

关于对大连热电股份有限公司 2021 年年报问询函 相关问题的回复

众环专字(2022)3210078号

上海证券交易所上市公司管理一部:

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“本所”或“我们”)作为大连热电股份有限公司(以下简称“大连热电”或“公司”)2021年度财务报表的审计机构,于2022年4月27日出具了众环审字[2022]3210051号无保留意见审计报告。

2022年5月12日,上海证券交易所上市公司管理一部出具了上证公函【2022】0358号《关于大连热电股份有限公司2021年年度报告的信息披露监管问询函》(以下简称“问询函”),我们以对大连热电相关财务报表执行的审计工作为依据,对问询函中需要本所回复的相关问题履行了核查程序,现将核查情况说明如下:

问询函问题一、1.(1):

一、资金占用相关

1.关于非经营性资金占用。根据公司公告及年审会计师出具的否定意见内控审计报告,2021年度控股股东热电集团非经营性占用公司资金累计发生额4.91亿元,期末余额1.98亿元,占公司净资产比例分别为82.2%、33.2%,资金占用本金及利息已于2022年4月偿还。请公司补充披露:(1)报告期内占用资金发生起始时间、归还时间、具体形成原因、占用期间利息计算情况;请年审会计师对问题(1)发表意见。

【公司回复】

占用资金发生起始时间:2021年1月。

占用资金全部归还时间:2022年4月22日,热电集团已将资金占用本金及利息全部偿还。

具体形成原因:

a.煤炭成本大幅增加,整合资金采购导致形成占用

2021年度,煤炭价格持续上升,5000卡动力煤长协最高价约1700元/吨,较同期比

增幅近 100%，市场贸易煤最高价约 2400 元/吨，较同期增幅近 200%，热电集团煤炭采购成本截至 2021 年 12 月末较同期增加约 3 亿元，2022 年一季度较同期增加约 1.8 亿元，为保证民生供暖不受影响，必须整合全集团各方面资金资源以保障煤炭采购，从而形成期间占用。

b.煤炭资源极为紧张，临时筹备资金导致形成占用

受煤炭原产地生产受限，煤炭供应大幅减少，环渤海港口调入量严重不足，长协兑现率较同期下浮较大，7-11 月平均兑现率不足 60%，市场贸易煤多为供应商临时通知有货，导致煤炭供应极不稳定，临时筹备资金情况较多，加之港口锚地待装船数量急剧攀升，排队时长激增，“抢煤”及船到无煤的情况时有发生，导致出现资金到账但煤炭未能及时供应，从而形成期间占用。

c.煤炭质量极不稳定，临时调配资源导致形成占用

煤炭供应过程中存在煤炭到达港口后，煤炭实际发热量、含硫量、挥发份等指标不符合大连热电所属电厂运行指标要求，或因热电集团其他下属电厂临时缺煤，紧急将煤炭调拨至需求单位，热电集团虽将多付煤款退回大连热电，但煤炭未能及时运至大连热电所属电厂，从而形成期间占用。

d.落实政府保供要求，煤炭储备增加导致形成占用

2021 年拉尼娜现象再度升级，政府发布寒冬预警，省政府明确提出了 10 月末煤炭储备量达到 60%、元旦 80%、春节前 100%的储备要求。省市政府部门多次要求供热企业加大采购力度，严格落实煤炭储备工作，确保 10 月底满足既定储煤量的同时，后续煤炭剩余用量签订合同，做到随用随取。为落实政府保供要求，大连热电加大储备力度，履行社会责任，故将相应预付款支付热电集团，但基于 2022 年 1 月下旬天气变暖，东海电厂减少用量、北海电厂出现故障、汽改水节省煤炭耗用量等原因，煤炭储备超过实际耗用量，且热电集团仍需采购煤炭，为了减少资金占用量，大连热电将多余的储备煤炭按年初价格卖给热电集团，减少存货跌价损失，因计划采暖季后统一结算，从而形成期间占用。

占用期间利息计算情况：

按照公司支付热电集团资金的时间，结合热电集团与供应商的结算周期，以 1 个月为付款期，如果支付资金的当月未还款或次月仍未收到货物即视同资金占用额，以此计算出每个月末的累计资金占用额，按中国人民银行 1 年期贷款利率 4.35% 计算资金占用利息。经测算，2021 年度资金占用利息合计 4,627,363.75 元。各月末累计资金占用额及资

金占用利息如下表：

单位：元

2021 年度	累计资金占用额	资金占用利息	资金占用本息合计
1 月	26,217,181.32		26,217,181.32
2 月	92,917,712.95	95,037.28	93,012,750.23
3 月	45,517,712.95	336,826.71	45,949,576.94
4 月	105,517,712.95	165,001.71	106,114,578.65
5 月		382,501.71	979,367.41
6 月	51,157,156.26		52,136,523.67
7 月	128,596,461.82	185,444.69	129,761,273.92
8 月	134,984,149.66	466,162.17	136,615,123.94
9 月	157,430,472.01	489,317.54	159,550,763.83
10 月	128,116,013.65	570,685.46	130,806,990.93
11 月	212,302,456.92	464,420.55	215,457,854.75
12 月	193,757,107.11	1,471,965.92	198,384,470.86
资金占用利息合计		4,627,363.75	

【会计师回复】

（一）针对上述事项履行的主要审计及核查程序：

- 1、通过向公司管理层询问和沟通，了解资金占用形成原因；
- 2、获取关联交易明细账，检查合同、协议、付款凭证等，检查是否存在资金占用情况；
- 3、获取资金占用情况表，了解编制过程及方法是否合理；
- 4、获取银行对账单，检查相关资金流水，验证资金占用情况表中数据是否真实、完整；
- 5、重新计算，验证资金占用情况表数据是否准确。

