

证券代码:600396 证券简称:*ST金山 公告编号:临2023-031号

沈阳金山能源股份有限公司

关于上海证券交易所对公司2022年年度报告信息披露监管问询函的回复公告

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法律责任。

沈阳金山能源股份有限公司(以下简称“公司”或“金山股份”)于2023年5月24日接到上海证券交易所《关于沈阳金山能源股份有限公司2022年年度报告的信息披露监管问询函》(上证公函〔2023〕0691号,以下简称“监管问询函”),公司对《监管问询函》提出的问题逐项进行了认真核查落实,现就《监管问询函》中涉及的事项回复如下:

一、资产减值。年报及相关公告显示,公司根据2022年12月29日辽宁省工业和信息化厅下发的《关于加强机制炉开机方式调整后运行管理的通知》,因控股子公司阜新热电1#和4#机组已于停运状态,相关统计已不再列入考核,拟对1#和4#机组相关的814项资产计提减值准备4.34亿元。阜新热电自2017年起连续亏损,截至2021年末5年累计亏损14.46亿元,期末净资产-16.16亿元。此外,公司重要全资子公司铁岭分公司自 2020年以来持续亏损,截止报告期末累计亏损达24.3亿元,期末净资产-10.28亿元。年报披露后,公司披露实际控制人中国华电收购公司持有的阜新热电61%股权以及铁岭分公司100%股权。请公司补充披露:(1)结合辽宁省工信厅下发通知的具体内容以及阜新热电1#和4#机组近年来的实际运行情况,说明对相关资产计提减值的原因及合理性,同时说明2017年以来阜新热电相关资产是否存在计提减值的情况,并结合阜新热电的经营情况、产能利用情况等,说明以往的减值计提是否充分,是否存在应计提未计提情形;(2)报告期内对1#和4#机组进行减值测试的评估方法选取情况,参数假设及减值测算过程,并对比以往年度,说明是否存在重大变化及变化原因;(3)2020年以来铁岭分公司相关资产的减值计提情况,并结合铁岭公司的经营情况、产能利用情况,说明以往的减值计提是否充分,是否存在应计提未计提情形;(4)是否存在通过资产减值做低资产交易价格的情形,请年审会计师发表意见。

(一)结合辽宁省工信厅下发通知的具体内容以及阜新热电1#和4#机组近年来的实际运行情况,说明对相关资产计提减值的原因及合理性,同时说明2017年以来阜新热电相关固定资产计提减值的情况,并结合阜新热电的经营情况、产能利用情况等,说明以往的减值计提是否充分,是否存在应计提未计提情形。

1.计提大额减值的原因及合理性

根据2022年12月28日辽宁省工业和信息化厅下发的《关于加强机制炉开机方式调整后运行管理的通知》要求,“鉴于阜新热电1#和4#机组处于停运状态,相关统计已不再列入考核,请做好剩余两台机组的运行检验管理。”2020—2022年,阜新热电公司1#和4#机组分别运行770天、103天、0天,考虑到阜新热电公司1#和4#机组于2022年已处于停运状态,根据《企业会计准则第8号——资产减值》第五条“存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:(五)资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置”规定,阜新热电公司对1#和4#机组计提减值准备是合理的。

2.2017年以来阜新热电计提减值的情况

(1)固定资产计提减值总体情况

2017年以来,阜新热电公司以资产减值准备的三种情形如下:

①对于技术需要拆除以及政府要求拆除的资产,以资产的公允价值减去处置费用后的净额作为其可收回金额,以可收回金额低于账面价值的差额计提相应的固定资产减值准备。

②对于处于供热资产重组、公司聘请第三方机构沃森(北京)国际资产评估有限公司(以下简称“评估公司”)对其可收回金额进行评估。在报告期内,公司按照评估公司出具的评估报告计提固定资产减值准备。

③鉴于阜新热电公司开机方式的调整,出现了减值迹象,公司按照资产原值的5%作为可收回金额,以可收回金额低于账面价值的差额计提相应的固定资产减值准备。

2017年以来阜新热电公司计提固定资产减值情况:

