿元，因生产成本增加影响销售成本与 2022 年基本持平，产量下降而生产成本没有下降的原因：一是煤炭行业固定成本占总成本比重较高，固定成本占比约 76%，其中主要是：人工占 35-40%（公司省内各单位工资水平相比同行较低，工资下降空间不大）、折旧占 13-16%（矿井生产规模相对稳定，固定资产投资变化不大时，折旧较固定，且随资产使用时间推移呈下降趋势）、安全及维简费占 14-18%（按产量计提，达产情况下变动不大）、其他如电费及材料中的固定费用占 6-8%，因此 2023 年产量下降对总成本影响不大。二是由于公司部分矿井开采时间较长，矿井进入残采和末采阶段，多数矿井进入深部开采，采掘接替不正常，造成工程量加大，人工及其材料投入不降反升。三是受耿村煤矿火灾事故影响，安全环保标准趋严，造成安全环保投入较大。

2023 年与 2022 年生产成本构成项目对比明细表：

单位：万元

成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例 (%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例 (%)	本期金额较上年同期变动比例 (%)
材料	40,906.43	8.94	36,126.35	8.43	13.23

成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例 (%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例 (%)	本期金额较上年同期变动比例 (%)
职工薪酬	169,535.29	37.06	148,637.53	34.70	14.06
电力	21,789.05	4.76	22,411.73	5.23	-2.78
折旧费	57,198.62	12.50	64,633.00	15.09	-11.50
安全生产费用	56,521.23	12.35	61,373.66	14.33	-7.91
维简费	8,553.87	1.87	10,198.36	2.38	-16.13
修理费	9,974.66	2.18	7,021.33	1.64	42.06
地面塌陷赔偿费	306.16	0.07	1,054.80	0.25	-70.97
其他支出	92,716.52	20.27	76,891.37	17.95	20.58
合计	457,501.84	100.00	428,348.13	100.00	6.81

注 1：2023 年职工薪酬 16.95 亿元，较 2022 年 14.86 亿元同比增加 2.09 亿元，主要原因：按照财政部、应急部 2022 年 12 月 12 日发布新的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》要求，安全费用不能列支职工薪酬，2023 年仅在维简费用中列支 0.23 亿元，2022 年安全及维简费用列支职工薪酬 2.25 亿元，按同口径调整后 2023 年实际职工薪酬 17.18 亿元，2022 年职工薪酬 17.11 亿元，增加 0.07 亿元。增加的原因是由于公积金基数调整，2023 年计提公积金 0.43 亿元，较 2022 年 0.28 亿元同比增加 0.16 亿元，如公积金基数不调整，职工薪酬实际下降 0.09 亿元。

注 2：2023 年其他制造成本 9.27 亿元，较 2022 年 7.69 亿元增加 1.58 亿元，主要是租赁费同比增加 0.58 亿元，劳务费同比增加 0.45 亿元，运输装卸费同比增加 0.19 亿元，外购煤导致成本增加 0.29 亿元。

**租赁费同比增加的主要原因是：**孟津矿新增工作面，增加设备租赁费 0.36 亿元；千秋矿新增智能化工作面对设备进行升级改造，增加租赁费 0.33 亿元；石壕矿设备升级改造、新安矿新增开拓采面，增加设备租赁费 0.19 亿元；耿村矿因火灾事故减少设备租赁，租赁费减少 0.30 亿元。

**劳务费同比增加主要原因是：**义安矿新增注浆减沉及瓦斯治理劳务费 0.32 亿元；千秋矿增加开拓掘进工程劳务费 0.11 亿元。

**运输装卸费同比增加主要原因是：**千秋矿从省外购优质煤进行粉碎配煤，发生运输装卸费 0.11 亿元；孟津矿高炉喷吹煤销量增加，公路运费及铁路站台费增加 0.08 亿元。

**外购煤导致成本增加的主要原因是：**石壕煤矿因过薄煤带，造成产量下降，无法满足其洗煤厂需求，因此外购煤洗选后销售，当期外购煤导致成本增加 0.29 亿元。

注3：2023年提取的安全及维简费用6.51亿元，扣除当年维简列支的职工薪酬0.23亿元后为6.28亿元。2022年提取的安全及维简费用7.16亿元，扣除当年安全及维简列支的职工薪酬2.25亿元后为4.91亿元，同口径同比上升1.37亿元。

上升的原因是：由于耿村事故影响，按照安全监管的需要，公司加大了矿井瓦斯治理、防治水、注浆减沉等灾害治理方面的工程投入，具体是：

**瓦斯治理投入：**2023年瓦斯抽采钻孔、区域治理巷道、降阻工程等，较2022年同比增加0.61亿元。

**防治水投入：**2023年超前探、探放水、注浆等钻孔工程，较2022年同比增加0.55亿元。

**注浆减沉投入：**2023年钻探工程、注浆干料等投入，较2022年同比增加0.40亿元。

**防灭火投入：**2023年防火钻孔工程、注浆（水）较2022年同比减少0.06亿元。

**冲击地压投入：**2023年卸压钻孔、检测孔、断底孔等投入，较2022年同比减少0.13亿元。

除主营业务变化对2023年业绩影响外，扣非后净利润变化还受到以下因素影响：税金及附加下降1.03亿元、资产减值准备减少2.20亿元、所得税费用降低1.89亿元、少数股东权益减少1.71亿元。扣非后收入、成本及费用的变动情况详见下表：

扣非后净利润变动情况表

单位：亿元

项目	2023年度金额	2023年度非经常性损益	2023年度扣非后金额	2022年度金额	2022年度非经常性损益	2022年度扣非后金额	扣非后变动
一、营业总收入	58.14		58.14	85.89		85.89	-27.75
其中：营业收入	58.14		58.14	85.89		85.89	-27.75
二、营业总成本	62.61		62.61	63.52		63.52	-0.91
其中：营业成本	47.38		47.38	47.22		47.22	0.16
税金及附加	2.65		2.65	3.68		3.68	-1.03
销售费用	1.20		1.20	1.04		1.04	0.16
管理费用	7.77		7.77	7.44		7.44	0.33
研发费用	1.70		1.70	1.93		1.93	-0.23
财务费用	1.91		1.91	2.21		2.21	-0.30
加：其他收益	0.19	0.19		0.48	0.48		

项目	2023年度金额	2023年度非经常性损益	2023年度扣非后金额	2022年度金额	2022年度非经常性损益	2022年度扣非后金额	扣非后变动
投资收益（损失以“-”号填列）	4.30	4.05	0.25	0.36		0.36	-0.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0.25		0.25	0.36		0.36	-0.11
信用减值损失（损失以“-”号填列）	0.85	0.63	0.22	0.25		0.25	-0.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-0.32		-0.32	-2.52		-2.52	2.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）				0.04	0.04		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	0.55	4.87	-4.32	20.98	0.52	20.46	-24.78
加：营业外收入	0.41	0.41		1.05	1.05		
减：营业外支出	3.66	3.66		0.61	0.61		
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-2.70	1.62	-4.32	21.42	0.96	20.46	-24.78
减：所得税费用	1.29	0.35	0.94	2.98	0.15	2.83	-1.89
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-3.99	1.27	-5.26	18.44	0.81	17.63	-22.89
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-4.81	1.41	-6.22	15.55	0.59	14.96	-21.18
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	0.82	-0.14	0.96	2.89	0.22	2.67	-1.71

公司 2023 年经营业绩大幅下滑由上述各指标的变动所致，各指标的变动符合公司 2023 年实际生产经营变化情况。

#### 7. 第四季度业绩环比大幅变动的原因及合理性

三季度报表编制过程中，公司在数据统计及特殊事项处理的相关政策理解上存在一些偏差，部分报表项目列报调整说明如下：

三季度报表编制过程中对部分内部关联交易及千秋煤矿外购商品煤共计 3.73 亿元未完全抵消（其中未抵消内部关联交易 2.62 亿元；千秋煤矿外购煤 1.11 亿元），



年报编制时予以调整抵消。上述事项影响三季度收入调减 2.09 亿元（其中内部关联交易 0.98 亿元未抵消，千秋煤矿外购煤 1.11 亿元未抵消），四季度收入调增 3.73 亿元，调整后三、四季度的收入分别为 12.03 亿元、12.42 亿元。千秋煤矿外购煤的主要原因：千秋煤矿自 2023 年 7 月份开始煤质较差，需要与优质煤掺配以满足客户需求，公司 7 月开始外购商品煤进行配售，以前年度未发生过此类业务，编制三季度报告时对此业务按总额法进行核算，年报按照净额法编制。调整后 2023 年度分季度主要财务数据如下：

单位：元

	第一季度 (1-3 月份)	第二季度 (4-6 月份)	第三季度 (7-9 月份)	第四季度 (10-12 月份)
营业收入	1,920,417,696.94	1,448,684,776.58	1,202,895,577.59	1,242,309,400.20
归属于上市公司股东的净利润	314,656,171.90	-94,006,338.93	33,388,147.94	-735,089,439.69
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	306,586,361.19	13,418,909.33	-183,666,342.13	-757,952,845.36
经营活动产生的现金流量净额	466,889,565.97	357,489,165.08	162,152,844.54	-508,966,372.65

处置子公司阳光矿业投资收益列报至资产处置收益，金额 3.41 亿元。

耿村煤矿 5 月 9 日至 10 月 30 日停工损失由营业成本、管理费用调整至营业外支出列报，影响营业成本、管理费用分别减少 0.43 亿元和 1.88 亿元，营业外支出增加 2.31 亿元。

影响项目调整后如下：

单位：元

项目	前三季度报告披露金额	调整额（“+”增加、“-”减少）	调整后前三季度金额
营业收入	4,944,831,847.72	-372,833,796.61	4,571,998,051.11
营业成本	3,697,301,688.64	-416,184,098.76	3,281,117,589.88
管理费用	777,484,671.84	-187,416,909.82	590,067,762.02
投资收益	22,756,783.03	341,097,826.92	363,854,609.95
资产处置收益	342,786,773.17	-341,097,826.92	1,688,946.25
营业外支出	26,631,220.26	230,767,211.97	257,398,432.23

调整后三、四季度扣非后净利润变动情况表对比：

单位：亿元

项目	2023年 4季度 金额	本期非 经常性 损益	本 期 非 金 额	2023年 3季度 金额	本 期 非 常 性 损 益	本 期 非 金 额	扣 非 变 动
一、营业总收入	12.42	0.00	12.42	12.03	0.00	12.03	0.39
其中：营业收入	12.42		12.42	12.03		12.03	0.39
二、营业总成本	17.81	0.00	17.81	14.31	0.00	14.31	3.50
其中：营业成本	14.57		14.57	10.94		10.94	3.63
税金及附加	0.64		0.64	0.53		0.53	0.11
销售费用	0.29		0.29	0.31		0.31	-0.02
管理费用	1.87		1.87	2.24		2.24	-0.37
研发费用	0.25		0.25	0.19		0.19	0.06
财务费用	0.19		0.19	0.10		0.10	0.09
加：其他收益	-0.13	0.13	0.00	0.02	-0.02	0.00	0.00
投资收益（损失以 “-”号填列）	0.66	0.63	0.03	3.48	3.41	0.07	-0.04
其中：对联营企业和合 营企业的投资收益	0.02		0.02	0.07		0.07	-0.05
信用减值损失（损失以 “-”号填列）	0.67	0.63	0.04	-0.02		-0.02	0.06
资产减值损失（损失以 “-”号填列）	-0.34		-0.34	0.01		0.01	-0.35
资产处置收益（损失以 “-”号填列）	-0.01	-0.01	0.00	0.02	0.02	0.00	0.00
三、营业利润（亏损以 “-”号填列）	-4.28	1.38	-5.66	1.23	3.45	-2.22	-3.44
加：营业外收入	0.13	0.13	0.00	0.17	0.17	0.00	0.00
减：营业外支出	1.08	1.08	0.00	1.46	1.46	0.00	0.00
四、利润总额（亏损总额 以“-”号填列）	-5.23	0.43	-5.66	-0.06	2.16	-2.22	-3.44
减：所得税费用	2.21	0.34	1.87	-0.34	-0.02	-0.32	2.19
五、净利润（净亏损以 “-”号填列）	-7.44	0.09	-7.53	0.28	2.18	-1.90	-5.63
1. 归属于母公司股东的 净利润（净亏损以“-” 号填列）	-7.35	0.23	-7.58	0.33	2.17	-1.84	-5.74
2. 少数股东损益（净亏 损以“-”号填列）	-0.09	-0.14	0.05	-0.05	0.01	-0.06	0.11

公司四季度与三季度扣非后归母净利润环比大幅下滑，原因系四季度毛利较三季度下降 3.24 亿元（其中煤炭产品毛利下降 3.21 亿元）及所得税费用增加 2.19 亿元所致。

煤炭产品毛利环比下降 3.21 亿元主要原因是耿村煤矿 12 采区复产，增加生产成本 1.36 亿元；同时其他各矿井灾害治理、安全投入增加，导致生产成本环比上升较多，合计影响销售成本环比上升 2.99 亿元；而四季度煤炭收入较三季度下降 0.22 亿元，变动不大。