（二）会计师意见：

基于前述审计及核查程序，会计师认为，报告期内，公司控股股东热电集团存在非经营性占用公司资金的情况，2021年度，累计资金占用491,157,107.11元，累计偿还297,400,000.00元。截至2021年12月31日，占用本金及利息余额合计198,384,470.86元（其中本金193,757,107.11元、利息4,627,363.75元），该资金占用本金及利息已于2022年4月偿还。

问询函问题二、4：

二、公司经营相关

4.关于盈利能力。年报显示，公司以煤炭为主要原材料，通过热电联产生产热力及电力产品，2021年公司热力产品实现营业收入5.67亿元，毛利率为-1.63%，同比减少24.11个百分点；电力产品收入0.8亿元，毛利率为12.64%，同比增加9.06个百分点。请公司补充披露：（1）热力及电力产品成本结构明细，并结合煤炭等主要原材料价格变动情况，说明上述产品毛利率较低、热力产品毛利率为负的原因，并与同行业公司比较说明合理性；（2）结合公司热力及电力产品成本构成变化、有关成本分摊结转方法等，说明相关产品毛利率变化趋势不同的原因及合理性，以及成本结转是否符合《企业会计准则》规定。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

（1）热力及电力产品成本结构明细，并结合煤炭等主要原材料价格变动情况，说明上述产品毛利率较低、热力产品毛利率为负的原因，并与同行业公司比较说明合理性；

2021年，公司完成上网电量22,389万千瓦时，同比减少7,933万千瓦时，下降26.2%，实现收入8,086万元，同比减少2,255万元，下降21.81%。售电业务毛利润1,022万元，同比增加652万元，毛利润12.64%，同比上升9.07个百分点。

公司完成蒸汽销售量30.6万吨，同比减少6.6万吨，降幅17.8%。完成高温水销售量43.1万吉焦，同比增加2.4万吉焦，增幅6.1%；期末供暖面积1782万平方米，比上年增加8.5万平方米，增幅0.6%，实现收入56,704万元，同比增加369万元。供热业务毛利润-923万元，同比减少13,585万元，毛利率-1.63%，同比下降24.1个百分点。

电力和热力主营业务实现营业收入64,790万元，同比减少1,886万元，下降2.83%；营业成本64,690万元，同比增加11,046万元，上升20.59%。主营业务毛利99万元，同比下降12,932万元，毛利率0.15%，同比下降19.39个百分点。

附表1：大连热电电力与热力产品毛利情况表

单位：万元

项目	电力			热力			热电联产主营业务合计		
	2021	2020	同比	2021	2020	同比	2021	2020	同比
营业收入	8086	10342	-21.81%	56704	56334	0.66%	64790	66676	-2.83%
营业成本	7064	9972	-29.16%	57626	43673	31.95%	64690	53644	20.59%
其中：煤	4199	5058	-16.98%	34255	23642	44.89%	38454	28700	33.99%
人工成本	871	2141	-59.31%	7109	5483	29.65%	7980	7625	4.67%
折旧	972	1109	-12.32%	7930	7547	5.08%	8902	8655	2.85%
其他	1021	1664	-38.61%	8332	7001	19.02%	9354	8664	7.96%
毛利润	1022	370	176.46%	-923	12662	-107.29%	99	13032	-99.24%

毛利率	12.64%	3.58%	9.07%	-1.63%	22.48%	-24.10%	0.15%	19.54%	-19.39%
-----	--------	-------	-------	--------	--------	---------	-------	--------	---------

2021年煤炭市场形势异常复杂严峻，即便在大连市政府及控股股东热电集团的支持和协调下，加大了长协煤炭和供暖保供煤炭的采储力度。公司同时采取了保供控煤、限电减煤的运行措施，在履行供暖社会责任的同时，通过减少煤炭消耗降低煤价影响，但仍难以化解煤价暴涨影响，全年煤成本38,454万元，同比增加9,754万元，其中受煤炭价格因素影响增加成本11,538万元。煤价暴涨是公司本年发电供热主营业务毛利偏低的主要原因，也是导致以煤为主要原材料的发电供热行业普遍亏损的重要影响因素。

受煤价暴涨影响，惠天热电、华能国际、京能电力等热电联产、集中供热上市公司发电供热业务均出现亏损，其中惠天热电毛利率-20.38%，华能国际毛利率-2.79%，京能电力毛利率-8.34%，我公司发电供热业务整体毛利水平和趋势变化与行业平均水平接近。

附表2：同行业电力、热力产品毛利率比较

单位	大连热电		惠天热电		华能国际		京能电力	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
电力	12.64%	3.58%					-5.01%	19.90%
热力	-1.63%	22.48%	-20.38%	-12.84%			-49.04%	-9.28%
发电供热合计	0.15%	19.54%	-20.38%	-12.84%	-2.79%	15.58%	-8.34%	17.74%

说明：以上数据来源各上市公司年报主营业务产品毛利率数据。

(2) 结合公司热力及电力产品成本构成变化、有关成本分摊结转方法等，说明相关产品毛利率变化趋势不同的原因及合理性，以及成本结转是否符合《企业会计准则》规定。

我公司主要生产形式为热电联产，电力和热力产品生产同时进行共用系统，无法单独区分成本，成本分摊结转方法按照行业通用的热电分摊比方式进行计算，热力产品成本分摊比例等于供热量与锅炉产热量之比，符合企业会计准则的规定。

受供暖面积增加和供暖期气温偏低影响，供暖耗热量增加，全年供热量815万GJ，同比增加5万GJ，增幅0.6%；发电量29643万kwh，同比减少9841万kwh，下降24.92%。由于产品产量构成比例变动，热力产品成本分摊比例由同期81.41%提高至89.08%，因此出现热力产品营业成本分摊偏大、毛利率为负值；电力产品营业成本分摊偏少，毛利率上升的现象。