年度	计提减值金额(万元)	计提减值原因
2017年	2,586.31	技改拆除资产
2018年	6,797.50	资产组减值
2019年	496.14	技改拆除资产
2020年	742.36	政府要求拆除资产
2021年	26,968.10	资产组减值
2022年	5.44	技改拆除资产
2023年	0.62	技改拆除资产
2024年	14.72	技改拆除资产
2025年	43,423.69	政策性搬迁

(2)各年度固定资产计提减值情况

2017年以来,阜新热电公司产能利用情况如下:

日期	利用小时(小时)	发电量(兆瓦时)	供热量(万吉焦)
2017年	4,770.77	2,296,460.00	106.77
2018年	4,352.33	2,492,000.00	106.73
2019年	1,582.29	949,790.00	66.67
2020年	1,380.40	828,240.00	65.94
2021年	1,422.97	863,790.00	81.80
2022年	144.07	326,440.00	63.89

2017年—2018年,阜新热电公司机组年度利用小时均稳定在4,000小时以上,2018年阜新热电公司依据评估公司出具的资产评估报告,针对资产为企业带来经济利益的流入存在减值迹象,计提资产减值准备6,787.50万元。2019年,阜新热电公司机组利用小时同比大幅下降,预计1,582.29小时,主要是受国家产政策影响,阜新热电30万千瓦以下煤矿全部关停,导致当地煤矿外销资源紧张,公司于对外经营形势的变化积极优化经营策略,减少发电支出,将资金投入煤化工拓展业务,阜新热电对外经营资产组减值准备26,968.10万元。2020年—2021年,依据评估公司出具的资产评估报告,阜新热电资产组未发生减值。2022年,受经济下行影响,辽宁省社会用电量一度呈现负增长,考虑到阜新热电公司装机容量(415万千瓦,较2021年下降3.46个百分点),且阜新热电公司提供热网服务,1#和4#机组处于停机备用状态,另外两台机组灵活切换,一停一备完全可以保障冬季供暖的安全稳定。鉴于辽宁省工业和信息化厅对阜新热电公司开机方式的调整,阜新热电公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》第五条“存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:(五)资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置”规定,对1#和4#机组计提固定资产减值准备4.34亿元。

综上,阜新热电公司资产减值准备不存在应计提未计提情形。

(二)报告期内对1#和4#机组进行减值测试的评估方法选取情况,参数假设及减值测算过程,并对比以往年度,说明是否存在重大变化及变化原因。

鉴于辽宁省工业和信息化厅对阜新热电公司开机方式进行调整,1#和4#机组或将长期处于停备状态,阜新热电公司1#和4#机组作为预期不再使用资产组,2022年末对其进行减值测试。考虑到阜新热电公司1#和4#机组长期预期不再使用资产,预计未来可收回金额小于其账面价值,进行了减值测试,计提了减值准备。因此,阜新热电公司1#和4#机组相关资产原值134,882.25万元的95%预计净残值6,744.11万元作为其可收回金额,结合已计提折旧28,714.55万元,计提固定资产减值准备4.34亿元。

对比以往年度,2022年阜新热电公司计提固定资产减值准备主要是基于政策性影响,1#和4#机组作为预期不再使用资产组,预计未来可收回金额小于其账面价值,计提固定资产减值准备4,423.69万元。2#和3#机组作为经营性资产,依据沃森(北京)国际资产评估公司出具的评估报告,未发生资产减值。

(三)2020年以来铁岭分公司相关固定资产的减值计提情况,并结合铁岭公司的经营情况,产能利用情况,说明以往的减值计提是否充分,是否存在应计提未计提情形。

2020年以来,铁岭分公司产能利用情况如下:

日期	利用小时(小时)	发电量(兆瓦时)	供热量(万吉焦)
2020年	4,096.08	9,836,942.00	1,033.13
2021年	3,131.19	7,514,940.00	671.03
2022年	2,719.27	6,526,480.00	676.01

2021年以来,铁岭分公司机组利用小时有所下降,主要是自2021年6月份,煤价价格飙升且持续高位运行,叠加经济下行减少辽宁省社会用电量一度呈现负增长,考虑到铁岭公司发电、供热成本严重倒挂,进一步优化经营策略,减少发电电量输出。另外,公司聘请沃森(北京)国际资产评估有限公司(以下简称“评估公司”)对发电、供热资产组进行减值测试,出具相关资产评估报告。根据评估报告,铁岭分公司发电、供热资产组未发生减值,不存在应计提未计提情形。