公司 2023 年第四季度经营业绩环比大幅变动由上述各指标的变动所致，各指标的变动符合公司 2023 年第四季度实际生产经营情况。

## 8. 与同行业可比公司比较差异分析

### 2023 年公司全年经营业绩比较：

公司选取 5 家上市公司 2023 年年报数据主要业绩指标变动情况如下：

项目	中国神华 (601088)	兖矿能源 (600188)	山煤国际 (600546)	平煤股份 (601666)	郑州煤电 (600121)	同行业相 关指标变 化率平均 值
营业收入变动率 (%)	-1.50	-30.12	-20.00	-11.77	-5.07	-13.69
营业成本变动率 (%)	4.46	-16.42	-11.91	-7.38	2.29	-5.79
毛利率变动	-3.87	-7.92	-5.54	-3.22	-4.85	-5.08
净利润变动率 (%)	-14.29	-39.62	-38.53	-30.25	-53.22	-35.18
煤炭销售数量变动 率 (%)	7.71	-6.21	-2.55	0.34	6.84	1.23
煤炭销售单价变动 率 (%)	-9.32	-25.49	-17.91	-12.06	-11.15	-15.19

公司与同行业可比公司主要业绩平均指标对比情况：

主要业绩指标	大有能源			同行业相关指 标变化率平均 值 (%)	与平均变动 率差异 (%)
	本期数	上期数	变化率 (%)		
营业收入 (万元)	522,688.58	796,809.49	-34.40	-13.69	-20.71
营业成本 (万元)	423,751.16	423,969.39	-0.05	-5.79	5.74
毛利率 (%)	18.93	46.79	-27.86	-5.08	-22.78
净利润 (万元)	-48,105.15	155,444.00	-130.95	-35.18	-95.77
煤炭销售数量 (万吨)	917.54	1,162.20	-21.05	1.23	-22.28

主要业绩指标	大有能源			同行业相关指标变化率平均值 (%)	与平均变动率差异 (%)
	本期数	上期数	变化率 (%)		
煤炭销售单价 (元/吨)	569.66	685.60	-16.91	-15.19	-1.72

公司对比同行业可比公司的平均值，总体上变动趋势一致。业绩变动幅度较大的主要原因是营业收入变动幅度较大，营业收入变动幅度较大的主要原因是耿村煤矿发生事故，导致产、销量大幅下滑，下滑幅度远大于同行业可比公司的平均水平。

### 2023年第四季度业绩环比比较：

公司选取5家上市公司2023年三、四季度主要业绩指标变动情况如下：

项目	中国神华 (601088)	兖矿能源 (600188)	山煤国际 (600546)	平煤股份 (601666)	郑州煤电 (600121)	同行业相关指标变化率平均值 (%)
营业收入变动率 (%)	12.76	-41.72	2.52	38.83	26.25	7.73
营业成本变动率 (%)	-1.10	-68.79	6.19	49.83	0.19	-2.74
毛利率变动	8.92	24.34	-2.32	-5.03	16.14	8.41
净利润变动率 (%)	-23.78	19.86	-69.95	-30.36	-114.89	-43.83
煤炭销售数量变动率 (%)	2.53	-41.74	5.07	2.40	19.79	-2.39
煤炭销售单价变动率 (%)	9.98	0.04	-2.42	35.57	5.39	9.71

公司与同行业可比公司三、四季度主要业绩指标变动率平均值对比情况：

主要业绩指标	大有能源			同行业相关指标变化率平均值 (%)	与平均变动率差异 (%)
	本期数	上期数	变化率 (%)		
营业收入 (万元)	111,127.60	113,331.74	-1.94	7.73	-9.67
营业成本 (万元)	133,125.67	103,231.29	28.96	-2.74	31.7
毛利率 (%)	-19.80	8.91	-28.71	8.41	-37.12
净利润 (万元)	-74,382.87	2,784.81	-2,771.02	-43.83	-2,727.19
煤炭销售数量 (万吨)	196.97	217.24	-9.33	-2.39	-6.94
煤炭销售单价 (元/吨)	564.19	521.69	8.15	9.71	-1.56

公司对比同行业可比公司三、四季度主要业绩指标变动率平均值，煤炭销售单价、净利润、销量变动趋势一致，销量下降导致营业收入与行业趋势不一致；成本增加导致毛利率下降出现负数，与行业趋势不一致，主要因河南省内煤矿毛利率大幅下降所致（下降原因详见 14 页 3）。四季度业绩变动趋势与同行业可比公司一致，但下滑幅度远高于行业平均水平，主要原因是四季度煤炭产品毛利较三季度下降 3.21 亿元；三季度出售阳光矿业股权导致四季度投资收益较三季度下降 2.82 亿元；四季度所得税费用较三季度增加 2.54 亿元；信用减值损失四季度转回 0.62 亿元。耿村煤矿复产影响营业外支出较三季度减少等其他因素影响净利润增加 0.23 亿元，综合影响净利润减少 7.72 亿元。

（二）区分河南省内外各主要煤矿的经营情况，说明毛利率变动趋势存在较大差异的原因和合理性，并量化分析河南省内毛利率为负的具体原因及后续改善措施；

1. 河南省内外各主要煤矿 2023 年、2022 年毛利率变动情况：

单位：万吨、亿元

单位	2023 年度				2022 年度				毛利率变动 (%)
	销量	收入	成本	毛利率 (%)	销量	收入	成本	毛利率 (%)	
大有本部煤矿	410.98	19.29	22.11	-14.62	696.89	40.46	24.83	38.62	-53.24
孟津煤矿	130.07	8.44	6.57	22.11	122.58	7.96	5.58	29.89	-7.78
义安煤矿	103.21	4.66	4.66	-0.07	81.96	5.56	4.11	26.16	-26.22
义络煤矿	55.18	3.15	2.83	10.26	51.80	3.61	2.75	23.79	-13.53
河南省内小计	699.43	35.54	36.17	-1.79	953.24	57.59	37.27	35.28	-37.07
新疆煤矿	218.20	16.73	6.20	62.93	208.97	22.09	5.12	76.80	-13.87
合计	917.63	52.27	42.38	18.93	1,162.20	79.68	42.40	46.79	-27.86

2. 省内外各主要煤矿毛利率变动趋势存在较大差异原因及合理性分析

省内外各主要煤矿毛利率存在较大差异的原因分析：

公司目前生产矿井 10 对，其中河南省内 8 对，新疆地区 2 对。因煤种不同导致省内外各主要煤矿商品煤售价相差较大。新疆地区 2023 年商品煤售价 766.78 元/吨，省内各矿井 2023 年商品煤售价 508.10 元/吨，新疆地区商品煤售价较省内高 258.68 元/吨。

新疆地区各矿井 2023 年商品煤销售成本 284.26 元/吨，而省内矿井

受地质条件及耿村事故、灾害治理、产量下降等因素影响，2023年商品煤销售成本517.17元/吨，新疆地区商品煤销售成本较省内低232.91元/吨。

综上，新疆各煤矿商品煤单位售价高于省内各煤矿，单位销售成本低于省内各煤矿，影响毛利率远高于省内各矿井。

### 省内外各主要煤矿毛利率变动趋势存在较大差异原因分析：

2023年省内主要煤矿因产销量下降导致收入同比大幅下降22.05亿元，而成本同比仅下降1.1亿元，造成毛利率大幅下降37.07%。同期新疆煤矿收入同比仅下降5.36亿元，虽然成本较同期上升1.08亿元，但仅造成毛利率下降13.87%，因此收入是影响省内外毛利率变动趋势存在较大差异的主要原因。

受耿村事故及部分矿井生产接替调整影响，2023年度达产率较低，仅为54.67%，造成省内主要煤矿收入同比下降38.28%。而新疆地区各矿井生产稳定，连续达产，收入同比下降24.26%。

### 3. 河南省内毛利率为负的具体原因及后续改善措施；

河南省内毛利率为负的具体原因：

一是2023年国内环渤海港口5500大卡动力煤全年现货市场均价为971元/吨，炼焦煤均价为2255元/吨。而公司商品煤主要用途是动力煤，受地质条件影响，2023年煤质差，平均发热量约3800大卡，平均价格509.60元/吨，不仅远低于其他优质煤种均价，而且低于同煤种均价。

二是公司受耿村事故及部分矿井生产接替调整影响，导致产量减少258.96万吨、销量减少253.81万吨，同时受市场因素影响，煤炭价格下行，综合影响销售收入下降22.05亿元，对利润影响较大。

三是省内部分矿井开采时间较长，进入深部开采，致使采掘、运输成本增加；地质条件复杂，灾害种类多，灾害治理投入较大；部分矿井资源赋存不稳定，存在薄煤带和无煤带，当期工作面含矸石量大，改造频繁；常村、新安等主力矿井进入生产接替调整期，增加大量开拓掘进巷道。

四是成本费用中固定成本占比（约76%）较高，其中主要是：人工占35-40%、折旧占13-16%，安全及维简费占14-18%、其他如电费及材料中

的固定费用占 6-8%。以上原因造成产量大幅下降,而成本下降幅度不大。

上述因素造成公司河南省内 2023 年销售收入低于销售成本,导致毛利率为负。

**后续改善措施:**

一是加快耿村煤矿 13 采区启封工作,争取早日复工复产,提高煤炭产量。二是优化部分矿井采面设计,避开薄煤带或地质构造带给煤质带来的影响。三是进一步调整煤炭产品结构,提升高附加值产品的产量。四是加强成本管理,做好源头设计,优化施工工艺,减少成本投入。

(三) 年报显示 2023 年公司对机械设备、存货、在建工程、预付账款等资产合计计提减值准备约 3,268.77 万元。请公司结合主要煤矿资产组构成及经营情况,说明各资产组是否存在减值迹象的判断依据;如存在减值迹象的,分析说明相关资产组可收回金额确定方式及依据,以及本年度资产减值准备计提金额是否充分、准确;

公司现有生产矿井 10 对，资产组的划分主要以形成独立产能的矿井为单位，期末判断是否有减值迹象依据为同比产量下降幅度及下降是否引起与其相关的资产组损毁、难以维护和检测等（见下表）

序号	矿井	煤矿地质条件		实际产量及变化 产量（万吨）			减值迹象检查说明
		瓦斯	水文地质/冲击地压	2023 年	2022 年	变化	
1	耿村矿	高瓦斯	中等/冲击地压	81.17	287.45	-71.76%	火灾事故导致 13 采区封井，产量大幅下降，事故及相关减灾措施预计会对相关资产价值造成不利影响，存在减值迹象。
2	常村矿	低瓦斯	中等/冲击地压	75.81	106.91	-29.09%	受冲击地压和煤层自燃影响，灾害治理路线调整，采掘接替进入调整期，致使当期商品煤产量下降，资产组中机器设备资产正常维护检修，不存在减值迹象。采矿权单独进行减值测试，不存在减值迹象。
3	千秋矿	高瓦斯	中等/冲击地压	106.28	90.43	17.53%	正常生产，不存在减值迹象。
4	石壕矿	低瓦斯	复杂	70.42	86.26	-18.36%	工作面含矸石量大，改造频繁，生产效率较低，致使当期商品煤产量下降。资产组中机器设备资产正常维护检修，不存在减值迹象。采矿权单独进行减值测试，不存在减值迹象。
5	新安矿	突出	极复杂	98.05	155.97	-37.14%	工作面含矸石量大，瓦斯灾害治理路线调整，采掘接替进入调整期，致使当期商品煤产量下降。资产组中机器设备资产正常维护检修，不存在减值迹象。采矿权单独进行减值测试，不存在减值迹象。
6	孟津矿	突出	复杂	130.02	123.28	5.47%	正常生产，不存在减值迹象。
7	义安矿	突出	中等	105.05	81.26	29.28%	正常生产，不存在减值迹象。



序号	矿井	煤矿地质条件		实际产量及变化 产量（万吨）			减值迹象检查说明
		瓦斯	水文地质/冲击地压	2023年	2022年	变化	
8	义络矿	低瓦斯	中等	54.82	49.37	11.04%	正常生产，不存在减值迹象。
9	榆树岭矿	高瓦斯	中等/冲击地压	124.69	120.00	3.91%	正常生产，不存在减值迹象。
10	榆树泉矿		复杂	93.20	90.89	2.54%	正常生产，不存在减值迹象。
合计				939.51	1,191.82	——	

注1：期末采矿权价款是否有减值迹象的判断依据：1. 煤炭资源销售金额明显低于采矿权摊销金额；2. 已经探明部分煤炭资源不可采；3. 有确切证据显示，实际可开采量明显低于原储量报告中探明的储量；4. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

公司常村煤矿、新安煤矿因灾害治理路线调整，采掘接替进入调整期，致使当期商品煤产量下降；石壕煤矿因工作面含矸石量大，改造频繁，生产效率较低，致使当期商品煤产量下降；上述情况均不属于实际开采量低于原储量报告中探明的储量和已探明部分煤炭资源不可采的情况，故上述各生产矿井采矿权不存在减值迹象。

注2：具有减值迹象的为耿村矿封闭井下的资产组账面价值 11,544.46 万元，其中：井巷资产 819.30 万元，生产设备及综机设备共计 7,627.30 万元，采区启封后正常维护即可投入使用，估计其可收回金额高于账面价值，不存在减值；井下封闭的通讯照明、监控系统等通用设备及工器具账面价值 3,097.85 万元，该类设备受高温潮湿环境影响较大，预计已无使用价值，全额计提减值。