【会计师回复】

(一) 针对上述事项履行的主要审计及核查程序：

- 1、了解公司收入成本构成情况，对收入和成本执行分析程序，包括本期各月收入、

成本、毛利率波动分析，本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

2、比较公司与同行业的毛利率，并查明异常情况的原因；

3、检查成本计算方法是否符合会计准则规定，前后期是否一致；

4、抽查直接材料、直接人工及制造费用的发生额及截止性测试，检查生产成本归集的真实性、完整性；

5、抽查成本计算单，检查热电产品计算和分配是否正确。

(二) 会计师意见：

基于前述审计及核查程序，会计师认为，公司毛利率变动合理，成本结转符合《企业会计准则》规定。

问询函问题二、5：

二、公司经营相关

5.关于固定资产。年报显示，2021 年末公司固定资产 13.77 亿元，占公司总资产的 49%，主要为机器、管网设备，报告期内因报废固定资产确认营业外支出 0.35 亿元。请公司补充披露：（1）报废固定资产具体资产名称及用途、报废原因、账面余额变化情况以及前期减值计提情况，并结合有关资产使用情况说明是否存在应计提减值而未计提的情形；（2）结合公司主要热电厂及热源设备资产状况、实际生产状态及环保标准达标情况，分析相关资产减值准备计提是否充分、合理。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

(1) 报废固定资产具体资产名称及用途、报废原因、账面余额变化情况以及前期减值计提情况，并结合有关资产使用情况说明是否存在应计提减值而未计提的情形；

根据辽宁省生态环境厅2020年第5号通告《关于执行燃煤锅炉大气污染物特别排放限值的通告》和《大连市燃煤锅炉综合整治公告》的要求，大连全市20t/h（14MW）及以上锅炉须在2020年11月1日开始执行《锅炉大气污染物排放标准》（GB13271-2014）中大气污染物特别排放限值标准（即烟气在基准含氧量9%条件下，颗粒物、二氧化硫和氮氧化物排放浓度不高于 30mg/m³、200mg/m³和200mg/m³）。兴业街4×20t/h燃煤蒸汽锅炉、北海电厂调峰2×35t/h燃煤蒸汽锅炉均在特别排放限值改造范围内。各台燃煤锅炉由于建成年代早，实际环保排放标准为颗粒物80mg/m³、二氧化硫400mg/m³、氮氧化物400mg/m³。若要达到最新环保排放限值要求，须对锅炉本体、除尘器、脱硫系统等进行

全面升级改造，改造费用巨大，不具有投资收益经济性。其中：报废兴业锅炉房等相关类资产原值1,817.93万元；净值123.86万元。报废北海电厂调峰炉等相关类资产原值1,887.9万元；净值653.03万元。据2015年国家三部委联合发文《全面实施燃煤电厂超低排放和节能改造工作方案》进一步提出“到2020年，全国所有具备改造条件燃煤电厂力争实现超低排放。”对于北海电厂原有设施而言，系统设施建成近10年，无法达到超低排放标准。于是对北海电厂#1-4炉进行脱硫除尘一体化超净排放改造。今年新改造脱硫系统已稳定运行，原脱硫设备已无再利用价值，故对原有脱硫系统所有设备及建、构筑物办理报废手续。报废北海电厂脱硫资产相关类资产原值4,287.74万元；净值2,728.24万元。本期报废一辆重型自卸车辆。资产原值6.37万元，净值2.22万元，购置于2010年，由于电厂改造，车辆已不具备原有的使用价值，故2021年申请报废。

以上固定资产报废都已在2021年按照公司规定履行相关审批手续。因为上述报废资产以前年度都处于正常使用状态，没有发生减值迹象，所以公司前期一直未计提减值准备。因此公司不存在应计提减值而未计提的情形。

2021年公司报废固定资产具体资产名称及用途：

单位：元

序号	资产名称	资产原值	累计折旧	资产净值	用途
1	蒸汽锅炉	10,296,000.00	9,781,200.00	514,800.00	发电供热设备
2	通风机	168,960.00	160,512.00	8,448.00	发电供热设备
3	送风机	29,770.00	28,281.50	1,488.50	发电供热设备
4	引风机	168,960.00	160,512.00	8,448.00	发电供热设备
5	风机	251,550.00	238,972.50	12,577.50	发电供热设备
6	电动桥式双梁抓斗起重机	465,000.00	441,750.00	23,250.00	发电供热设备
7	环锤式碎煤机	66,300.00	62,985.00	3,315.00	发电供热设备
8	埋刮板给煤机	234,600.00	222,870.00	11,730.00	发电供热设备
9	斗式提升机	294,838.00	280,096.10	14,741.90	发电供热设备
10	振动给料机	19,800.00	18,810.00	990.00	发电供热设备
11	带式输送机	196,947.00	187,099.65	9,847.35	发电供热设备
12	双辊分层给煤设备	492,800.00	468,160.00	24,640.00	发电供热设备
13	重型链条除渣机	205,403.00	195,132.85	10,270.15	发电供热设备
14	重型链条除渣机	207,835.00	197,443.25	10,391.75	发电供热设备