(四)公司频繁年报进行大额资产减值,随账随切减值资产进行剥离,结合公司主要考虑因素说明是否存在通过资产减值做低资产交易价格的情况。

公司计提大额资产减值,主要是基于辽宁省工业和信息化厅对阜新热电公司开机方式进行调整,根据《企业会计准则第8号——资产减值》第五条规定“存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:(五)资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置”,考虑到阜新热电公司1#和4#机组处于停运状态,预计未来可收回金额小于其账面价值,进行了减值测试,计提了减值准备。因此,阜新热电公司1#和4#机组相关资产原值134,882.25万元的95%预计净残值6,744.11万元作为其可收回金额,结合已计提折旧28,714.55万元,计提固定资产减值准备4.34亿元。

对比以往年度,2022年阜新热电公司计提固定资产减值准备主要是基于政策性影响,1#和4#机组作为预期不再使用资产组,预计未来可收回金额小于其账面价值,计提固定资产减值准备4,423.69万元。2#和3#机组作为经营性资产,依据沃森(北京)国际资产评估公司出具的评估报告,未发生资产减值。

(三)2020年以来铁岭分公司相关固定资产的减值计提情况,并结合铁岭公司的经营情况,产能利用情况,说明以往的减值计提是否充分,是否存在应计提未计提情形。

2020年以来,铁岭分公司产能利用情况如下:

日期	利用小时(小时)	发电量(兆瓦时)	供热量(万吉焦)
2020年	4,096.08	9,836,942.00	1,033.13
2021年	3,131.19	7,514,940.00	671.03
2022年	2,719.27	6,526,480.00	676.01

2021年以来,铁岭分公司机组利用小时有所下降,主要是自2021年6月份,煤价价格飙升且持续高位运行,叠加经济下行减少辽宁省社会用电量一度呈现负增长,考虑到铁岭公司发电、供热成本严重倒挂,进一步优化经营策略,减少发电电量输出。另外,公司聘请沃森(北京)国际资产评估有限公司(以下简称“评估公司”)对发电、供热资产组进行减值测试,出具相关资产评估报告。根据评估报告,铁岭分公司发电、供热资产组未发生减值,不存在应计提未计提情形。

(四)公司频繁年报进行大额资产减值,随账随切减值资产进行剥离,结合公司主要考虑因素说明是否存在通过资产减值做低资产交易价格的情况。

公司计提大额资产减值,主要是基于辽宁省工业和信息化厅对阜新热电公司开机方式进行调整,根据《企业会计准则第8号——资产减值》第五条规定“存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:(五)资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置”,考虑到阜新热电公司1#和4#机组处于停运状态,预计未来可收回金额小于其账面价值,进行了减值测试,计提了减值准备。因此,阜新热电公司1#和4#机组相关资产原值134,882.25万元的95%预计净残值6,744.11万元作为其可收回金额,结合已计提折旧28,714.55万元,计提固定资产减值准备4.34亿元。

对比以往年度,2022年阜新热电公司计提固定资产减值准备主要是基于政策性影响,1#和4#机组作为预期不再使用资产组,预计未来可收回金额小于其账面价值,计提固定资产减值准备4,423.69万元。2#和3#机组作为经营性资产,依据沃森(北京)国际资产评估公司出具的评估报告,未发生资产减值。

(三)2020年以来铁岭分公司相关固定资产的减值计提情况,并结合铁岭公司的经营情况,产能利用情况,说明以往的减值计提是否充分,是否存在应计提未计提情形。

2020年以来,铁岭分公司产能利用情况如下:

日期	利用小时(小时)	发电量(兆瓦时)	供热量(万吉焦)
2020年	4,096.08	9,836,942.00	1,033.13
2021年	3,131.19	7,514,940.00	671.03
2022年	2,719.27	6,526,480.00	676.01

2021年以来,铁岭分公司机组利用小时有所下降,主要是自2021年6月份,煤价价格飙升且持续高位运行,叠加经济下行减少辽宁省社会用电量一度呈现负增长,考虑到铁岭公司发电、供热成本严重倒挂,进一步优化经营策略,减少发电电量输出。另外,公司聘请沃森(北京)国际资产评估有限公司(以下简称“评估公司”)对发电、供热资产组进行减值测试,出具相关资产评估报告。根据评估报告,铁岭分公司发电、供热资产组未发生减值,不存在应计提未计提情形。