注3：除上述资产组外，去产能矿井相关资产、期末库存商品及预付账款按单项测试计提减值准备，相关资产减值准备详见下表。

单位：万元

计提单位	项目	金额	减值判断依据	可收回金额确定方式及依据	计提是否充分
耿村煤矿	机器设备	3,097.85	耿村煤矿 13 采区于 2023 年 5 月 9 日发生火灾，为避免灾情扩大，对矿井井口进行封闭。截至报告期末计提减值准备的机器设备在井下封闭，判断井下封闭的通讯照明、监控系统等通用设备及工器具已无使用价值。	公司设备管理部门考虑该类资产长期处于高温潮湿环境下，预计已无使用价值，全额计提。	计提减值充分，符合资产实际状况。
李沟矿业	在建工程	43.56	李沟矿业是去产能矿井，该工程为生活污水处理系统，计划转型后重建，疫情结束后前期转型方案未能得到实施，期末预计该项目不会再重新开工。	公司确认该项目不会重新开工，期末资产清查确认已无使用价值，全额计提。	计提减值充分，符合资产实际状况。
	原材料	1.33	期末盘点时发现部分材料无使用价值。	根据盘点结果，公司确认该部分材料已无使用价值，全额计提。	计提减值充分，符合资产实际状况。
常村煤矿	存货	76.03	库存煤可变现净值低于市场价。	合同售价低于存货成本及相关税费部分，计提资产减值损失。	计提减值充分，符合存货实际状况。
义络煤业	预付账款	50.00	已无法与供应商取得联系。	基本确定无法收回商品，全额计提资产减值损失。	计提减值充分，符合资产实际状况。
合计		3,268.77			

### 【核查意见】

(1) 大有能源上述关于全年经营业绩大幅下滑以及第四季度业绩环比大幅变动的原因及合理性说明；与同行业可比公司进行比较的主要差异原因说明，与我们在核查过程中了解到的信息一致。

(2) 大有能源上述关于 2023 年河南省内、省外毛利率变动趋势存在较大差异的原因说明；河南省内毛利率为负的原因说明，与我们在核查过程中了解到的信息一致。

(3) 大有能源上述关于资产减值迹象的判断、资产组可收回金额确定方式及依据合理，本年度资产减值准备计提金额充分、准确。

### 【工作函二、关于集团财务公司存款。】

年报及相关公告显示，报告期末货币资金中，存放财务公司存款期末余额约 15.94 亿元，占比约 37.02%，同比上升 7.38 个百分点；银行存款期末余额约 9.61 亿元，占比约 22.32%，同比下降 15.96 个百分点。报告期内公司在财务公司的日均存款余额约为 19.12 亿元，同比上升 3.35 亿元。此外，2024 年 2 月 6 日，财务公司因未能严格履行受托人职责、确保委托业务真实性等问题，受到国家金融监督管理总局河南监管局行政处罚。

请公司：(1) 结合报告期各月度财务公司日均存款余额和各月末存款余额，说明环比变动情况及原因；并结合上述情况及资金使用安排，进一步说明日均存款余额同比上升的合理性；(2) 结合相关金融服务协议及资金存取实际情况，说明相关存款是否满足独立性、安全性要求，存款支取是否实质受到限制或障碍，是否存在配合控股股东及其关联方资金使用、债务偿还刻意维持较高存款水平；

(3) 对比报告期各季度财务公司及外部银行存款账户期末余额、日均流水及账户存取情况，说明报告期末银行存款余额占比下降而财务公司存款余额占比上升的原因及合理性，并结合资金管理计划和用途说明是否存在明显差异。如是，请进一步说明原因及合理性；(4) 补充披露财务公司受到行政处罚具体事由、影响及采取的整改措施，并说明是否影响公司在财务公司存款的安全性。请独立董事、年审会计师就上述问题发表明确意见。

### 【核查程序】

1. 了解与货币资金相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2. 环比分析财务公司各月度的日均存款余额和月末存款余额，结合公司资金使用安排确认日均存款额同比上升的合理性；

3. 获取大有能源与财务公司签订的金融服务协议，结合大有能源与财务公司开展存款业务的商业背景及具体合同条款，了解相关存款是否满足独立性、安全性要求；

4. 了解大有能源财务公司存款使用流程，检查银行流水及账户存取情况，判断大有能源在财务公司存款的自主性，确定大有能源在财务公司存款使用是否实质受到限制或障碍，是否存在配合控股股东及其关联方资金使用、债务偿还刻意维持较高存款水平；

5. 检查公司的财务公司存款类别及存款利率，与主要商业银行同期存款利率进行比较，确认是否存在明显差异并分析差异是否合理；

6. 按季度对比财务公司及外部银行存款账户期末余额、日均流水及账户存取情况，分析变动原因及合理性；

7. 了解财务公司行政处罚具体情况，判断是否影响公司在财务公司存款的安全性。

### 【公司回复】

(一) 结合报告期各月度财务公司日均存款余额和各月末存款余额，说明环比变动情况及原因；并结合上述情况及资金使用安排，进一步说明日均存款额同比上升的合理性；

#### 1. 报告期各月度财务公司日均存款余额、环比变动情况及原因

单位：万元

月份	月度日均存款余额	变动金额	环比 (%)	变动原因
1月	157,686.43			
2月	165,593.52	7,907.09	5.01	结算量增加，导致日均余额上升。
3月	173,662.66	8,069.14	4.87	结算量增加，导致日均余额上升。
4月	184,735.23	11,072.57	6.38	结算量增加，导致日均余额上升。

月份	月度日均存款 余额	变动金额	环比 (%)	变动原因
5月	172,761.14	-11,974.09	-6.48	偿还贷款量及资金支付量增加,导致日均余额下降。
6月	198,612.76	25,851.62	14.96	由于收到筹资金额大于上月,导致日均金额变动较大。
7月	185,741.56	-12,871.20	-6.48	资金支付量增加,导致日均余额下降。
8月	198,755.83	13,014.27	7.01	结算量增加,导致日均余额上升。
9月	208,091.69	9,335.86	4.7	结算量增加,导致日均余额上升。
10月	227,932.81	19,841.12	9.53	结算量增加,导致日均余额上升。
11月	217,017.19	-10,915.62	-4.79	资金支付量增加,导致日均余额下降。
12月	202,242.17	-14,775.02	-6.81	偿还贷款量及资金支付量增加,导致日均余额下降。

## 2. 报告期各月度财务公司月末存款余额、环比变动情况及原因

单位: 万元

月份	月末余额	变动金额	环比 (%)	变动原因
1月	167,640.11			
2月	170,846.30	3,206.19	1.91	收回往来欠款。
3月	188,145.04	17,298.74	10.13	榆树岭及科兴煤矿当月向塔河支付分红款,由外部银行向财务公司转入资金,财务公司存款总额增加。
4月	177,228.57	-10,916.47	-5.80	财务公司存款账户转外部银行缴存承兑保证金,办理银行承兑汇票。
5月	175,080.35	-2,148.22	-1.21	收入资金少,支出资金多。
6月	175,733.82	653.47	0.37	收入资金多,支付资金少。
7月	189,464.00	13,730.18	7.81	收入资金多,支付资金少。
8月	208,178.72	18,714.72	9.88	收入资金多,支付资金少。
9月	241,932.33	33,753.61	16.21	收入资金大幅增加。
10月	221,503.25	-20,429.08	-8.44	财务公司存款账户转外部银行缴存承兑保证金,办理银行承兑汇票。
11月	211,958.86	-9,544.39	-4.31	收入资金少,支出资金多。
12月	159,434.28	-52,524.58	-24.78	1. 偿还应付往来欠款。 2. 为保证银企良好合作关系,满足金融机构年底存款任务,财务公司转至外部商业银行。 3. 偿还到期借款。

### 3. 2023年7至12月财务公司存款主要结算账户资金流水情况

2023年7至12月，月度日均存款余额及月末存款余额环比变动较大，按照流水类别补充主要结算账户资金流水情况如下：

单位：万元

账户	7月		8月		9月		10月		11月		12月	
	流入数	流出数	流入数	流出数	流入数	流出数	流入数	流出数	流入数	流出数	流入数	流出数
财务公司存款合计	395,502.50	381,772.31	246,601.19	227,886.48	273,759.76	240,006.15	128,240.36	148,669.43	91,260.82	100,805.24	124,586.22	177,110.77
其中：2159 账户	252,268.24	259,549.35	185,644.66	173,004.62	236,271.21	204,998.50	74,109.94	97,798.42	43,094.14	55,315.49	67,747.49	111,413.01
2196 账户	26,631.13	23,190.35	29,437.30	28,998.15	19,611.04	24,242.13	12,984.58	10,684.71	16,324.95	25,804.01	13,261.53	23,247.70
2197 账户	10,834.37	6,505.52	5,583.29	2,931.40	5,902.27	2,852.08	8,001.50	13,765.42	9,067.95	3,071.77	6,309.59	4,752.55
2198 账户	14,505.29	7,257.52	10,289.25	3,479.37	9,448.72	5,825.09	11,526.48	4,595.09	15,593.74	14,525.11	5,985.95	5,849.88

财务公司 2159、2196、2197、2198 四个主要结算账户 2023 年 7 至 12 月资金流水按类别汇总如下：

单位：万元

类别	7月		8月		9月		10月		11月		12月	
	流入数	流出数	流入数	流出数	流入数	流出数	流入数	流出数	流入数	流出数	流入数	流出数
职工薪酬		26,142.71		42,061.06		18,442.97		26,152.30		23,695.41		18,193.94
偿还融资款及利息		49,622.92		7,235.65		1,940.14		4,505.39		2,147.69		37,281.89
安全费用	360.00	592.50	475.00	545.00	400.00	500.50	920.00	504.32	850.00	510.00	716.45	545.00
材料设备款	541.56	1,081.56	300.00	1,659.64	1,474.85	4,407.74	1,130.00	2,744.91	6,723.47	8,877.64	2,833.27	11,530.97
电费	437.87	4,154.73	510.50	4,206.23	560.16	4,291.77	586.08	3,996.21	1,077.06	4,314.66	724.94	4,302.79
支付税款		3,134.11		4,753.05		4,299.68		9,797.35		10,387.05		4,129.14

类别	7月		8月		9月		10月		11月		12月	
	流入数	流出数	流入数	流出数	流入数	流出数	流入数	流出数	流入数	流出数	流入数	流出数
票据保证金		32,000.00		4,000.00		10,000.00		18,000.00				
报销款		820.50		312.31		281.00		153.13		204.28		30.00
工程款		130.00		812.94	2.00	660.40		700.00		1,045.53	360.98	3,533.54
工会经费		400.00		200.00				300.00				
过磅费		20.12		20.32		12.40		5.00		7.50		
环境治理费		70.59		70.68		73.70		80.52		86.22		75.55
救护协议费		60.00						30.00				
矿山治理费用		92.45		96.48		84.28		114.07		112.72		92.89
劳务费		518.60		1,728.90		250.00		200.00	500.00	1,130.30		200.00
煤款	29,973.10	11,100.65	23,814.01	14,114.01	18,985.58	11,851.90	21,355.53	8,921.47	22,092.49	15,915.52	14,800.49	14,133.54
探亲费		153.16										
退煤款(注1)		7,660.08		15,000.00		12,106.82		7,934.06				10,547.15
维修费		23.12		199.34		196.89		300.00		5.58	300.00	1,369.43
销售费用		178.50		146.00		269.74	130.00	260.00		238.00		150.00
油费		64.50		26.70		3.40		31.61		1.20		
运费		2,212.18		2,700.37		1,900.00		700.00		1,403.00		1,148.00
租赁费	480.00	30.00	337.75	28.00	393.79	2,044.57	503.84	50.00	980.00	55.00	1,542.29	564.08
抵押金				0.67				18.00		15.00	10.00	
服务费				13.97				424.40		30.00		62.48
货款				9.20		602.76				19.67		
培训费				21.44		26.64		8.31		3.30		33.71

类别	7月		8月		9月		10月		11月		12月	
	流入数	流出数	流入数	流出数	流入数	流出数	流入数	流出数	流入数	流出数	流入数	流出数
赔偿金				6.00		4.00						
安装费						60.00						185.12
补助金						5.00				3.35		
存款结息入账					520.97						571.64	
设计费								79.00				
委贷												10,000.00
质保金												901.74
其他	1,208.86	3,102.76	1,095.79	5,207.09	324.71	2,776.51	567.66	8,598.08	169.91	1,406.21	559.99	4,740.41
银行间转账(注2)	271,237.65	153,136.99	204,421.45	103,238.50	248,571.19	160,824.99	81,429.38	32,235.50	51,687.84	27,101.54	70,884.52	21,511.76
合计	304,239.04	296,502.75	230,954.51	208,413.54	271,233.25	237,917.80	106,622.50	126,843.63	84,080.77	98,716.38	93,304.57	145,263.14

注1：2023年7-12月退煤款总金额53,248.11万元，其中塔河矿业（公司间接控股子公司）退给众泰煤焦化公司43,591.84万元；库车市科兴煤炭实业有限责任公司（塔河矿业全资子公司）退给塔河矿业5,934.06万元；库车市榆树岭煤矿有限责任公司（塔河矿业全资子公司）退给塔河矿业3,460.08万元。塔河矿业退给众泰煤焦化公司煤款的主要原因是众泰煤焦化公司为塔河矿业的长期重要客户，众泰煤焦化先用自有资金预付部分煤款，因其自有资金有限，全部煤款需通过银行融资方式取得，待银行融资到账后，再支付给塔河矿业，塔河矿业按照当月实际结算量将其多余预付煤款退还给众泰煤焦化公司。因塔河矿业资金存取业务主要在财务公司，故退煤款大部分是从财务公司支付，退煤款明细见下表。

单位：万元



序号	流出单位	流入单位	7月退煤款	8月退煤款	9月退煤款	10月退煤款	11月退煤款	12月退煤款	合计
1	阿克苏塔河矿业有限责任公司	拜城县众泰煤焦化有限公司	4,200.00	15,000.00	12,000.00	2,000.00		10,391.84	43,591.84
2	阿克苏塔河矿业有限责任公司	新疆国龙贸易有限公司			106.82				106.82
3	阿克苏塔河矿业有限责任公司	河南能源化工集团哈密投资有限公司						155.31	155.31
4	库车市科兴煤炭实业有限责任公司 (塔河矿业全资子公司)	阿克苏塔河矿业有限责任公司				5,934.06			5,934.06
5	库车市榆树岭煤矿有限责任公司 (塔河矿业全资子公司)	阿克苏塔河矿业有限责任公司	3,460.08						3,460.08
合计			7,660.08	15,000.00	12,106.82	7,934.06		10,547.15	53,248.11