15	重型链条除渣机	483,023.00	458,871.85	24,151.15	发电供热设备
16	电动鄂式排渣门	40,000.00	38,000.00	2,000.00	发电供热设备
17	煤斗闸门	18,700.00	17,765.00	935.00	发电供热设备
18	震动器	3,443.00	3,270.85	172.15	发电供热设备
19	轴流通风机	17,292.00	16,427.40	864.60	发电供热设备
20	污水泵	2,242.00	2,129.90	112.10	发电供热设备
21	单级泵	46,896.00	44,551.20	2,344.80	发电供热设备
22	给水泵	128,632.00	122,200.40	6,431.60	发电供热设备
23	加药泵	40,802.00	38,761.90	2,040.10	发电供热设备
24	水泵	14,472.00	13,748.40	723.60	发电供热设备
25	潜水泵	2,767.00	2,628.65	138.35	发电供热设备
26	冷水泵	116,731.00	110,894.45	5,836.55	发电供热设备
27	滑压旋膜式除氧器	670,140.00	636,633.00	33,507.00	发电供热设备
28	炉排改造	549,612.00	514,437.02	35,174.98	发电供热设备
29	炉排改造(发电)	360,000.00	286,560.00	73,440.00	发电供热设备
30	压力容器检测	15,459.00	12,242.25	3,216.75	发电供热设备
31	1-4#过热器改造(发电)	253,538.00	196,745.30	56,792.70	发电供热设备
32	输煤机改造(发电)	138,145.53	106,095.55	32,049.98	发电供热设备
33	发电供热设备	1,127,892.12	866,221.23	261,670.89	发电供热设备
34	电缆桥架	102,018.00	96,917.10	5,100.90	发电供热设备
35	接线盒	14,400.00	13,680.00	720.00	发电供热设备
36	母线桥	25,200.00	23,940.00	1,260.00	发电供热设备
37	进线柜	124,020.00	117,819.00	6,201.00	发电供热设备
38	电容柜	79,500.00	75,525.00	3,975.00	发电供热设备
39	电容柜	84,900.00	80,655.00	4,245.00	发电供热设备
40	配电柜	74,790.00	71,050.50	3,739.50	发电供热设备
41	配电柜	46,920.00	44,574.00	2,346.00	发电供热设备
42	配电柜	67,005.00	63,654.75	3,350.25	发电供热设备
43	配电柜	85,050.00	80,797.50	4,252.50	发电供热设备
44	配电柜	46,920.00	44,574.00	2,346.00	发电供热设备

45	联络柜	24,000.00	22,800.00	1,200.00	发电供热设备
46	空调	9,000.00	9,000.00		发电供热设备
47	电动执行器	37,820.00	37,820.00		发电供热设备
48	传真机	2,000.00	2,000.00		发电供热设备
49	打印机	3,150.00	3,150.00		发电供热设备
50	交换机	13,800.00	13,800.00		发电供热设备
51	交换机	15,560.00	15,560.00		发电供热设备
52	计算机	20,100.00	20,100.00		发电供热设备
53	对讲机	43,356.00	43,356.00		发电供热设备
54	单轨行车	1,924.00	1,924.00		发电供热设备
55	单轨行车	9,776.00	9,776.00		发电供热设备
56	电动葫芦	15,813.00	15,813.00		发电供热设备
57	手拎葫芦	1,807.00	1,807.00		发电供热设备
58	手拎葫芦	732.00	732.00		发电供热设备
59	手拎葫芦	3,419.00	3,419.00		发电供热设备
60	砂轮机	5,480.00	5,480.00		发电供热设备
61	手动液压叉车	5,470.09	5,196.59	273.50	发电供热设备
62	快装脚手架	19,901.71	18,906.62	995.09	发电供热设备
63	快装脚手架	32,638.20	31,006.29	1,631.91	发电供热设备
64	手动液压叉车	6,500.00	6,175.00	325.00	发电供热设备
65	手动液压拖车	1,800.00	1,710.00	90.00	发电供热设备
66	电焊机	26,000.00	26,000.00		发电供热设备
67	调峰炉烟囱	269,161.22	152,157.04	117,004.18	发电供热设备
68	调峰炉烟囱	269,161.22	152,157.04	117,004.18	发电供热设备
69	汽包安全门	1,116.01	1,116.01		发电供热设备
70	汽包安全门	1,116.01	1,116.01		发电供热设备
71	汽包安全门	1,116.01	1,116.01		发电供热设备
72	汽包安全门	1,116.01	1,116.01		发电供热设备
73	汽包安全门	1,116.01	1,116.01		发电供热设备
74	汽包安全门	1,116.01	1,116.01		发电供热设备

75	给水管道	1,133.87	1,133.87		发电供热设备
76	过热蒸汽旁路门	1,208.15	1,208.15		发电供热设备
77	过热蒸汽旁路门	1,208.15	1,208.15		发电供热设备
78	过热蒸汽旁路门	1,208.15	1,208.15		发电供热设备
79	过热蒸汽旁路门	1,208.15	1,208.15		发电供热设备
80	冷却水循环泵	1,462.65	1,462.65		发电供热设备
81	冷却水循环泵	1,462.65	1,462.65		发电供热设备
82	排污泵	1,858.00	1,858.00		发电供热设备
83	除渣水循环泵	2,047.73	2,047.73		发电供热设备
84	除渣水循环泵	2,047.73	2,047.73		发电供热设备
85	磷酸盐溶药搅拌泵	2,779.04	2,779.04		发电供热设备
86	疏水泵	2,779.05	2,779.05		发电供热设备
87	疏水泵	2,779.05	2,779.05		发电供热设备
88	循环水泵	2,933.80	2,933.80		发电供热设备
89	过热蒸汽疏水门	2,960.42	2,960.42		发电供热设备
90	过热蒸汽疏水门	2,960.42	2,960.42		发电供热设备
91	过热蒸汽疏水门	2,960.42	2,960.42		发电供热设备
92	过热蒸汽疏水门	2,960.42	2,960.42		发电供热设备
93	分汽缸过热蒸汽一次门	2,960.43	2,960.43		发电供热设备
94	分汽缸过热蒸汽二次门	3,700.52	3,700.52		发电供热设备
95	饱和蒸汽旁路门	5,129.55	3,909.17	1,220.38	发电供热设备
96	饱和蒸汽旁路门	5,129.55	3,909.17	1,220.38	发电供热设备
97	饱和蒸汽旁路门	5,129.55	3,909.17	1,220.38	发电供热设备
98	饱和蒸汽旁路门	5,129.55	3,909.17	1,220.38	发电供热设备
99	分汽缸饱和蒸汽门	5,400.14	4,115.58	1,284.56	发电供热设备
100	分汽缸饱和蒸汽门	5,400.14	4,115.58	1,284.56	发电供热设备
101	磷酸盐加药泵	5,558.11	4,235.90	1,322.21	发电供热设备
102	磷酸盐加药泵	5,558.11	4,235.90	1,322.21	发电供热设备
103	磷酸盐加药泵	5,558.11	4,235.90	1,322.21	发电供热设备
104	静压液位计	6,072.38	4,627.86	1,444.52	发电供热设备