(四)公司频繁年报进行大额资产减值,随账随切减值资产进行剥离,结合公司主要考虑因素说明是否存在通过资产减值做低资产交易价格的情况。

公司计提大额资产减值,主要是基于辽宁省工业和信息化厅对阜新热电公司开机方式进行调整,根据《企业会计准则第8号——资产减值》第五条规定“存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:(五)资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置”,考虑到阜新热电公司1#和4#机组处于停运状态,预计未来可收回金额小于其账面价值,进行了减值测试,计提了减值准备。因此,阜新热电公司1#和4#机组相关资产原值134,882.25万元的95%预计净残值6,744.11万元作为其可收回金额,结合已计提折旧28,714.55万元,计提固定资产减值准备4.34亿元。

对比以往年度,2022年阜新热电公司计提固定资产减值准备主要是基于政策性影响,1#和4#机组作为预期不再使用资产组,预计未来可收回金额小于其账面价值,计提固定资产减值准备4,423.69万元。2#和3#机组作为经营性资产,依据沃森(北京)国际资产评估公司出具的评估报告,未发生资产减值。

(三)2020年以来铁岭分公司相关固定资产的减值计提情况,并结合铁岭公司的经营情况,产能利用情况,说明以往的减值计提是否充分,是否存在应计提未计提情形。

2020年以来,铁岭分公司产能利用情况如下:

日期	利用小时(小时)	发电量(兆瓦时)	供热量(万吉焦)
2020年	4,096.08	9,836,942.00	1,033.13
2021年	3,131.19	7,514,940.00	671.03
2022年	2,719.27	6,526,480.00	676.01

2021年以来,铁岭分公司机组利用小时有所下降,主要是自2021年6月份,煤价价格飙升且持续高位运行,叠加经济下行减少辽宁省社会用电量一度呈现负增长,考虑到铁岭公司发电、供热成本严重倒挂,进一步优化经营策略,减少发电电量输出。另外,公司聘请沃森(北京)国际资产评估有限公司(以下简称“评估公司”)对发电、供热资产组进行减值测试,出具相关资产评估报告。根据评估报告,铁岭分公司发电、供热资产组未发生减值,不存在应计提未计提情形。

(四)公司频繁年报进行大额资产减值,随账随切减值资产进行剥离,结合公司主要考虑因素说明是否存在通过资产减值做低资产交易价格的情况。

公司计提大额资产减值,主要是基于辽宁省工业和信息化厅对阜新热电公司开机方式进行调整,根据《企业会计准则第8号——资产减值》第五条规定“存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:(五)资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置”,考虑到阜新热电公司1#和4#机组处于停运状态,预计未来可收回金额小于其账面价值,进行了减值测试,计提了减值准备。因此,阜新热电公司1#和4#机组相关资产原值134,882.25万元的95%预计净残值6,744.11万元作为其可收回金额,结合已计提折旧28,714.55万元,计提固定资产减值准备4.34亿元。

对比以往年度,2022年阜新热电公司计提固定资产减值准备主要是基于政策性影响,1#和4#机组作为预期不再使用资产组,预计未来可收回金额小于其账面价值,计提固定资产减值准备4,423.69万元。2#和3#机组作为经营性资产,依据沃森(北京)国际资产评估公司出具的评估报告,未发生资产减值。

(三)2020年以来铁岭分公司相关固定资产的减值计提情况,并结合铁岭公司的经营情况,产能利用情况,说明以往的减值计提是否充分,是否存在应计提未计提情形。

2020年以来,铁岭分公司产能利用情况如下:

日期	利用小时(小时)	发电量(兆瓦时)	供热量(万吉焦)
2020年	4,096.08	9,836,942.00	1,033.13
2021年	3,131.19	7,514,940.00	671.03
2022年	2,719.27	6,526,480.00	676.01