众泰煤焦化公司是塔河矿业主要客户，塔河矿业对众泰煤焦化公司销售煤炭产品，双方业务具有商业实质，结算采用预收方式，7-12月煤款收取、结算及退还情况列示如下：

单位：万元

月份	月初结余预收账款	当月收款	当月销售结算	月末退煤款	月末预收账款余额
7月	4,649.25	10,900.00	3,955.06	4,200.00	7,394.20
8月	7,394.20	25,200.00	6,731.86	15,000.00	10,862.33

月份	月初结余预收账款	当月收款	当月销售结算	月末退煤款	月末预收账款余额
9月	10,862.33	16,000.00	4,952.39	12,000.00	9,909.94
10月	9,909.94	7,000.00	5,432.08	2,000.00	9,477.86
11月	9,477.86	6,000.00	8,386.68	-	7,091.18
12月	7,091.18	9,000.00	5,695.05	10,391.84	4.29
合计		74,100.00	35,153.12	43,591.84	53,248.11

注2：银行间转账主要是公司在大部分金融机构均有贷款业务，因公司在各金融机构维持一定的存款量，是金融机构评定公司资信的条件。考虑到公司的融资授信，需将存款在财务公司及各金融机构之间平衡，以维持双方良好的合作关系。

4. 结合上述情况及资金使用安排，进一步说明日均存款额同比上升的合理性；

2022 年日均存款额为 157,691.37 万元，2023 年日均存款额为 191,157.77 万元，同比上升 33,466.40 万元。公司与财务公司签订的《金融服务协议》约定的活期协定存款利率不低于商业银行同期存款利率（财务公司实际协定存款利率：50 万以下活期 0.455%；50 万以上协定 1.495%，2023 年 7 月份以后根据国家相关规定调整为 1.350%。商业银行同期存款利率：活期利率 0.20%，协定利率 1.15%）。公司将较多资金存放在财务公司可以获得较高的资金收益，2023 年通过财务公司结算的业务量增加，致使日均存款额增加。从收益角度来看，此种情况对公司比较有利。

公司在外部银行发生的融资业务主要是存量业务，需要先还后借。1-7 月份在外部银行融资到期的较多，需在外部银行存较多的资金用于偿还到期融资，8-12 月份在外部银行融资到期的相对较少，公司选择将更多资金存放在财务公司。

**（二）结合相关金融服务协议及资金存取实际情况，说明相关存款是否满足独立性、安全性要求，存款支取是否实质受到限制或障碍，是否存在配合控股股东及其关联方资金使用、债务偿还刻意维持较高存款水平；**

根据公司与财务公司签署的《金融服务协议》第三条“结算服务”规定，财务公司应确保资金结算网络安全运行，保障资金安全，满足公司支付需求；第四条“存款服务”规定，公司存放于财务公司的存款可随时支取，不受限制。公司主要经营活动收支通过财务公司结算账户结算，公司需要支取存款时，在财务公司网银系统内提交付款指令，财务公司依据结算服务约定按指令支付。因此，资金存取实际情况符合独立性、安全性要求，存款支取不受限制、不存在障碍。

对比公司 2022 年及 2023 年在财务公司存款余额及发生额，两个年度内的流入、流出金额相差不大，期初期末余额变动不大，公司不存在配合控股股东及其关联方资金使用、债务偿还刻意维持较高存款水平的情况。详见下表：

单位：万元

年度	期初余额	年度增加数	年度减少数	期末余额
2022 年	118,936.27	2,692,679.97	2,648,245.44	163,370.80
2023 年	163,370.80	3,044,045.50	3,047,982.02	159,434.28

(三) 对比报告期各季度财务公司及外部银行存款账户期末余额、日均流水及账户存取情况，说明报告期末银行存款余额占比下降而财务公司存款余额占比上升的原因及合理性，并结合资金管理计划和用途说明是否存在明显差异。如是，请进一步说明原因及合理性；

报告期各季度财务公司及外部银行存款账户期末余额情况对比如下：

单位：万元

项目	一季度	占比(%)	二季度	占比(%)	三季度	占比(%)	四季度	占比(%)
财务公司	188,145.07	46.19	175,733.82	55.80	241,932.33	78.57	159,434.28	62.38
外部商业银行	219,187.71	53.81	139,218.40	44.20	65,995.12	21.43	96,136.92	37.62
合计	407,332.78	100.00	314,952.22	100.00	307,927.45	100.00	255,571.21	100.00

报告期各季度财务公司及外部银行存款账户日均流水及账户存取情况对比如下：

单位：万元

项目	一季度		二季度		三季度		四季度	
	流入数	流出数	流入数	流出数	流入数	流出数	流入数	流出数
财务公司	9,724.21	9,448.94	9,988.09	10,124.47	9,955.04	9,235.49	3,740.08	4,636.80
外部商业银行	14,527.52	14,436.97	14,633.76	15,512.54	13,994.33	14,790.23	7,538.61	7,210.98

公司与财务公司签订的《金融服务协议》约定的活期协定存款利率高于商业银行同期存款利率，公司将资金存放在财务公司可以获得较高的资金收益，2023年通过财务公司结算的业务量增加，致使日均存款额增加。各季度财务公司存款日均流水低于外部商业银行存款，主要由于公司仅在财务公司进行存款业务，筹融资业务均发生在外部商业银行，但由于财务公司存款利率高于外部银行，公司将较多资金存放在财务公司账户，导致外部银行流水数高于财务公司，但账户余额低于财务公司。

公司在财务公司及外部商业银行主要结算账户 2023 年资金流水及各主要账户流水按类别汇总如下：

公司在财务公司主要结算账户本年度资金流水如下：

单位：万元

账户	本期增加	本期减少	备注
存放于财务公司存款	3,044,045.51	3,047,982.02	全年流水总量

账户	本期增加	本期减少	备注
其中：2159 账户	1,804,417.70	1,794,829.40	全年流水总量
2196 账户	371,737.03	393,160.67	全年流水总量
2197 账户	106,147.49	134,032.56	全年流水总量
2198 账户	148,150.57	135,345.06	全年流水总量

上述各主要账户 2023 年资金流水按类别分别汇总如下：

2159 账户

单位：万元

项目	本期增加	本期减少	备注
2159 账户	1,804,417.70	1,794,829.40	全年流水总量
薪酬		128,655.47	
养老金		68,806.89	
医疗金		15,997.05	
电费	6,032.49	43,073.00	
福利费		1,825.62	
工会经费		1,500.00	
工伤金		6,201.25	
公积金		24,101.30	
还借款		193,615.83	
还票据及利息		51,132.90	
存款结息入账	957.50		
办公费		232.85	
报销款		2,362.48	
材料款	11,438.36	35,403.94	
出资款		280.00	
股利	33,439.97	86,866.91	
票据保证金（注）		193,100.00	
工程款	147.10	5,577.38	
公车油费		433.30	
劳务费	500.00	10,176.93	
煤款	3,084.33	7,813.99	
内部借款利息	3,572.13		

项目	本期增加	本期减少	备注
设备款	265.15	10,553.24	
维修费	300.00	2,893.34	
委贷		20,000.00	
污水处理费		164.90	
运费		24,097.83	
支付税款		37,146.47	
租赁费	6,047.67	2,822.65	
其他	6,429.96	36,736.00	
与财务公司账户间转账	519,435.10	0.01	
与外部银行间转账	1,212,767.94	783,257.90	

注 1：票据保证金是支付给银行一定比例的保证金，用于办理银行承兑汇票和信用证。公司应付票据 2023 年期末 311,863,634.00 元，期初 948,850,990.35 元，全年累计支付保证金 2,111,000,000.00 元，远高于应付票据期初、期末余额，主要原因是年度中办理票据和信用证贴现较多，列示入报表中的短期借款所致。具体情况如下：

2022 年年末应付票据余额 4,399,180,990.35 元，其中：信用证贴现 2,798,080,000.00 元、票据贴现 652,250,000.00 元，共计 3,450,330,000.00 元在合并报表短期借款列示；剩余 948,850,990.35 元在应付票据列示。2022 年期末保证金余额 1,759,173,244.31 元。

2023 年偿还应付票据 5,301,262,498.86 元，开立应付票据 5,308,944,127.39 元（其中：支付保证金 2,111,000,000.00 元），2023 年年末应付票据余额 4,414,863,634.00 元，其中：信用证贴现 3,596,000,000.00 元、票据贴现 507,000,000.00 元，共计 4,103,000,000.00 元在合并报表短期借款列示，剩余 311,863,634.00 元在应付票据列示。2023 年期末保证金余额 1,735,429,124.09 元（含 2159 户支付保证金 1,181,000,000.00 元）；

2159 户票据保证金 1,931,000,000.00 元，包含偿还敞口及保证金，由于部分银行流水合为一笔支付，故统计的 1,931,000,000.00 元中实际支付的保证金金额为 1,181,000,000.00 元，支付敞口金额 750,000,000.00 元。

#### 2196 账户

单位：万元

项目	本期增加	本期减少	备注
2196 账户	371,737.03	393,160.67	全年流水总量

项目	本期增加	本期减少	备注
报销款		24.00	
存款结息入账	324.75		
抵押金	10.00		
电费		45.57	
服务费		30.00	
工程款	215.88	300.00	
工资		287.17	
公积金	41.01	36.32	
还借款		24,235.13	
煤款	97,287.70	141,296.89	
社保	106.91	142.23	
土地出让金		400.00	
销售费用		1,958.04	
支付税款		733.40	
租赁费	15.00		
支付借款利息		854.11	
分红款	73,000.00	52,000.00	
退煤款		97,880.38	
材料设备款	287.84	5,138.04	
其他	139.85	59.39	
与财务公司账户间转账	15,291.56	2,000.00	
与外部银行间转账	185,016.53	65,740.00	

2197 账户

单位：万元

项目	本期增加	本期减少	备注
2197 账户	106,147.49	134,032.56	全年流水总量
报销款		70.81	
存款结息入账	478.10		
工程款		12,361.03	
公积金		1,073.33	
还借款		10,000.00	

项目	本期增加	本期减少	备注
煤款	74,888.34		
维修费		82.41	
支付税款		17,072.30	
租赁费		83.00	
电费		1,133.02	
材料及设备款	90.64	6,988.59	
服务费		496.89	
工资		8,070.88	
过磅费		75.34	
培训费		104.93	
赔偿款		300.09	
设计费		79.00	
社保		2,174.66	
探亲费		117.36	
体检费		19.14	
抵押金		15.05	
油费		117.91	
赔偿金		15.00	
环境治理费		985.55	
质保金		901.74	
贴现款	1,099.34		
退煤款		15,934.06	
通知存款及利息	5,025.35	5,000.00	
分红款		42,000.00	
偿还融资款及利息		864.71	
其他	2.77	315.63	
与财务公司账户间转账	3,334.05	7,580.13	
与外部银行间转账	21,228.90		

2198 账户

单位：万元



项目	本期增加	本期减少	备注
2198 账户	148,150.57	135,345.06	全年流水总量
存款结息入账	238.45		
电费	45.57	2,127.82	
工程款		2,876.73	
公积金	8.56	1,640.19	
煤款	81,333.54		
租赁费		106.52	
工资		12,951.00	
社保	36.47	2,594.48	
津贴		17.49	
补助金		22.06	
报销款		121.80	
抵押金		18.67	
支付税款		21,906.73	
矿山治理费用		1,369.75	
探亲费		158.11	
销售费用	130.00	130.00	
油费		160.50	
货款		1,030.15	
维修费		21.64	
培训费		90.72	
服务费		320.82	
过磅费		98.07	
体检费		16.63	
安装费		245.12	
材料及设备款	5,207.15	1,824.14	
安全费用	6,209.49	6,234.68	
分红款		31,000.00	
收贴现款	2,454.92		
救护协议费		90.00	
退煤款		17,862.04	
偿还融资款及利息		12,844.35	

项目	本期增加	本期减少	备注
通知存款及利息	13,110.27	13,000.00	
其他	50.15	325.85	
与财务公司账户间转账	241.52	773.00	
与外部银行间转账	39,084.48	3,366.00	

公司在外部商业银行主要结算账户 2023 年资金流水如下：

单位：万元

账户	本期增加	本期减少	备注
银行存款（不含财务公司存款）	4,620,178.64	4,735,080.22	全年流水总量
其中：3316 账户	491,624.27	518,350.80	全年流水总量
5347 账户	436,831.51	473,750.51	全年流水总量
6992 账户	258,520.68	266,665.72	全年流水总量
0011 账户	245,479.62	268,557.25	全年流水总量
4746 账户	210,150.42	210,130.05	全年流水总量
0899 账户	190,291.21	175,439.04	全年流水总量
4153 账户	122,415.70	118,119.05	全年流水总量
6725 账户	116,830.79	114,470.00	全年流水总量
2941 账户	115,850.73	115,849.50	全年流水总量
2847 账户	108,016.98	101,000.15	全年流水总量
0580 账户	105,001.39	105,000.00	全年流水总量
8783 账户	101,800.74	101,800.09	全年流水总量

上述各主要结算账户 2023 年资金流水按类别分别汇总如下：

3316 账户

单位：万元

项目	本期增加	本期减少	备注
3316 账户	491,624.27	518,350.80	全年流水总量
存款结息入账	204.57		
公积金	100.74		
煤款	132,393.96	1,800.00	
银行手续费		0.80	
与财务公司账户间转账	289,100.00	433,050.00	