105	主蒸汽母管向空排汽门	7,282.58	5,550.15	1,732.43	发电供热设备
106	分汽缸	8,044.62	6,130.90	1,913.72	发电供热设备
107	过热蒸汽并汽门	8,201.15	6,250.18	1,950.97	发电供热设备
108	过热蒸汽并汽门	8,201.15	6,250.18	1,950.97	发电供热设备
109	智能压力变送器	9,505.82	7,244.63	2,261.19	发电供热设备
110	智能压力变送器	9,505.82	7,244.63	2,261.19	发电供热设备
111	过热蒸汽主汽门电动门	12,081.57	9,207.41	2,874.16	发电供热设备
112	过热蒸汽主汽门电动门	12,081.57	9,207.41	2,874.16	发电供热设备
113	电接点水位计	12,520.37	9,542.05	2,978.32	发电供热设备
114	电接点水位计	12,520.37	9,542.05	2,978.32	发电供热设备
115	饱和蒸汽疏水门	12,578.87	9,586.72	2,992.15	发电供热设备
116	饱和蒸汽疏水门	12,578.87	9,586.72	2,992.15	发电供热设备
117	管道%159	13,497.12	10,286.36	3,210.76	发电供热设备
118	饱和蒸汽并汽门	14,568.08	11,102.78	3,465.30	发电供热设备
119	饱和蒸汽并汽门	14,568.08	11,102.78	3,465.30	发电供热设备
120	氧化锆氧量变送器	18,150.13	13,832.52	4,317.61	发电供热设备
121	氧化锆氧量变送器	18,150.13	13,832.52	4,317.61	发电供热设备
122	轮式装载机	19,014.58	14,491.23	4,523.35	发电供热设备
123	饱和蒸汽电动门	19,380.23	14,770.12	4,610.11	发电供热设备
124	饱和蒸汽电动门	19,380.23	14,770.12	4,610.11	发电供热设备
125	管道%57	20,610.48	15,707.79	4,902.69	发电供热设备
126	连续排污扩容器	21,939.89	16,720.64	5,219.25	发电供热设备
127	蒸汽管道	22,735.00	17,326.64	5,408.36	发电供热设备
128	母线桥	31,447.15	23,966.29	7,480.86	发电供热设备
129	管道%89	31,454.34	23,971.92	7,482.42	发电供热设备
130	主蒸汽母管疏水门	32,311.60	24,625.40	7,686.20	发电供热设备
131	主蒸汽母管疏水门	32,311.60	24,625.40	7,686.20	发电供热设备
132	管道%133	33,144.07	25,259.77	7,884.30	发电供热设备
133	保温管	33,554.71	25,572.52	7,982.19	发电供热设备
134	手操器	33,714.30	25,694.17	8,020.13	发电供热设备

135	定期排污扩容器	35,103.82	26,753.13	8,350.69	发电供热设备
136	分汽缸疏水门	36,039.92	27,466.62	8,573.30	发电供热设备
137	分汽缸疏水门	36,039.92	27,466.62	8,573.30	发电供热设备
138	分汽缸疏水门	36,039.92	27,466.62	8,573.30	发电供热设备
139	电动送气阀门	36,039.92	27,466.62	8,573.30	发电供热设备
140	除氧器安全阀	36,039.92	27,466.62	8,573.30	发电供热设备
141	主蒸汽母管向空排汽门	39,023.74	29,740.85	9,282.89	发电供热设备
142	管道%377*9	40,615.70	30,953.81	9,661.89	发电供热设备
143	低压柜	42,139.21	32,114.95	10,024.26	发电供热设备
144	低压柜	42,139.21	32,114.95	10,024.26	发电供热设备
145	低压柜	42,139.21	32,114.95	10,024.26	发电供热设备
146	低压柜	42,139.21	32,114.95	10,024.26	发电供热设备
147	低压柜	42,139.21	32,114.95	10,024.26	发电供热设备
148	低压柜	42,139.21	32,114.95	10,024.26	发电供热设备
149	低压柜	42,139.21	32,114.95	10,024.26	发电供热设备
150	低压柜	42,139.21	32,114.95	10,024.26	发电供热设备
151	低压柜	42,139.21	32,114.95	10,024.26	发电供热设备
152	低压柜	42,139.21	32,114.95	10,024.26	发电供热设备
153	管道%108	46,025.27	35,076.60	10,948.67	发电供热设备
154	变频柜	49,730.41	37,900.39	11,830.02	发电供热设备
155	连续冷却器	51,193.08	39,015.13	12,177.95	发电供热设备
156	变频柜	52,655.73	40,129.84	12,525.89	发电供热设备
157	主蒸汽母管疏水门	56,708.75	43,218.81	13,489.94	发电供热设备
158	主蒸汽母管疏水门	56,708.75	43,218.81	13,489.94	发电供热设备
159	重型板链除渣机	60,846.62	46,372.19	14,474.43	发电供热设备
160	鼓风机变频柜	74,463.97	56,750.27	17,713.70	发电供热设备
161	鼓风机变频柜	74,463.97	56,750.27	17,713.70	发电供热设备
162	管道%219	75,704.17	57,695.66	18,008.51	发电供热设备
163	除氧器疏水调节阀	76,309.85	58,157.06	18,152.79	发电供热设备
164	高压开关柜	76,371.29	58,204.03	18,167.26	发电供热设备