2021年以来,铁岭分公司机组利用小时有所下降,主要是自2021年6月份,煤价价格飙升且持续高位运行,叠加经济下行减少辽宁省社会用电量一度呈现负增长,考虑到铁岭公司发电、供热成本严重倒挂,进一步优化经营策略,减少发电电量输出。另外,公司聘请沃森(北京)国际资产评估有限公司(以下简称“评估公司”)对发电、供热资产组进行减值测试,出具相关资产评估报告。根据评估报告,铁岭分公司发电、供热资产组未发生减值,不存在应计提未计提情形。

(四)公司频繁年报进行大额资产减值,随账随切减值资产进行剥离,结合公司主要考虑因素说明是否存在通过资产减值做低资产交易价格的情况。

公司计提大额资产减值,主要是基于辽宁省工业和信息化厅对阜新热电公司开机方式进行调整,根据《企业会计准则第8号——资产减值》第五条规定“存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:(五)资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置”,考虑到阜新热电公司1#和4#机组处于停运状态,预计未来可收回金额小于其账面价值,进行了减值测试,计提了减值准备。因此,阜新热电公司1#和4#机组相关资产原值134,882.25万元的95%预计净残值6,744.11万元作为其可收回金额,结合已计提折旧28,714.55万元,计提固定资产减值准备4.34亿元。

对比以往年度,2022年阜新热电公司计提固定资产减值准备主要是基于政策性影响,1#和4#机组作为预期不再使用资产组,预计未来可收回金额小于其账面价值,计提固定资产减值准备4,423.69万元。2#和3#机组作为经营性资产,依据沃森(北京)国际资产评估公司出具的评估报告,未发生资产减值。

(三)2020年以来铁岭分公司相关固定资产的减值计提情况,并结合铁岭公司的经营情况,产能利用情况,说明以往的减值计提是否充分,是否存在应计提未计提情形。

2020年以来,铁岭分公司产能利用情况如下:

日期	利用小时(小时)	发电量(兆瓦时)	供热量(万吉焦)
2020年	4,096.08	9,836,942.00	1,033.13
2021年	3,131.19	7,514,940.00	671.03
2022年	2,719.27	6,526,480.00	676.01

2021年以来,铁岭分公司机组利用小时有所下降,主要是自2021年6月份,煤价价格飙升且持续高位运行,叠加经济下行减少辽宁省社会用电量一度呈现负增长,考虑到铁岭公司发电、供热成本严重倒挂,进一步优化经营策略,减少发电电量输出。另外,公司聘请沃森(北京)国际资产评估有限公司(以下简称“评估公司”)对发电、供热资产组进行减值测试,出具相关资产评估报告。根据评估报告,铁岭分公司发电、供热资产组未发生减值,不存在应计提未计提情形。

(四)公司频繁年报进行大额资产减值,随账随切减值资产进行剥离,结合公司主要考虑因素说明是否存在通过资产减值做低资产交易价格的情况。

公司计提大额资产减值,主要是基于辽宁省工业和信息化厅对阜新热电公司开机方式进行调整,根据《企业会计准则第8号——资产减值》第五条规定“存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:(五)资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置”,考虑到阜新热电公司1#和4#机组处于停运状态,预计未来可收回金额小于其账面价值,进行了减值测试,计提了减值准备。因此,阜新热电公司1#和4#机组相关资产原值134,882.25万元的95%预计净残值6,744.11万元作为其可收回金额,结合已计提折旧28,714.55万元,计提固定资产减值准备4.34亿元。

对比以往年度,2022年阜新热电公司计提固定资产减值准备主要是基于政策性影响,1#和4#机组作为预期不再使用资产组,预计未来可收回金额小于其账面价值,计提固定资产减值准备4,423.69万元。2#和3#机组作为经营性资产,依据沃森(北京)国际资产评估公司出具的评估报告,未发生资产减值。

(三)2020年以来铁岭分公司相关固定资产的减值计提情况,并结合铁岭公司的经营情况,产能利用情况,说明以往的减值计提是否充分,是否存在应计提未计提情形。

2020年以来,铁岭分公司产能利用情况如下:

日期	利用小时(小时)	发电量(兆瓦时)	供热量(万吉焦)
2020年	4,096.08	9,836,942.00	1,033.13
2021年	3,131.19	7,514,940.00	671.03
2022年	2,719.27	6,526,480.00	676.01