项目	本期增加	本期减少	备注
与外部银行间转账	69,825.00	83,500.00	

5347 账户

单位：万元

项目	本期增加	本期减少	备注
5347 账户	436,831.51	473,750.51	全年流水总量
保证金	1,423.29	10,006.90	
福利费	2,971.10		
股利	2,000.00		
煤款	119,476.90	2,400.00	
货款	300.00		
支付税款		6,961.66	
薪酬		2,842.79	
运费	23,364.39	24,700.00	
税金	3,615.31		
废旧物资款	104.67		
红利款		16,153.97	
社保款	476.37		
养老金	3,356.26		
银行手续费		308.70	
筹融资相关		91,795.75	
存款结息入账	48.68		
到期承兑	10,000.00		
付保证金		49.18	
债权款	5,162.65		
退税款	309.03		
报销款		1.70	
材料款	104.19		
电费	88.07		
履约保证函款项	102.00		
通讯费	55.62		
财政补助资金	23.00		

项目	本期增加	本期减少	备注
租赁费	109.64		
其它	201.26	6.61	
与财务公司账户间转账	121,557.90	199,718.90	
与外部银行间转账	141,981.18	118,804.35	

6992 账户

单位：万元

项目	本期增加	本期减少	备注
6992 账户	258,520.68	266,665.72	全年流水总量
保证金	29,452.34	127,700.00	
存款结息入账	8.34		
付信用证		45,000.00	
还筹资款及利息		34,069.80	
银行手续费		676.74	
与财务公司账户间转账	112,390.00	6,700.00	
与外部银行间转账	116,670.00	52,519.18	

0011 账户

单位：万元

项目	本期增加	本期减少	备注
0011 账户	245,479.62	268,557.25	全年流水总量
存款结息入账	216.41		
煤款	146,624.21	9,580.00	
票据保证金		10,000.00	
银行手续费		0.21	
与财务公司账户间转账	49,300.00	194,709.04	
与外部银行间转账	49,339.00	54,268.00	

4746 账户

单位：万元

项目	本期增加	本期减少	备注
4746 账户	210,150.42	210,130.05	全年流水总量
保证金	21,000.00	36,100.00	
存款结息入账	168.71		
票据保证金		5,000.00	
贴现利息		1,189.21	
信用证	24,700.00	25,000.00	
银行手续费		440.84	
与财务公司账户间转账	92,050.00	38,600.00	
与外部银行间转账	72,231.71	103,800.00	

0899 账户

单位：万元

项目	本期增加	本期减少	备注
0899 账户	190,291.21	175,439.04	全年流水总量
存款结息入账	107.77		
偿还融资款及利息	15,719.13	15,740.16	
煤款	57,025.80	18,882.73	
退煤款		1,265.69	
运费	383.00		
收到借款	15,000.00		
银行手续费		236.14	
转为保证金		10,000.00	
转为定期存款		10,000.00	
其他	796.04		
与财务公司账户间转账	5,400.00	71,066.32	
与外部银行间转账	95,859.47	48,248.00	

4153 账户

单位：万元

项目	本期增加	本期减少	备注
4153 账户	122,415.70	118,119.05	全年流水总量
报销款	10.05	44.80	

项目	本期增加	本期减少	备注
材料款	10,000.00		
分红款		4,723.40	
公积金	188.19	158.44	
煤款	20,347.33	1,786.74	
收借款	10,000.00		
土地保证金		192.00	
薪酬	265.16	220.20	
养老金	221.46		
医疗金	18.35	2.90	
银行手续费		0.25	
支付税款		1,662.13	
咨询服务费		63.11	
其他	800.60	22.90	
与财务公司账户间转账	14,025.30	46,077.8	
与外部银行间转账	66,539.26	63,164.38	

6725 账户

单位：万元

项目	本期增加	本期减少	备注
6725 账户	116,830.79	114,469.98	全年流水总量
业务保证金	81.00		
报销款	11.00	68.51	
存款结息入账	7.73		
煤款	115,604.71	112,666.22	
社保费用	22.39	49.11	
薪酬		172.15	
银行手续费		2.20	
运费	212.49		
支付税款		188.80	
其他	630.48		
与财务公司账户间转账	220.12		
与外部银行间转账	40.87	1,322.99	

## 2941 账户

单位：万元

项目	本期增加	本期减少	备注
2941 账户	115,850.73	115,849.50	全年流水总量
存款结息入账	1.52		
收贴现款	9,849.16		
银行手续费		0.33	
与财务公司账户间转账		110,849.17	
与外部银行间转账	106,000.05	5,000.00	

## 2847 账户

单位：万元

项目	本期增加	本期减少	备注
2847 账户	108,016.98	101,000.15	全年流水总量
存款结息入账	16.98		
银行手续费		0.15	
与财务公司账户间转账	98,000.00	71,000.00	
与外部银行间转账	10,000.00	30,000.00	

## 0580 账户

单位：万元

项目	本期增加	本期减少	备注
0580 账户	105,001.39	105,000.00	全年流水总量
存款结息入账	1.39		
与财务公司账户间转账	105,000.00	80,000.00	
与外部银行间转账		25,000.00	

## 8783 账户

单位：万元

项目	本期增加	本期减少	备注
8783 账户	101,800.74	101,800.09	全年流水总量
存款结息入账	0.64		

项目	本期增加	本期减少	备注
收筹融资款	57,800.00		
银行手续费		0.09	
与财务公司账户间转账		101,800.00	
与外部银行间转账	44,000.10		

**银行间转账业务：**公司在财务公司的账户转到外部银行的资金以及公司在外部银行的账户转到其他外部银行的资金，全部转入公司自己的资金账户，不存在转入其他单位账户，公司不存在与其他单位的共管账户。

公司资金计划实行预算管理，除 5 月耿村煤矿发生事故影响外，报告期内其他月份资金实际用途与预算不存在明显不一致的情况。

**（四）补充披露财务公司受到行政处罚具体事由、影响及采取的整改措施，并说明是否影响公司在财务公司存款的安全性。**

2024 年 2 月 6 日，财务公司因股东违规质押股权，未能严格履行受托人职责、确保委托业务真实性两个事项，受到国家金融监督管理总局河南监管局行政处罚。

#### 1. 股东违规质押股权

具体事由：2017 年 7 月 17 日，财务公司四家股东向邮储银行河南省分行质押了其持有的财务公司全部股权，为河南能源集团有限公司非公开定向融资的 21.3 亿元债券提供增信，该笔融资业务到期日为 2022 年 7 月 31 日。

影响：该事项因违反《中国银监会关于加强商业银行股权质押管理的通知》（银监发〔2013〕43 号），协助股东违规质押股权、股权质押未按规定向监管部门报备、未按规定对相关股东及其派出董事表决权进行限制，受到国家金融监督管理总局河南监管局行政处罚 120 万元。

整改措施：财务公司已于 2022 年 8 月 23 日解除质押，完成股权出质注销登记，未造成风险外溢。

今后财务公司将严格遵守法律法规和监管规定，进一步完善公司法人治理，建立股东沟通协商机制，规范股东行为，加强股东与财务公司董事会之间的沟通联系，进一步明确股东交易的行为规范以及不当关联交易表现形式，进一步明确股东在落实监管规定、配合风险处置、信息



报送、舆情管控、资本补充、股东权利协商等方面的责任义务。规范董事会对股东行为的评估工作，及时了解主要股东持股情况、股权结构、生产经营等情况，及时发现问题并积极与股东进行沟通，在制度上明确股东及实际控制人要维护财务公司独立法人地位和经营管理自主权。

2022年11月13日施行的新版《企业集团财务公司管理办法》中已明确规定了“股东承诺不将所持有的财务公司股权质押或设立信托”，从而在监管政策上杜绝了此类事项的发生。

## 2. 未能严格履行受托人职责、确保委托业务真实性

具体事由：2021年中国银保监会河南监管局现场检查中发现，2020年3月，新乡永金化工有限公司因生产经营状况不佳，没有能力偿还到期委托贷款，依靠河南能源化工集团以短期内部借款的方式提供资金“还旧借新”，财务公司对上述委托贷款真实用途和背景知情，在已知委托贷款实际用途同申请材料中描述的购买原材料不符的情况下，为其办理了委托贷款业务。

影响：该事项因未能严格履行受托人职责、确保委托业务真实性，受到国家金融监督管理总局河南监管局行政处罚40万元。

整改措施：截至2021年11月，财务公司已将新乡永金化工有限公司在财务公司的全部委托贷款清理完毕。

今后财务公司将进一步加强委托贷款业务资金来源尽职调查和贷后用途审查，加强贸易背景真实性审核，严防将信贷资金或拆借资金作为委贷资金来源或将委托贷款资金投向手续不全、用途不真实、不符合政策要求的领域，严格履行受托人职责、确保委托业务真实性，杜绝违规事项发生。

公司对财务公司的日常经营保持持续关注，并定期对存放财务公司资金的风险状况进行评估。目前财务公司证照齐全，运营正常，资金较为充裕，内控制度健全，资产质量较好，资本充足率较高，公司与财务公司开展存贷款金融服务业务的风险可控。目前未发现上述事项影响公司在财务公司存款的安全性。

## 【核查意见】

(1) 大有能源上述各月度财务公司日均存款余额和各月末存款余额与我们在核查过程中获取到的数据一致，关于月度日均存款余额和月末存款余额环比变动情况及原因说明，财务公司日均存款额同比上升的说明符合公司实际情况。

(2) 大有能源上述关于财务公司存款是否满足独立性、安全性要求的说明；存款支取是否实质受到限制或障碍的说明；是否存在配合控股股东及其关联方资金使用、债务偿还刻意维持较高存款水平的说明，与我们在核查过程中了解到的信息一致。

(3) 大有能源上述报告期各季度财务公司及外部银行存款账户期末余额、日均流水及账户存取情况与我们在核查过程中获取到的数据一致；大有能源关于报告期末银行存款余额占比下降而财务公司存款余额占比上升的原因及资金管理计划和用途的说明，与我们在核查过程中了解到的信息一致。

(4) 未发现财务公司行政处罚影响大有能源在财务公司存款的安全性。

### 【工作函三、关于关联方业务往来。】

年报及相关公告显示，报告期公司与新义矿业、义翔铝业等控股股东关联方存在大额应收款项长期未偿付且持续新增业务往来。具体为，2020年至2023年，新义矿业对应的应收账款期末余额分别为4.91亿元、4.91亿元、5.02亿元，2023年末公司已计提坏账准备约2.16亿元；义翔铝业对应的应收账款期末余额分别约为7,121.79万元、8,956.42万元、8,986.41万元，2023年末公司已计提坏账准备约451.17万元。报告期内，公司与新义矿业、义翔铝业分别新增业务往来金额约1.39亿元、1.01亿元。此外，公开资料显示，义翔铝业面临多起诉讼，并被列为被执行人。

请公司：(1) 补充披露报告期末新义矿业、义翔铝业期末应收账款形成时间、交易金额、交易内容、合同约定的结算方式、是否已逾期等，并结合相关方资信情况，说明应收账款坏账准备计提方式是否合理，计提金额是否充分、准确；

(2) 补充披露报告期内公司与上述关联方业务往来的具体内容，包括发生时间、交易内容、交易金额及定价依据、回款金额及时间等，并说明公司在相关关联方

长期存在大额欠款的情况下，仍持续新增业务往来的原因、必要性和合理性，是否与其他非关联方存在明显差异，相关交易是否具有商业实质，是否实质构成资金占用。请独立董事、年审会计师就上述问题发表明确意见。

#### **【核查程序】**

1. 获取大有能源与新义矿业、义翔铝业、综能新能源及万基华实的交易相关资料，检查相关交易的明细账，抽查会计凭证，确认期末应收账款形成时间、交易金额及逾期情况；

2. 结合年报坏账准备测试底稿及大有能源会计政策重新复核各单位计提坏账准备的方式是否合理，测算坏账计提金额是否充分、准确；

3. 结合交易内容，确认持续新增业务的原因、必要性和合理性；并与其他非关联方客户对比交易价格及结算方式，检查是否存在明显差异；

4. 从会计准则的角度，分析大有能源与万基华实是否为关联方；

5. 结合上述检查程序，进一步确认相关交易是否具有商业实质，是否实质构成资金占用。

#### **【公司回复】**

(一)补充披露报告期末新义矿业、义翔铝业期末应收账款形成时间、交易金额、交易内容、合同约定的结算方式、是否已逾期等，并结合相关方资信情况，说明应收账款坏账准备计提方式是否合理，计提金额是否充分、准确；

1. 新义矿业、义翔铝业、综能新能源及万基华实期末应收账款情况说明

单位：万元

客户名称	期末应收账款余额	期末应收账款形成时间						期末应收账款具体构成情况			坏账准备计提方式	计提金额
		1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	交易内容	合同约定的结算方式	是否逾期		
新义矿业	31,446.27	8,167.83	6,059.66	5,656.92	4,747.16	6,814.70		材料、设备销售	按月滚动结算。实际结算为一年内结清不视为逾期。	1年以内的0.82亿元未逾期，1年以上的2.32亿元已逾期	账龄风险组合	12,183.15
新义矿业	3,828.40	3,572.47	255.93					设备租赁收入	按月滚动结算。实际结算为一年内结清不视为逾期。	1年以内的0.36亿元未逾期，1年以上的0.03亿元已逾期	账龄风险组合	229.81
新义矿业	21.33	21.33						通讯费	按月滚动结算。实际结算为一年内结清不视为逾期。	否	账龄风险组合	1.07
新义矿业	9,941.74	13.49	162.00	533.48	3,527.99	3,510.15	2,194.63	配售电	按月滚动结算。实际结算为一年内结清不视为逾期。	1年以内的13.49万元未逾期，1年以上的0.99亿元已逾期	账龄风险组合	8,233.07