165	高压开关柜	76,371.29	58,204.03	18,167.26	发电供热设备
166	UPS	84,249.16	64,207.80	20,041.36	发电供热设备
167	除渣机	84,834.23	64,653.82	20,180.41	发电供热设备
168	湿式烟气脱硫除尘净化器	2,750,430.72	1,191,122.15	1,559,308.57	发电供热设备
169	湿式烟气脱硫除尘净化器	2,750,430.72	1,191,122.15	1,559,308.57	发电供热设备
170	内部填料阀门	90,567.85	69,023.52	21,544.33	发电供热设备
171	内部填料阀门	90,567.85	69,023.52	21,544.33	发电供热设备
172	变频柜	99,460.83	75,801.09	23,659.74	发电供热设备
173	消音器	100,192.15	76,358.44	23,833.71	发电供热设备
174	防火阻燃过桥	104,708.84	79,800.60	24,908.24	发电供热设备
175	精密滤料过滤器	115,874.78	88,310.34	27,564.44	发电供热设备
176	精密滤料过滤器	115,874.78	88,310.34	27,564.44	发电供热设备
177	膜式加热装置	141,322.12	107,704.38	33,617.74	发电供热设备
178	除氧器蒸汽调节阀	154,544.57	117,781.24	36,763.33	发电供热设备
179	干式变压器	167,035.68	127,301.20	39,734.48	发电供热设备
180	干式变压器	167,035.68	127,301.20	39,734.48	发电供热设备
181	低压膜式除氧器	247,920.71	188,945.17	58,975.54	发电供热设备
182	斗式提升机	261,450.19	199,255.98	62,194.21	发电供热设备
183	重型板链除渣机	268,544.22	204,458.80	64,085.42	发电供热设备
184	电缆	366,014.79	278,946.79	87,068.00	发电供热设备
185	锅炉炉排	535,810.46	423,405.59	112,404.87	发电供热设备
186	锅炉炉排	535,810.46	423,405.59	112,404.87	发电供热设备
187	DCS 控系统	650,088.31	495,444.59	154,643.72	发电供热设备
188	1#锅炉主体	1,597,976.28	1,211,585.68	386,390.60	发电供热设备
189	2#锅炉主体	1,597,976.28	1,211,585.68	386,390.60	发电供热设备
190	锅炉辅机	2,685,402.30	2,056,520.09	628,882.21	发电供热设备
191	调峰炉烟气排放监测	282,424.70	62,707.22	219,717.48	发电供热设备
192	2*35t/h 调峰炉脱硫监测	37,735.85	8,663.46	29,072.39	发电供热设备
193	重型板链除渣机	52,080.97	49,476.92	2,604.05	发电供热设备
194	地下输煤廊	3,343,154.81	2,867,163.44	475,991.37	发电供热设备

195	吸风机叶轮左（备用）	79,487.18	30,205.38	49,281.80	发电供热设备
196	吸风机叶轮右（备用）	79,487.18	30,205.38	49,281.80	发电供热设备
197	#1 炉甲引风机	79,487.18	30,205.38	49,281.80	发电供热设备
198	#1 炉乙引风机	79,487.18	30,205.38	49,281.80	发电供热设备
199	#2 炉甲引风机	79,487.18	30,205.38	49,281.80	发电供热设备
200	#2 炉乙引风机	79,487.18	30,205.38	49,281.80	发电供热设备
201	#3 炉甲引风机	79,487.18	30,205.38	49,281.80	发电供热设备
202	#3 炉乙引风机	79,487.18	30,205.38	49,281.80	发电供热设备
203	#4 炉甲引风机	79,487.18	30,205.38	49,281.80	发电供热设备
204	#4 炉乙引风机	79,487.18	30,205.38	49,281.80	发电供热设备
205	脱硫除雾器	890,768.72	324,006.26	566,762.46	发电供热设备
206	脱硫喷淋层（循环喷淋系统）	1,745,111.36	634,763.07	1,110,348.29	发电供热设备
207	脱硫喷淋层（脉冲悬浮系统）	318,131.69	115,716.68	202,415.01	发电供热设备
208	脱硫喷淋层（氧化空气系统）	381,758.02	138,859.82	242,898.20	发电供热设备
209	脱硫浆液循环泵	9,671,580.15	2,685,969.03	6,985,611.12	发电供热设备
210	脱硫石膏排出泵	712,615.00	259,204.95	453,410.05	发电供热设备
211	脱硫氧化风机	636,263.37	231,433.04	404,830.33	发电供热设备
212	脱硫原烟气挡板门	636,263.37	231,433.04	404,830.33	发电供热设备
213	脱硫净烟气挡板门	715,796.29	260,362.21	455,434.08	发电供热设备
214	脱硫原烟道膨胀剂	244,961.40	89,101.73	155,859.67	发电供热设备
215	脱硫原烟道膨胀节	252,914.69	91,994.74	160,919.95	发电供热设备
216	脱硫吸收塔出口烟道膨胀节	270,411.93	98,358.93	172,053.00	发电供热设备
217	脱硫吸收塔出口烟道膨胀节	214,738.89	78,108.79	136,630.10	发电供热设备
218	脱硫地坑搅拌器	95,439.51	34,714.88	60,724.63	发电供热设备
219	脱硫吸收塔区域地坑泵	70,784.30	25,746.92	45,037.38	发电供热设备
220	脱硫脉冲悬浮泵	1,068,922.46	388,807.57	680,114.89	发电供热设备
221	脱硫真空皮带脱水机	7,508,284.68	1,899,096.45	5,609,188.23	发电供热设备
222	脱硫真空泵	79,532.92	28,929.17	50,603.75	发电供热设备