2021年以来,铁岭分公司机组利用小时有所下降,主要是自2021年6月份,煤价价格飙升且持续高位运行,叠加经济下行减少辽宁省社会用电量一度呈现负增长,考虑到铁岭公司发电、供热成本严重倒挂,进一步优化经营策略,减少发电电量输出。另外,公司聘请沃森(北京)国际资产评估有限公司(以下简称“评估公司”)对发电、供热资产组进行减值测试,出具相关资产评估报告。根据评估报告,铁岭分公司发电、供热资产组未发生减值,不存在应计提未计提情形。

(四)公司频繁年报进行大额资产减值,随账随切减值资产进行剥离,结合公司主要考虑因素说明是否存在通过资产减值做低资产交易价格的情况。

公司计提大额资产减值,主要是基于辽宁省工业和信息化厅对阜新热电公司开机方式进行调整,根据《企业会计准则第8号——资产减值》第五条规定“存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:(五)资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置”,考虑到阜新热电公司1#和4#机组处于停运状态,预计未来可收回金额小于其账面价值,进行了减值测试,计提了减值准备。因此,阜新热电公司1#和4#机组相关资产原值134,882.25万元的95%预计净残值6,744.11万元作为其可收回金额,结合已计提折旧28,714.55万元,计提固定资产减值准备4.34亿元。

对比以往年度,2022年阜新热电公司计提固定资产减值准备主要是基于政策性影响,1#和4#机组作为预期不再使用资产组,预计未来可收回金额小于其账面价值,计提固定资产减值准备4,423.69万元。2#和3#机组作为经营性资产,依据沃森(北京)国际资产评估公司出具的评估报告,未发生资产减值。

(三)2020年以来铁岭分公司相关固定资产的减值计提情况,并结合铁岭公司的经营情况,产能利用情况,说明以往的减值计提是否充分,是否存在应计提未计提情形。

2020年以来,铁岭分公司产能利用情况如下:

日期	利用小时(小时)	发电量(兆瓦时)	供热量(万吉焦)
2020年	4,096.08	9,836,942.00	1,033.13
2021年	3,131.19	7,514,940.00	671.03
2022年	2,719.27	6,526,480.00	676.01

2021年以来,铁岭分公司机组利用小时有所下降,主要是自2021年6月份,煤价价格飙升且持续高位运行,叠加经济下行减少辽宁省社会用电量一度呈现负增长,考虑到铁岭公司发电、供热成本严重倒挂,进一步优化经营策略,减少发电电量输出。另外,公司聘请沃森(北京)国际资产评估有限公司(以下简称“评估公司”)对发电、供热资产组进行减值测试,出具相关资产评估报告。根据评估报告,铁岭分公司发电、供热资产组未发生减值,不存在应计提未计提情形。

(四)公司频繁年报进行大额资产减值,随账随切减值资产进行剥离,结合公司主要考虑因素说明是否存在通过资产减值做低资产交易价格的情况。

公司计提大额资产减值,主要是基于辽宁省工业和信息化厅对阜新热电公司开机方式进行调整,根据《企业会计准则第8号——资产减值》第五条规定“存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:(五)资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置”,考虑到阜新热电公司1#和4#机组处于停运状态,预计未来可收回金额小于其账面价值,进行了减值测试,计提了减值准备。因此,阜新热电公司1#和4#机组相关资产原值134,882.25万元的95%预计净残值6,744.11万元作为其可收回金额,结合已计提折旧28,714.55万元,计提固定资产减值准备4.34亿元。

对比以往年度,2022年阜新热电公司计提固定资产减值准备主要是基于政策性影响,1#和4#机组作为预期不再使用资产组,预计未来可收回金额小于其账面价值,计提固定资产减值准备4,423.69万元。2#和3#机组作为经营性资产,依据沃森(北京)国际资产评估公司出具的评估报告,未发生资产减值。

(三)2020年以来铁岭分公司相关固定资产的减值计提情况,并结合铁岭公司的经营情况,产能利用情况,说明以往的减值计提是否充分,是否存在应计提未计提情形。

2020年以来,铁岭分公司产能利用情况如下:

日期	利用小时(小时)	发电量(兆瓦时)	供热量(万吉焦)
2020年	4,096.08	9,836,942.00	1,033.13
2021年	3,131.19	7,514,940.00	671.03
2022年	2,719.27	6,526,480.00	676.01

业务板块	项目	单位	2022年度	2021年度	变动
发电业务	售电成本	兆瓦时	15,951,296.00	15,526,740.00	-11.23%
	发电业务收入	万元	561,267.75	601,483.55	9.74%
	售热成本	元/兆瓦时	404.88	307.17	23.70%
	发电业务成本	万元	602,193.89	601,915.52	0.06%
	发电业务净收入	元/兆瓦时	443.07	392.72	12.82%
	供热成本	万元	106,213.52	103,421.61	1.74%
	供热收入	元/兆瓦时	47.22	46.01	2.63%
供热业务	供热业务成本	元/兆瓦时	172,462.98	148,304.74	15.79%
	供热业务净成本	元/兆瓦时	77.60	60.28	21.63%
	发电业务成本	万元	94.53	90.70	4.10%
	发电业务净收入	元/兆瓦时	-49.23	-24.07	-10.60%
	毛利	元/兆瓦时	-63.00	-40.11	-19.80%
	火电板块毛利率	—	-17.40%	-23.07%	5.67%

2022年,公司火电板块毛利率-17.40%,较上年同期毛利率-23.07%增加5.66个百分点,其中发电业务毛利率-9.43%,较去年增加10.60个百分点;供热业务毛利率-63.00%,较上年同期毛利率-40.11%增加22.89个百分点。

(1)发电业务

成本方面,2022年,公司发电业务单位成本为443.07元/兆瓦时,较2021年增长12.82%,主要是煤炭价格上涨所致。2022年发电电标准单价为99.38元/吨,较2021年增加13.04%。

电价方面,2022年,公司售电价(不含税)为404.88元/兆瓦时,较2021年增长23.75%,主要是国家发改委2021年10月11日发布《关于进一步深化燃煤发电上网电价市场化改革的通知》(发改价格〔2021〕1439号),将燃煤发电上网电价浮动范围扩大为在基准价上下市场化改革均不得超过20%,据此,辽宁省燃煤发电上网电价在基准价基础上上浮20%,结合公司积极参与深度调峰,争取辅助服务收入的影响,售电价(不含税)同比增长23.75%。

综上,毛利率方面,2022年公司火电板块发电业务毛利率为-9.43%,较去年增长10.60个百分点,主要是发电业务单位成本增幅高于售热单价增幅所致,自2021年下半年以来,煤炭价格大幅上涨且持续高电价运行,2022年供热煤价成本完成1,300.31元/吨,较2021年增长22.02%,售热单价(不含税)受供热结构影响,较2021年增长2.63%。

(2)供热业务

成本方面,2022年,公司供热业务单位成本为77.40元/吉焦,较2021年增长16.83%,主要系煤炭价格上涨所致。2022年供热煤耗标准单价为1,300.31元/吨,较2021年增长22.02%。

热价方面,供热价格地方定价政策,近年来未有调整,2022年,售热单价(不含税)为47.22元/吉焦,较2021年上涨2.63%,主要是公司优化供热结构所致,变动幅度较小。

综上,毛利率方面,2022年公司火电板块供热业务毛利率为-63.00%,较去年减少19.89个百分点,主要是供热业务单位成本增幅高于售热单价增幅所致,自2021年下半年以来,煤炭价格大幅上涨且持续高电价运行,2022年供热煤价成本完成1,300.31元/吨,较2021年增长22.02%,售热单价(不含税)受供热结构影响,较2021年增长2.63%。

2.同行与公司比较情况

(1)发电业务

公司发电业务与毛利率情况如下表所示:

证券代码	公司名称	2022年度	2021年度	同比增长
600768.SH	华能电力	-56.41%	-48.29%	-8.12%
000092.SZ	宁德时代	-56.54%	-16.27%	-39.27%
002092.SZ	中科创达	-64.74%	-7.71%	-57.03%
001998.SZ	中远海控	-14.25%	-20.90%	6.65%
600768.SH	华能电力	13.82%	-5.01%	18.83%
600726.SH	华仪电气	-1.91%	-7.34%	5.43%
002475.SZ	立讯精密	-1.24%	-11.27	