客户名称	期末应收账款余额	期末应收账款形成时间						期末应收账款具体构成情况			坏账准备计提方式	计提金额
		1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	交易内容	合同约定的结算方式	是否逾期		
新义矿业	4,986.61	1,984.48	1,768.01	1,234.12				勘探、瓦斯防治工程	工程完工后结算，实际结算为一年内结清不视为逾期。	1年以内的0.20亿元未逾期，1年以上的0.30亿元已逾期	账龄风险组合	946.48
小计	50,224.35	13,759.60	8,245.60	7,424.52	8,275.15	10,324.85	2,194.63					21,593.58
义翔铝业	70.68	67.46	3.22					材料销售	按月滚动结算。实际结算为一年内结清不视为逾期。	1年以内的67.46万元未逾期，1年以上的3.22万元已逾期	账龄风险组合	4.02
义翔铝业	13.90	11.71	2.19					通讯费	按月滚动结算。实际结算为一年内结清不视为逾期。	1年以内的11.71万元未逾期，1年以上的2.19万元已逾期	账龄风险组合	1.02
义翔铝业	8,894.91	8,894.91						配售电	按月滚动结算。实际结算为一年内结清不视为逾期。	1年以内的0.89亿元未逾期。	账龄风险组合	444.75
义翔铝业	6.92		6.92					勘探服务费	完工后验收后结算，实际结算为	1年以上的6.92万元已逾期	账龄风险组合	1.38

客户名称	期末应收账款余额	期末应收账款形成时间						期末应收账款具体构成情况			坏账准备计提方式	计提金额
		1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	交易内容	合同约定的结算方式	是否逾期		
									一年内结清不视为逾期。			
小计	8,986.41	8,974.08	12.33									451.17
综能新能源	148.81						148.81	工程款、通讯费	竣工资料交付完毕后 15 日内凭工程发票支付 95%，质保期满后支付 5%质保金	是	单项计提	133.93
综能新能源	30.38				25.13		5.25	勘探费	工程完工后结算	是	单项计提	27.34
综能新能源	41,456.90				5,208.84	2,420.88	33,827.18	煤炭销售	货到付款	是	单项计提	37,311.21
小计	41,636.09				5,233.97	2,420.88	33,981.24					37,472.48
万基华实	8,449.98	8,449.98						煤炭销售	先货后款	否	账龄风险组合	422.50
小计	8,449.98	8,449.98										422.50

公司向关联方采购商品或劳务，合同约定按月滚动结算，实际结算为一年内结清不视为逾期，关联方采购不存在逾期。

公司向关联单位采购主要是材料、设备及地质工程服务。除向河南能源集团重型装备有限公司采购的液压支架外，其他材料、设备的结算方式均为按月滚动结算，实际结算为一年内结清不视为逾期。地质工程服务结算方式为工程完工经验收后结算，实际结算为一年内结清不视为逾期。公司向河南能源集团重型装备有限公司采购的液压支架结算方式为：预付款 30%，发货前 30%，调试验收合格后 30%，剩余 10%质保期到期后支付。

在实际执行中，公司向关联单位采购业务付款结算均不存在逾期情况，关联单位新义矿业因经营困难，在向公司采购材料、设备等付款结算时，存在逾期情况。截至报告期末新义矿业应收款项已逾期金额共计 3.64 亿元，其中：材料销售款逾期金额 2.32 亿元，设备租赁款逾期金额 0.03 亿元，配售电款逾期金额 0.99 亿元，勘探、瓦斯防治工程款逾期金额 0.30 亿元。2023 年公司千秋煤矿、新安煤矿、石壕煤矿向新义矿业临时采购 U 型钢、轻轨等材料 102.68 万元，约定的结算方式为采购方入账后 30 日内支付，实际支付情况为抵账 47.59 万元，已支付 20.21 万元，未支付 34.88 万元。

公司对新义矿业及综能新能源的应收账款余额较大、账龄较长，上述两家的应收账款形成过程说明如下：

#### **公司对新义矿业应收账款说明：**

新义矿业是义煤集团控股 55% 的子公司，主要业务范围：煤炭开采，核定产能 120 万吨。自新义矿业 2012 年投产以来，公司即与其发生材料设备销售、配售电、勘探、瓦斯防治等业务。其中，公司去产能矿井为有效盘活公司的闲置资产，将闲置采掘设备、物资等销售或租赁给新义矿业，提高资产的使用效率。截至报告期末公司对新义矿业应收账款共计 50,224.35 万元，主要是材料设备销售款 31,446.27 万元、配售电款 9,941.74 万元、勘探、瓦斯防治款 4,986.61 万元、设备租赁款 3,828.40 万元、通讯费 21.33 万元。上述应收账款中 36,464.75 万元已逾期，相关交易发生在 2019 年至 2022 年。主要逾期应收账款情况如下：

**材料设备款：**公司对新义矿业应收材料设备销售款 31,446.27 万元。其中 23,278.44 万元应收账款已逾期，占比 74.03%。具体如下：

2023年物资采购中心收回材料设备款7,257.66万元,截至报告期末应收新义矿业材料设备款余额30,320.09万元,按账龄及物资类别分类如下:

单位:万元

物资分类	合计	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
木材	572.41	98.57	168.76	118.06	132.88	54.14	
支护用品(注)	5,066.66	1,194.15	1,014.80	1,323.07	824.24	710.4	
配件(注)	5,517.81	1,682.40	101.58	1,051.71	954.57	1,727.55	
建工材料	6,906.59	1,473.33	1,469.53	1,047.44	1,143.55	1,772.74	
油脂及乳化液	1,025.01	203.45	234.33	121.60	256.77	208.86	
综机设备(注)	11,231.61	3,424.35	3,025.19	1,959.60	1,196.76	1,625.71	
合计	30,320.09	8,076.25	6,014.19	5,621.48	4,508.77	6,099.40	

注:支护用品主要是矿井支护使用;配件主要是井下电动设备配套使用、井下气体监测使用等;综机设备主要用于井下原煤、矸石的运输。

2023年跃进煤矿收回材料设备款170万元,截至报告期末应收新义矿业材料设备款余额1,027.79万元,按账龄及物资类别分类如下:

单位:万元

物资类别	合计	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
橡胶制品	84.91				84.91		
其他材料	467.70				89.55	378.15	
动力设备	9.13					9.13	
生产设备(注)	351.17				23.14	328.03	
综机设备(注)	40.79				40.79		
其他	74.09		45.46	28.63			
合计	1,027.79		45.46	28.63	238.39	715.31	

注:生产设备主要用于矿井排水、探放水、煤层注水等;综机设备用于井下顶板钻孔等。

**配售电款:** 公司对新义矿业应收账款-配售电款余额9,941.74万元,系崤函电力应收配电款,因未能及时收回欠款,崤函电力2021年停止配售电业务,2023年、2022年崤函电力收回5年以上配售电款2,680.00万元,截至报告期末应收新义矿业配售电款余额9,941.75万元,其中9,928.25万元应收账款已逾期,占比99.86%。按账龄及服务类别列示如下:



单位：万元

服务分类	合计	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
配售电	9,334.25			276.98	3,514.49	3,348.15	2,194.63
供电服务费	607.50	13.50	162.00	256.50	13.50	162.00	
合计	9,941.75	13.50	162.00	533.48	3,527.99	3,510.15	2,194.63

**勘探、瓦斯防治款：**公司对新义矿业应收账款-勘探、瓦斯防治款共计4,986.61万元，系豫西地质应收工程款，2023年豫西地质收回3年以上勘探、瓦斯防治款1,692.44万元，截至报告期末应收新义矿业勘探、瓦斯防治款余额4,986.61万元，其中3,002.13万元应收账款已逾期，占比60.20%。按账龄及劳务类别列示如下：

劳务类别	合计	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
瓦斯防治工程	4,147.39	1,431.62	1,481.65	1,234.12			
钻探工程	497.92	227.36	270.56				
作面物探技术服务费	32.30	16.50	15.80				
补充勘探钻孔工程	309.00	309.00					
合计	4,986.61	1,984.48	1,768.01	1,234.12			

**针对上述部分逾期的材料设备款、配售电款、勘探、瓦斯防治款，公司已采取措施：**一是配售电业务，自2021年起对新义矿业停止服务。二是针对逾期欠款，公司委托河南金学苑律师事务所于2022年12月20日向新义矿业发送欠款催收函，进行催款。三是加大清收力度，通过努力，2022年清收货款10,504.50万元、2023年清收货款12,614.57万元，近两年新义矿业欠公司货款无新增。

**下一步措施：**鉴于新义矿业通过持续不断的技改和调整，近两年实际产量已达设计产能，经营情况逐步改善，公司要求其2024年及以后年度，在不新增欠款的前提下，按照每年不低于5000万元的额度降低欠款，五年内将逾期欠款全部结清。新义矿业已出具承诺函。

#### **新义矿业基本情况：**

新义矿业是义煤集团控股55%的子公司，核定产能120万吨。截至2023年报告期末，新义矿业资产总额25.22亿元，负债总额28.55亿元（其中应付义煤集团款项18.90亿元），净资产为负。2012年投产以来，因矿井涉及村庄搬迁，影响煤炭正常开采，产能长期受限，造成经营状况差，现金流短缺。自2021年

以来，新义矿业通过注浆减沉技术解决了村庄搬迁的问题，煤炭可以正常开采，经营情况逐步改善，近四年经营现金流量均为正值。新义矿业煤炭储量丰富、煤质较好、开采时间短，是义煤集团的主力矿井，随着产量不断提高，偿债能力逐步增强，新义矿业 2020 年至 2023 年主要财务指标如下：

项 目	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
营业收入（万元）	35,471.48	59,227.63	89,074.71	55,800.72
利润总额（亏损总额以“—”号填列）（万元）	-5,632.06	4,702.35	21,588.27	-11,565.96
经营活动产生的现金流量净额（万元）	238.20	17,727.15	27,288.50	790.18
资产负债率（%）	118.61	116.06	110.20	113.22

#### 公司对综能新能源应收账款说明：

综能新能源是义煤集团控股 75% 的子公司，成立于 2009 年，位于义马市煤化工产业集聚区，经营范围包含：生产和销售甲醇等化工产品。综能新能源目前已进入破产重整程序。综能新能源自 2012 年开始向公司采购煤炭，作为化工产品的原料使用。截至 2019 年年底综能新能源资产总额 30.56 亿元，负债总额 27.94 亿元，净资产 2.62 亿元，2020 年 4 月与公司发生最后一笔采购业务。

公司自 2012 年开始向综能新能源提供煤炭，2012 年至 2020 年 4 月累计交易金额 78,143.58 万元，从 2014 年开始回款变差，期间共收回 36,686.68 万元。截至 2020 年末公司对综能新能源应收账款期末账面余额共计 41,636.09 万元，其中煤款 41,456.90 万元、通讯费等 179.19 万元，全额逾期，公司已计提坏账 37,472.48 万元。

#### 2. 新义矿业、义翔铝业及万基华实坏账计提方式及充分性说明

新义矿业、义翔铝业及万基华实是公司常年客户，近两年交易及资金支付无异常情况，按账龄风险组合计提坏账准备，符合公司会计政策规定，期末计提的坏账准备金额准确、充分。

近两年与新义矿业、义翔铝业及万基华实交易金额及资金回收情况如下：

单位：万元

项目	新义矿业	义翔铝业	万基华实
2022 年交易结算金额	10,648.83	10,504.64	40,419.39
2022 清偿货款金额	10,504.50	8,670.01	40,526.32

2022 年期末余额	49,059.97	8,956.42	9,921.13
2023 年交易结算金额	13,778.95	10,073.39	33,262.71
2023 清偿货款金额	12,614.57	10,043.40	34,733.86
2023 年期末余额	50,224.35	8,986.41	8,449.98

### 3. 综能新能源坏账计提方式及充分性说明

因 2021 年度综能新能源进入破产重整程序，三门峡中院裁定受理其破产重整申请，并于 2022 年 2 月 10 日指定管理人，经过两次公开招募重整投资人，没有合适的意向投资人，2023 年度综能新能源破产重整仍无进展，至今无具体重整方案。公司在综能新能源的债权均为普通债权，无法确定普通债权人的偿债方式及受偿比率，参考市场情况，预计综能新能源对普通债权的清偿率为 10%，自 2021 年开始按单项组合计提坏账。报告期末公司重新评估普通债权的清偿率，预计清偿率无变化，计提的坏账准备金额充分。

（二）补充披露报告期内公司与上述关联方业务往来的具体内容，包括发生时间、交易内容、交易金额及定价依据、回款金额及时间等，并说明公司在相关关联方长期存在大额欠款的情况下，仍持续新增业务往来的原因、必要性和合理性，是否与其他非关联方存在明显差异，相关交易是否具有商业实质，是否实质构成资金占用。