223	脱硫真空罐	47,719.75	17,357.44	30,362.31	发电供热设备
224	脱硫滤布冲洗水箱	32,608.50	11,860.97	20,747.53	发电供热设备
225	脱硫滤布冲洗水泵	15,906.58	5,785.70	10,120.88	发电供热设备
226	脱硫石膏旋流站	278,365.23	101,251.94	177,113.29	发电供热设备
227	脱硫石灰制乳罐搅拌器	103,392.80	37,607.89	65,784.91	发电供热设备
228	脱硫石灰乳泵	116,913.39	42,525.88	74,387.51	发电供热设备
229	脱硫石灰供浆泵	84,304.90	30,664.92	53,639.98	发电供热设备
230	脱硫流化风机	109,158.93	39,705.18	69,453.75	发电供热设备
231	脱硫星型卸料阀	15,906.58	5,785.70	10,120.88	发电供热设备
232	脱硫事故浆液泵	178,949.07	65,090.55	113,858.52	发电供热设备
233	脱硫事故浆液池搅拌器	127,252.67	46,286.61	80,966.06	发电供热设备
234	脱硫石膏缓冲泵	357,898.15	130,181.11	227,717.04	发电供热设备
235	脱硫石膏缓冲池搅拌器	111,346.09	40,500.90	70,845.19	发电供热设备
236	脱硫回收水泵	203,604.28	74,058.51	129,545.77	发电供热设备
237	脱硫回收水池搅拌器	103,392.80	37,607.89	65,784.91	发电供热设备
238	脱硫工艺水泵	92,138.89	33,514.41	58,624.48	发电供热设备
239	脱硫低压开关柜 MNS101P	205,592.60	74,781.92	130,810.68	发电供热设备
240	脱硫低压开关柜 MNS102P	184,118.71	66,970.91	117,147.80	发电供热设备
241	脱硫低压开关柜 MNS103P	184,118.71	66,970.91	117,147.80	发电供热设备
242	脱硫低压开关柜 MNS104P	130,433.99	47,443.88	82,990.11	发电供热设备
243	脱硫低压开关柜 MNS105P	99,416.15	36,161.38	63,254.77	发电供热设备
244	脱硫低压开关柜 GGD2-AA1	347,558.87	126,420.38	221,138.49	发电供热设备
245	脱硫低压开关柜 GGD2-AA2	264,721.35	96,289.20	168,432.15	发电供热设备
246	脱硫低压开关柜 GGD2-AA3	264,721.35	96,289.20	168,432.15	发电供热设备
247	脱硫低压开关柜 GGD2-AA4	213,545.89	77,674.61	135,871.28	发电供热设备
248	脱硫低压开关柜 GGD2-AA5	296,975.93	108,021.50	188,954.43	发电供热设备
249	脱硫低压开关柜 GGD2-AA6	347,558.87	126,420.38	221,138.49	发电供热设备
250	脱硫低压开关柜 GGD2-AA7	264,721.35	96,289.20	168,432.15	发电供热设备
251	脱硫低压开关柜 GGD2-AA8	264,721.35	96,289.20	168,432.15	发电供热设备
252	脱硫低压开关柜 GGD2-AA9	213,545.89	77,674.61	135,871.28	发电供热设备

253	脱硫低压开关柜 GGD2-AA10	74,721.18	27,179.03	47,542.15	发电供热设备
254	脱硫低压开关柜 GGD2-AA11	347,558.87	126,420.38	221,138.49	发电供热设备
255	脱硫动力电缆	2,043,300.16	743,225.67	1,300,074.49	发电供热设备
256	脱硫控制电缆	194,577.29	70,775.16	123,802.13	发电供热设备
257	脱硫信号电缆	12,594.04	4,581.02	8,013.02	发电供热设备
258	脱硫压力变送器	27,041.19	9,835.99	17,205.20	发电供热设备
259	脱硫压力变送器	23,859.88	8,678.72	15,181.16	发电供热设备
260	脱硫压力变送器	6,760.30	2,458.84	4,301.46	发电供热设备
261	脱硫隔膜压力变送器	50,105.74	18,225.47	31,880.27	发电供热设备
262	脱硫法兰式液位变送器	167,019.14	60,751.14	106,268.00	发电供热设备
263	脱硫隔膜压力变送器 0.6	107,369.44	39,054.39	68,315.05	发电供热设备
264	脱硫隔膜变送器 1.0	55,673.05	20,250.45	35,422.60	发电供热设备
265	脱硫 PH 计	187,697.69	68,272.80	119,424.89	发电供热设备
266	脱硫电磁流量计	51,696.40	18,803.94	32,892.46	发电供热设备
267	脱硫超声波式液位计	108,562.44	39,488.25	69,074.19	发电供热设备
268	脱硫低压开关柜 MNS-101P	274,786.24	99,950.05	174,836.19	发电供热设备
269	脱硫低压开关柜 MNS-102P	184,118.71	66,970.91	117,147.80	发电供热设备
270	脱硫低压开关柜 MNS-103P	178,551.41	64,945.93	113,605.48	发电供热设备
271	脱硫低压开关柜 MNS-104P	121,287.71	44,117.01	77,170.70	发电供热设备
272	脱硫低压开关柜 GGD2-CC2	247,745.05	90,114.38	157,630.67	发电供热设备
273	脱硫低压开关柜 GGD2-CC3	277,569.90	100,962.70	176,607.20	发电供热设备
274	脱硫低压开关柜 GGD2-CC4	372,214.07	135,388.34	236,825.73	发电供热设备
275	脱硫低压开关柜 GGD2-CC5	190,083.68	69,140.51	120,943.17	发电供热设备
276	脱硫低压开关柜 GGD2-CC6	192,350.37	69,965.03	122,385.34	发电供热设备
277	脱硫动力电缆	1,735,511.73	631,271.52	1,104,240.21	发电供热设备
278	脱硫控制电缆	138,005.53	50,197.90	87,807.63	发电供热设备
279	脱硫信号电缆	10,915.89	3,970.61	6,945.28	发电供热设备
280	脱硫压力变送器	27,041.19	9,835.99	17,205.20	发电供热设备
281	脱硫隔膜压力变送器	23,859.88	8,678.72	15,181.16	发电供热设备
282	脱硫隔膜压力变送器	50,105.74	18,225.47	31,880.27	发电供热设备

283	脱硫隔膜压力变送器	167,019.14	60,751.14	106,268.00	发电供热设备
284	脱硫隔膜压力变送器	23,859.88	8,678.72	15,181.16	发电供热设备
285	脱硫隔膜压力变送器	23,859.88	8,678.72	15,181.16	发电供热设备
286	脱硫PH计	187,697.69	68,272.80	119,424.89	发电供热设备
287	脱硫电磁流量计	51,696.40	18,803.94	32,892.46	发电供热设备
288	5#给水泵配件	27,685.47	8,756.72	18,928.75	发电供热设备
289	重型自卸车	63,659.29	41,469.42	22,189.87	运输设备
	合计	79,999,386.85	44,925,863.90	35,073,522.95	

(2)结合公司主要热电厂及热源设备资产状况、实际生产状态及环保标准达标情况，分析相关资产减值准备计提是否充分、合理。

公司装机容量14.9万千瓦。

北海热电厂四炉三机，装机容量10万千瓦，热电联产锅炉总蒸发量880吨/时，另有10台调峰燃气锅炉，总容量230吨/时。

东海热电厂六炉三机，装机容量4.9万千瓦，热电联产锅炉总蒸发量575吨/时，另有4台调峰燃气锅炉，总容量80吨/时。

公司2021年度实现发电量29643万千瓦时、供热量763万吉焦，发电量较上年同比减少9841万千瓦时、供热量同比减少29万吉焦，产量变化主要因为煤价大幅上涨导致主动控制产量，实施“控煤限电”运行方式。公司主要热源设备均能够满足正常生产计划要求。

公司热源设备按照当地环保部门要求，实施提标升级改造，火电机组已达到“超低排放”环保标准，区域燃煤锅炉已达到“特别排放限值”要求，环保改造均顺利通过属地环保部门验收。公司在2021年度未发生环保违规事件。

2021年公司按计划组织完成生产设备检修工作，目前各类设备均处于正常使用状态，无减值迹象，公司相关资产减值准备计提充分、合理。

【会计师回复】

(一) 针对上述事项履行的主要审计及核查程序：

- 1、了解公司与固定资产减值相关的内部控制；
- 2、向管理层询问对固定资产减值迹象的分析，结合当前行业经营环境，评价管理层的判断；

3、实地查看重要固定资产，关注固定资产使用状态，是否存在陈旧过时或者其实体已经损坏的情况；

4、检查报废固定资产是否经授权批准，会计处理是否正确。

(二) 会计师意见：

基于前述审计及核查程序，未发现公司固定资产存在应计提减值而未计提的情形。

问询函问题二、6：

二、公司经营相关

6.关于经营性现金流。年报显示，在煤炭价格上涨背景下，2021年度公司购买商品、接受劳务支付的现金 3.78 亿元，同比减少 24.8%，且较前三季度发生额下降 0.46 亿；支付其他与经营活动有关的现金5.09 亿元，同比增长 2296.7%，主要为往来款。请公司补充披露上述会计科目金额变动与资金占用事项的关联性，说明相关科目划分及波动的合理性，是否涉及会计差错更正，请年审会计师发表意见。

【公司回复】

公司2021年购买商品、接受劳务支付的现金3.78亿元同比减少24.8%，主要是本年采用票据支付煤款增加，在票据未到期兑付前无现流支出；支付其他与经营活动有关的现金5.09亿元较去年同比增长2296.7%，主要因非经营性资金占用影响，本期科目变动与资金占用事项有直接关联性，且涉及到会计差错更正，但对各报告期经营活动现金流量净额没有影响。

(1) 对2021年第一季度合并现金流量表的影响

单位：元

科目名称	调整前	调整金额	调整后
收到其他与经营活动有关的现金	4,516,825.00	162,400,000.00	166,916,825.00
经营活动现金流入小计	131,351,834.05	162,400,000.00	293,751,834.05
购买商品、接受劳务支付的现金	118,987,097.65	-45,517,712.95	73,469,384.70
支付其他与经营活动有关的现金	2,622,557.17	207,917,712.95	210,540,270.12
经营活动现金流出小计	158,141,587.48	162,400,000.00	320,541,587.48

(2) 对2021年半年报合并现金流量表的影响

单位：元

科目名称	调整前	调整金额	调整后
收到其他与经营活动有关的现金	27,302,174.65	162,400,000.00	189,702,174.65
经营活动现金流入小计	180,330,224.46	162,400,000.00	342,730,224.46
购买商品、接受劳务支付的现金	275,424,231.66	-51,157,156.26	224,267,075.40
支付其他与经营活动有关的现金	2,995,186.60	213,557,156.26	216,552,342.86
经营活动现金流出小计	339,999,728.53	162,400,000.00	502,399,728.53

(3) 对2021年第三季度合并现金流量表的影响

单位：元

科目名称	调整前	调整金额	调整后
收到其他与经营活动有关的现金	27,600,106.75	243,400,000.00	271,000,106.75
经营活动现金流入小计	218,995,460.14	243,400,000.00	462,395,460.14
购买商品、接受劳务支付的现金	423,824,007.38	-157,430,472.01	266,393,535.37
支付其他与经营活动有关的现金	4,492,749.66	400,830,472.01	405,323,221.67
经营活动现金流出小计	511,309,530.12	243,400,000.00	754,709,530.12

按照上表列示，更正后2021年度购买商品、接受劳务支付的现金 3.78 亿元较前三季度发生额2.66亿上升1.12 亿元。

【会计师回复】

(一) 针对上述事项履行的主要审计及核查程序：

1、了解公司现金流量表的编制方法，通过与相关科目的勾稽关系分析性复核，核查编制是否准确；

2、核查了购买商品、接受劳务支付的现金及支付其他与经营活动有关的现金的变动情况，判断变动原因的合理性；

3、取得资金占用情况表，核查与资金占用及偿还相关的现金流量是否正确计入现金流量表相关科目。

(二) 会计师意见:

基于前述审计及核查程序, 会计师认为, 公司2021年一季度、半年报、三季度现金流量表相关项目变动属于会计差错, 因不影响经营活动现金流量净额, 不属于重大会计差错。公司2021年度现金流量表编制正确, 相关科目划分及波动合理。