### 1. 2023 年度交易情况说明

单位：万元

对方单位	报告期内业务往来的具体内容					
	发生时间	交易内容	交易金额	定价依据	回款金额	回款时间
新义矿业	1月至11月	出租-设备	2,968.80	市场价	2,800.00	1月至12月
新义矿业	1月至11月	销售-通讯费	62.66	市场价	130.00	1月至11月
新义矿业	6月	销售-电力服务/施工	12.74	电力行业收费标准	530.00	1月至11月
新义矿业	7月至12月	销售-救护服务费	113.21	煤矿核定产能定额收费		未回款
新义矿业	4月至12月	销售-勘探	2,128.32	投标价	1,692.44	5月至12月
新义矿业	1月至12月	销售-材料	7,083.56	成本加成	7,250.00	1月至12月
新义矿业	8月至10月	销售-培训费	8.63	市场价	9.15	12月
新义矿业	9月	销售-矿工报收入	4.29	市场价	4.68	12月
小计			12,382.21		12,416.27	
义翔铝业	1月至12月	销售-通讯费	10.36	市场价	9.83	4月至11月
义翔铝业	1月至12月	销售-电力服务/施工	152.83	电力行业收费标准		未回款
义翔铝业	1月至12月	销售-电费	8,701.07	成本加成	10,033.57	1月至12月
义翔铝业	6月	销售-材料	59.70	成本加成		未回款
义翔铝业	1月至7月	销售-煤炭	8,609.79	市场价	9,729.06	1月至7月
小计			17,533.76		19,772.47	

对方单位	报告期内业务往来的具体内容					
	发生时间	交易内容	交易金额	定价依据	回款金额	回款时间
综能新能源	6月	销售-材料	4.80	成本加成	5.42	7月
小计			4.80		5.42	
万基华实	2月至12月	销售-煤炭	34,490.71	执行省内电煤年度长协价格和省外重点客户价格两种模式。	34,058.57	1月至12月
小计			34,490.71		34,058.57	

注：公司与义翔铝业结算方式为滚动结算，即当期收到义翔铝业电费视同义翔铝业归还最早期间的欠款，如有剩余则归还当期部分金额。如：2023年期初应收义翔铝业电费余额8,934.26万元，当期发生额9,994.21万元，收款10,033.57万元，期末余额8,894.90万元。滚动结算视同本年收款中偿还期初金额8,934.26万元，其余1,099.31万元偿还当期发生额。

## 2. 公司与相关关联方及万基华实持续新增业务往来的必要性和合理性

公司与义煤集团签订的《关联交易与综合服务协议》约定，双方自愿以公平合理的价格提供对方所需的商品和服务，以满足双方正常的生产需要。公司与相关关联方发生业务往来，是协议约定的义务，且属公司正常业务范围，也给公司带来一定收益。如公司去产能矿井的闲置采掘设备、物资等销售或租赁给新义矿业，可以有效盘活公司的闲置资产，提高资产的使用效率。因此持续新增业务往来有利于公司的发展。公司对于相关业务始终保持审慎态度，动态平衡余额、坏账、收益三者关系，确保公司利益不受损失。

### 关于公司与洛阳万基华实商贸有限公司关联关系的说明：

洛阳万基华实商贸有限公司是万基控股集团有限公司的控股子公司，万基控股集团有限公司是洛阳义安矿业有限公司的少数股东。根据《企业会计准则第 36 号-关联方披露》第四条所列的十类关联方范围判断，万基华实与公司无关联关系。

公司下属子公司义安矿业自 2009 年 6 月竣工投产后开始与万基控股集团有限公司进行煤炭交易，2015 年 12 月至今与万基控股集团有限公司旗下万基华实进行煤炭交易，截至目前维持 8 年多。万基华实采购公司煤炭用于万基控股集团下属电厂发电业务。

定价方式：执行省内电煤年度长协价格和省外重点客户价格两种模式。

结算方式：先货后款，按月滚动结算。

万基华实是公司煤炭销售长期的重要客户，资信良好。双方合作关系稳定，持续新增业务往来具有必要性。

## 3. 公司与相关关联方及万基华实业务往来是否与其他非关联方存在明显差异，相关交易是否具有商业实质？是否实质构成资金占用？

公司与新义矿业、义翔铝业及万基华实的业务均按基本市场规则开展，定价依据和结算方式与其他非关联方不存在明显差异，相关交易具有商业实质，不存在资金占用的情况。

### 【核查意见】

(1) 大有能源补充披露的上述信息与我们在审计过程中获取的审计证据一致。

(2) 大有能源对上述单位应收账款坏账准备计提的方式合理，期末计提金额充分、准确。

(3) 大有能源上述就公司与关联方往来的具体内容，包括发生时间、交易内容、交易金额及定价依据、回款金额及时间的说明；与上述关联方存在大额欠款仍新增业务往来的说明；交易价格、结算方式与其他非关联方是否存在明显差异的说明；相关交易是否具有商业实质的说明；是否实质构成资金占用的说明，与我们在核查过程中了解到的情况一致。

(4) 大有能源判断与万基华实无关联关系符合《企业会计准则》规定。

### 【工作函四、关于与主营业务无关的业务收入。】

年报显示，本年度及上年度公司分别实现正常经营之外的其他业务收入 5.87 亿元、6.20 亿元，分别占当期营业收入的 10.10%及 7.22%，主要为物资销售、出租固定资产、贸易收入及提供工程服务等业务收入。

请公司：（1）区分不同业务类型，补充披露本年度及上年度分别实现的其他业务收入金额、同比变化情况及变化原因；（2）补充披露本年度及上年度各业务前五大客户名称、交易内容、合作开始时间、收入确认金额、结算方式、回款情况等；（3）如上述交易对手方与公司存在关联关系的，说明公司开展相关业务的原因及必要性，交易内容是否具有商业实质及依据，相关业务交易对价及结算方式是否与第三方客户存在显著不一致的情形。请年审会计师就上述问题发表明确意见。

### 【核查程序】

1. 了解、评价并测试了大有能源与收入确认相关的内部控制设计和运行有效性；

2. 了解大有能源按不同业务类型列示的本年度及上年度分别实现的其他业务收入金额及同比变化情况，检查变化原因是否符合企业实际情况；

3. 了解 2023 年、2022 年大有能源各业务前五名客户的交易情况，获取前五名客户的交易资料，并检查相关信息。

4. 查阅 2023 年、2022 年各业务前五名客户交易发生的明细账、会计凭证、发票等财务资料，检查本年度及上年度各业务前五大客户补充披露信息是否准确；

5. 检查相关交易的业务单据流转、资金流转和实物流转是否匹配，确认交易的真实性；

6. 针对关联方交易，实施进一步审计程序：

(1) 了解关联方交易审批情况，检查开展相关业务的原因及必要性，确认交易是否具有商业实质；

(2) 了解相关业务交易对价及结算方式，并与其他非关联方客户进行对比，分析关联方交易价格及结算方式的合理性及公允性，确定是否与第三方客户存在显著不一致的情形。

#### **【公司回复】**



(一) 区分不同业务类型，补充披露本年度及上年度分别实现的其他业务收入金额、同比变化情况及变化原因。

本年度及上年度实现的其他业务收入、同比变动情况及变动原因具体说明如下：

单位：万元

业务类型	本年度	上年度	变动额	变动率	变动原因
材料、设备销售	13,227.35	10,663.32	2,564.02	24.05%	业务量增加，对材料、设备销售量增加。
固定资产出租	9,157.28	7,081.84	2,075.45	29.31%	矿井生产需求变化导致设备租赁需求量增加。
配售电	19,276.58	16,697.47	2,579.11	15.45%	新增用电客户，导致售电量增加。
铁路运输服务	5,028.66	7,040.30	-2,011.64	-28.57%	产量大幅下降，导致铁路运输量下降，铁路收入大幅下降。
地质服务	3,480.67	7,450.19	-3,969.52	-53.28%	地质服务业务量减少，导致收入大幅下降。
研石	3,209.15	7,689.78	-4,480.63	-58.27%	受火灾及接续生产问题影响，开采量大幅下降，导致研石量减少，研石收入较上期大幅下降。
其他收入	5,362.46	5,425.94	-63.48	-1.17%	无重大变动
合计	58,742.16	62,048.84	-3,306.68	-5.33%	

(二) 补充披露本年度及上年度各业务前五大客户名称、交易内容、合作开始时间、收入确认金额、结算方式、回款情况等；

#### 1. 材料、设备销售业务

2023 年度前五大客户交易情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	交易内容	合作开始时间	关联方关系	交易金额	结算方式	回款情况
1	义煤集团新义矿业有限公司	材料、设备销售 (注1)	2012年	关联方	7,083.56	按月滚动结算	正常结算
2	三门峡观音堂煤业有限公司	材料、设备销售 (注2)	2012年	关联方	3,091.18	按月滚动结算	正常结算
3	洛阳泽桓再生资源回收有限公司	废旧物资销售	2023年	非关联方	84.35	预收方式	正常结算
4	洛阳市来凤金属回收有限公司	废旧物资销售	2023年	非关联方	74.57	预收方式	正常结算
5	义马跃进多种经营有限责任公司	材料销售	2012年	非关联方	38.54	抵账	已结清
合计					10,372.20		

注1: 2023年公司向新义矿业销售材料、设备,主要用于井下原煤采掘、矸石运输、矿用数据监测、矿井支护等。

注2: 2023年公司向观音堂煤业销售材料、设备,主要用于井下物料运输、矿井支护等。

#### 2022年度前五大客户交易情况如下:

单位: 万元

序号	客户名称	交易内容	合作开始时间	关联方关系	交易金额	结算方式	回款情况
1	义煤集团新义矿业有限公司	材料、设备销售 (注3)	2012年	关联方	5,198.73	按月滚动结算	已逾期
2	三门峡观音堂煤业有限公司	材料、设备销售 (注4)	2012年	关联方	2,905.19	按月滚动结算	正常结算
3	渑池县宏源废旧物资回收有限公司	废旧物资销售	2020年	非关联方	82.11	预收方式	正常结算

序号	客户名称	交易内容	合作开始时间	关联方关系	交易金额	结算方式	回款情况
4	河南省华兴铝业有限责任公司	材料销售	2012年	关联方	40.79	抵账	已结清
5	义马跃进多种经营有限责任公司	材料销售	2012年	非关联方	27.55	抵账	已结清
合计					8,254.37		

注3：2022年公司向新义矿业销售材料、设备，主要用于井下原煤采掘、矸石运输、矿用数据监测、矿井支护等。

注4：2022年公司向观音堂煤业销售材料、设备，主要用于井下物料运输、矿井支护等。

## 2. 固定资产出租业务

2023年度前五大客户交易情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	交易内容	合作开始时间	关联方关系	交易金额	结算方式	回款情况
1	义煤集团新义矿业有限公司	固定资产出租	2012年	关联方	2,968.80	按月滚动结算	正常结算
2	义马煤业集团青海义海能源有限责任公司大煤沟煤矿	固定资产出租	2012年	关联方	1,962.76	按月滚动结算	正常结算
3	义煤集团新安县云顶煤业有限公司	固定资产出租	2015年	关联方	1,887.99	按月滚动结算	正常结算
4	义煤集团新安县郁山煤业有限公司	固定资产出租	2014年	关联方	1,302.05	按月滚动结算	正常结算
5	义马煤业集团股份有限公司	固定资产出租	2012年	关联方	50.22	按月滚动结算	正常结算
合计					8,171.82		

2022年度前五大客户交易情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	交易内容	合作开始时间	关联方关系	交易金额	结算方式	回款情况
1	义煤集团新义矿业有限公司	固定资产出租	2012年	关联方	2,590.45	按月滚动结算	255.93万元(含税)已逾期
2	义煤集团新安县云顶煤业有限公司	固定资产出租	2015年	关联方	1,318.45	按月滚动结算	正常结算
3	义马煤业集团青海义海能源有限责任公司大煤沟煤矿	固定资产出租	2012年	关联方	966.14	按月滚动结算	正常结算
4	义煤集团新安县郁山煤业有限公司	固定资产出租	2014年	关联方	681.70	按月滚动结算	正常结算
5	义马煤业集团股份有限公司	固定资产出租	2012年	关联方	30.13	按月滚动结算	正常结算
合计					5,586.87		

### 3. 配售电业务

2023年度前五大客户交易情况如下:

单位: 万元

序号	客户名称	交易内容	合作开始时间	关联方关系	交易金额	结算方式	回款情况
1	三门峡义翔铝业有限公司	配售电	2016年	曾与公司受同一母公司控制; 2023年7月26日母公司变更股 权后不再是关联方	8,853.90	按月滚动结算	正常结算
2	三门峡观音堂煤业有限公司	配售电	2016年	关联方	1,280.92	按月滚动结算	正常结算
3	渑池县智凯新材料有限公司	配售电	2019年	非关联方	755.17	按月滚动结算	正常结算
4	义马金裕机械有限责任公司	配售电	2022年	非关联方	570.89	按月滚动结算	正常结算
5	义马水务集团有限公司	配售电	2018年	非关联方	345.03	按月滚动结算	正常结算
合计					11,805.91		

2022 年度前五大客户交易情况如下:

单位: 万元

序号	客户名称	交易内容	合作开始时间	关联方关系	交易金额	结算方式	回款情况
1	三门峡义翔铝业有限公司	配售电	2016 年	曾与公司受同一母公司控制; 2023 年 7 月 26 日母公司变更股 权后不再是关联方	9,279.26	按月滚动结算	正常结算
2	三门峡观音堂煤业有限公司	配售电	2016 年	关联方	1,214.55	按月滚动结算	正常结算
3	渑池县智凯新材料有限公司	配售电	2019 年	非关联方	833.99	按月滚动结算	正常结算
4	义马金裕机械有限责任公司	配售电	2022 年	非关联方	552.46	按月滚动结算	正常结算
5	渑池诚辉新材料有限公司	配售电	2020 年	非关联方	329.07	按月滚动结算	正常结算
合计					12,209.33		

#### 4. 铁路运输服务业务

2023 年度前五大客户交易情况如下:

单位: 万元

序号	客户名称	交易内容	合作开始时间	关联方关系	交易金额	结算方式	回款情况
1	中铝矿业有限公司洛阳分公司	铁路运输服务	2012 年	非关联方	1,244.81	预收方式	正常结算
2	华能渑池热电有限责任公司	铁路运输服务	2019 年	非关联方	440.01	预收方式	正常结算
3	中铝矿业有限公司渑池分公司	铁路运输服务	2012 年	非关联方	343.06	预收方式	正常结算
4	武汉新恒远能源发展有限公司	铁路运输服务	2023 年	非关联方	290.54	预收方式	正常结算

序号	客户名称	交易内容	合作开始时间	关联方关系	交易金额	结算方式	回款情况
5	国家电投集团河南电力有限公司 开封发电分公司	铁路运输服务	2022年	非关联方	230.25	预收方式	正常结算
合计					2,548.67		

2022年度前五大客户交易情况如下:

单位: 万元

序号	客户名称	交易内容	合作开始时间	关联方关系	交易金额	结算方式	回款情况
1	中铝矿业有限公司洛阳分公司	铁路运输服务	2012年	非关联方	675.10	预收方式	正常结算
2	华能澠池热电有限责任公司	铁路运输服务	2019年	非关联方	648.57	预收方式	正常结算
3	湖北华电襄阳发电有限公司	铁路运输服务	2019年	非关联方	575.56	预收方式	正常结算
4	中铝矿业有限公司澠池分公司	铁路运输服务	2012年	非关联方	550.94	预收方式	正常结算
5	河南华润电力首阳山有限公司	铁路运输服务	2019年	非关联方	470.78	预收方式	正常结算
合计					2,920.95		

#### 5. 地质服务业务

2023年度前五大客户交易情况如下:

单位: 万元

序号	客户名称	交易内容	合作开始时间	关联方关系	交易金额	结算方式	回款情况
1	义煤集团新义矿业有限公司	地质服务	2013年	关联方	2,128.32	完工验收结算	正常结算

序号	客户名称	交易内容	合作开始时间	关联方关系	交易金额	结算方式	回款情况
2	贵州兴安煤业有限公司	地质服务	2022年	关联方	461.97	完工验收结算	正常结算
3	三门峡观音堂煤业有限公司	地质服务	2016年	关联方	301.64	完工验收结算	正常结算
4	永贵能源开发有限责任公司新田煤矿	地质服务	2021年	关联方	300.62	完工验收结算	正常结算
5	义煤集团新安县郁山煤业有限公司	地质服务	2018年	关联方	252.63	完工验收结算	正常结算
合计					3,445.18		

2022年度前五大客户交易情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	交易内容	合作开始时间	关联方关系	交易金额	结算方式	回款情况
1	贵州兴安煤业有限公司	地质服务	2022年	关联方	1,847.49	完工验收结算	正常结算
2	义煤集团新义矿业有限公司	地质服务	2013年	关联方	1,708.64	完工验收结算	已逾期
3	贵州豫能投资有限公司黔西分公司	地质服务	2021年	关联方	720.09	完工验收结算	正常结算
4	义马煤业集团股份有限公司宜阳煤矿筹建处	地质服务	2013年	关联方	333.12	完工验收结算	正常结算
5	义煤集团新安县郁山煤业有限公司	地质服务	2018年	关联方	257.88	完工验收结算	正常结算
合计					4,867.22		

## 6. 矸石销售业务

2023年度前五大客户交易情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	交易内容	合作开始时间	关联方关系	交易金额	结算方式	回款情况
1	河南金驰茂商贸有限公司	矸石销售	2022年	非关联方	1,259.29	预收方式	正常结算
2	义马市正辉工贸有限公司	矸石销售	2023年	非关联方	588.38	预收方式	正常结算
3	义马常盛工贸有限公司	矸石销售	2020年	非关联方	237.15	预收方式	正常结算
4	河南京曼工贸有限公司	矸石销售	2023年	非关联方	194.10	预收方式	正常结算
5	渑池县佳和商贸有限公司	矸石销售	2021年	非关联方	147.38	预收方式	正常结算
合计					2,426.30		

2022年度前五大客户交易情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	交易内容	合作开始时间	关联方关系	交易金额	结算方式	回款情况
1	河南金驰茂商贸有限公司	矸石销售	2022年	非关联方	1,090.40	预收方式	正常结算
2	义马睿祥物资贸易有限公司	矸石销售	2021年	非关联方	811.29	预收方式	正常结算
3	义马市睿祥物资贸易有限公司	矸石销售	2021年	非关联方	725.13	预收方式	正常结算
4	义马契成物资贸易有限公司	矸石销售	2021年	非关联方	683.63	预收方式	正常结算
5	河南正阳能源贸易有限公司	矸石销售	2022年	非关联方	618.12	预收方式	正常结算
合计					3,928.57		



(三) 如上述交易对手方与公司存在关联关系的, 说明公司开展相关业务的原因及必要性, 交易内容是否具有商业实质及依据, 相关业务交易对价及结算方式是否与第三方客户存在显著不一致的情形。

材料、设备销售业务的交易对手中, 有 3 家与公司存在关联关系; 固定资产出租业务和地质服务业务的交易对手均与公司存在关联关系; 配售电业务的交易对手中, 有 2 家与公司存在关联关系。

上述业务均与公司主业相关, 为主业发挥辅助作用。

**材料、设备的销售业务:** 公司物资采购中心负责统一采购生产所必须的原材料、设备和能源, 主要包括: 支护用品、大型材料、设备、配件、专用工具、劳保用品、建工材料等。为了发挥集中采购的价格优势, 受义煤公司委托, 自公司上市以来, 物资采购中心按当地市场价向义煤公司及关联方提供物资采购服务, 该业务持续至今, 结算方式等未发生变动, 该项业务对外只与关联方开展。与非关联方发生的该类业务主要是公司根据生产经营需要, 销售一些闲置或废旧物资, 一般通过招投标方式选择客户, 不同于公司与关联方发生的业务性质, 不存在关联方与第三方交易对价及结算方式不一致的情形。

**固定资产出租业务:** 该项业务主要是设备出租。为了提高设备使用效率, 公司出租部分闲置设备给关联方。设备租金由设备折旧、修理费以及管理费构成, 该业务自公司上市以来持续至今, 结算方式等未发生变动。

**地质服务业务:** 公司全资子公司豫西地质从事注浆加固、地质钻探、固体矿产资源勘查等业务, 主要服务义马市及其周边县市。豫西地质通过招投标承揽部分关联方的业务, 按完工验收方式结算。

**配售电业务:** 公司全资子公司崤函电力从事输电、供配电、电力设施的安装、维修和试验、电气安装服务及建设工程施工等业务, 主要服务义马市及其周边县市。该业务自公司上市以来持续至今, 结算方式等未发生变动, 不存在关联方与第三方交易对价及结算方式不一致的情形。

综上，在保证主业正常开展的前提下，公司为外部单位提供相关产品和劳务，有利于充分利用公司现有人员和技术条件，且可提高公司资产使用效率，获取一定的收益。根据公司与义煤集团签订的《关联交易与综合服务协议》，材料、设备销售业务按采购金额的 2%收取代理服务费用；固定资产出租业务按设备折旧、修理费以及管理费构成收取租金；配售电业务执行成本加成价。地质服务业务主要通过招投标方式承揽，按照中标价收费。因此，公司与上述交易对手开展相关业务具有必要性，交易内容具有商业实质，相关业务的交易对价与结算方式与第三方客户不存在显著不一致。

#### **【核查意见】**

(1) 大有能源按不同业务类型披露的其他业务收入金额、同比变化情况及原因、各业务前五大客户相关交易信息与我们在审计过程中获取的审计证据一致。

(2) 大有能源上述关于与关联方开展相关业务的原因说明；交易内容是否具有商业实质的说明；相关业务交易对价及结算方式是否与第三方客户存在显著不一致的说明，与我们在核查过程中了解到的情况一致。

#### **【工作函五、关于预付款项。】**

年报显示，公司预付款项期末余额 8,043.53 万元，其中北京源石信供应链管理有限公司的预付款项期末余额为 3,187.31 万元，占比 38.12%。公开资料显示，该公司注册资本为 7,000 万元，实缴资本为 0 元，参保人数为 0 元，从事供应链管理。

请公司：(1) 补充披露相关交易的具体情况，包括但不限于供应商获取方式、合作时长、合同签订日期、交易内容、交易金额、结算方式等，以及期后相关商品是否交付及交付日期；

(2) 年报披露公司采购模式为采购中心统一采购。结合上述交易具体情况、供应商工商信息以及相关采购模式，进一步说明公司向该供应商采购的原

因，相关交易的必要性及与公司主业的关联性，相关交易的商业实质及是否涉及融资性贸易。请年审会计师就上述问题发表明确意见。

#### 【核查程序】

1. 获取公司采购与付款内部制度，检查内部制度设立合理性、执行有效性；向管理层访谈本期新增供应商的原因及合理性；
2. 获取与预付款项相关的购货合同及预付款项支付凭证，检查合同签订及款项支付的合规性；
3. 结合期末函证确认余额是否准确；
4. 检查期后预付款项、存货等明细账及凭证，核实期后是否已收货并转销预付款项；
5. 结合上述交易、供应商工商信息及采购模式，核实公司向供应商采购的原因，交易必要性以及该交易商业实质是否涉及融资性贸易；
6. 验明预付账款是否已在资产负债表上恰当披露。

#### 【公司回复】

（一）补充披露相关交易的具体情况，包括但不限于供应商获取方式、合作时长、合同签订日期、交易内容、交易金额、结算方式等，以及期后相关商品是否交付及交付日期；

1. 供应商获取方式：北京源石信供应链管理有限公司（以下简称“北京源石信”）是公司煤炭贸易单位豫西煤炭储配中心（以下简称“储配中心”）的供货单位，该公司在山西朔州有组织煤源和火车站台发运优势。2023年江西铜源国际供应链有限公司（以下简称“江西铜源”）计划通过公司储配中心组织煤源发往港口，经过三方洽谈沟通，最终达成一致意见，签订合作协议。

2. 合作时长：2023年12月4日至2024年12月31日；

3. 合同签订日期：2023年12月1日（合同编号：DYCPZXGY-2023-146）；2024年1月1日（合同编号：DYCPZXXS-2024-009）；

4. 交易内容：原煤；

5. 交易金额：2023年度交易金额45,075,373.73元；

6. 结算方式：北京源石信组织货物到刘家口站台，江西铜源确认实际货物到站计量后，向储配中心支付 80%货款，储配中心收到 80%货款后，支付给北京源石信。待货物到指定港口后，根据港口结算单储配中心通知北京源石信开具全额发票，收到发票后储配中心向江西铜源开具全额发票。江西铜源收到全额发票后向储配中心支付剩余尾款，储配中心收到剩余尾款后向北京源石信支付剩余尾款。截止 2023 年 12 月 31 日，北京源石信组织煤源到刘家口站台共计 43,013.35 吨，单价预估 930 元/吨，暂估货物金额 40,002,415.50 元，根据 80%预付款比例，江西铜源共预付储配中心 13 笔，金额合计 32,001,932.40 元，储配中心收到后，分 7 笔预付给北京源石信，共计 31,873,117.76 元，随后组织火车将货物发往港口。因该笔业务火车为大列，一列大约 8,500.00 吨，前期盘煤上站台及请火车需要较长时间，且贸易业务为港口业务结算金额较大，2024 年又陆续组织发运，该笔业务已于 2024 年 2 月正式结算，实际货物数量为 50,979.24 吨，结算金额 45,075,373.73 元。

(二) 年报披露公司采购模式为采购中心统一采购。结合上述交易具体情况、供应商工商信息以及相关采购模式，进一步说明公司向该供应商采购的原因，相关交易的必要性及与公司主业的关联性，相关交易的商业实质及是否涉及融资性贸易。

公司物资采购中心统一采购的仅为生产物资。煤炭贸易业务由公司所属贸易单位负责开展，主要为采购上游供应商煤炭出售给下游客户，从中赚取 2-5 元差价。2023 年度公司煤炭贸易业务全部按净额法确认收入 823.46 万元。公司贸易单位采购主要采用目的地交货，由上游供应商统一组织货源到目的地，下游客户确认实际货物到站计量后，支付货款给公司的贸易单位，公司的贸易单位收到后，支付给上游供应商，上下游以预付预收方式进行结算。

2023 年储配中心与北京源石信主要采用目的地交货，由供应商北京源石信组织货物到目的地站台，下游客户确认实际货物到站计量后，支付 80%货款给储配中心，储配中心收到后，支付给上游供应商北京源

石信。因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，上下游预付预收结算模式与其他煤炭贸易业务一致。

公司储配中心与北京源石信的业务最终上游为大同煤业集团朔州煤炭运销刘家口有限公司，最终下游为国家能源投资集团有限责任公司煤炭经营分公司，上下游双方并非由同一主体实际控制，货物真实发生流转，储配中心需要保证货物质量，否则将承担赔偿责任，每吨赚取差价 3 元，按净额法确认收入，与公司其他煤炭贸易业务基本一致。

储配中心自身的销售渠道与北京源石信的煤源和站台发运优势，对于开展煤炭贸易业务存在互补性，有利于公司主业培育新客户，开拓新市场，并为公司带来一定的收益，因此该项业务与主业相关且具有必要性，整个交易过程不垫付资金，不涉及融资型贸易。

#### 【核查意见】

(1) 大有能源补充披露与北京源石信相关交易的具体情况真实、完整，交易双方合同签订及款项支付合规，期末余额准确，期后商品已交付，款项已结清。

(2) 上述交易商品为煤炭，是大有能源开展贸易业务的采购环节，贸易业务与主业有相关性和必要性，具有商业实质。交易过程中公司不垫款，不涉及融资性贸易。

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 西安市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 5 月 20 日