

关于沈阳金山能源股份有限公司

2022 年年报问询函中有关事项的专项说明

天职业字[2023]38323 号

上海证券交易所上市公司管理一部：

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或“我们”）于 2023 年 5 月 24 日收到沈阳金山能源股份有限公司（以下简称“金山股份”或“公司”）转来的贵所《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工作函》（上证公函[2023]0591 号），本所作为金山股份 2022 年度财务报告的审计机构，就贵所问询函的要求及公司的回复，基于我们已执行的审计工作，现将核实情况回复如下：

一、资产减值。年报及相关公告显示，公司根据 2022 年 12 月 28 日辽宁省工业和信息化厅下发的《关于加强机组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 机组已处于停运状态，相关统计已不再列入考核，拟对#1 和#4 机组相关的 514 项资产计提固定资产减值准备 4.34 亿元。阜新热电自 2017 年起连续亏损，截至 2021 年末 5 年粉计亏损 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公司自 2020 年以来持续亏损，截止报告期末粉计亏损达 24.3 亿元，期末净资产-10.38 亿元。年报披露后，公司披露实际控制人中国华电拟购买公司持有的阜新热电 51%股权以及铁岭公司 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大额减值的原因及合理性，同时说明 2017 年以来对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；（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；（4）公司披露年报并进行大额资产减值后，随即筹划对减值资产进行剥离，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。请年审会计师发表意见。

（一）公司回复

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大额减值的原因及合理性，同时说明 2017 年以来对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《关于加强机组开机方式调整后运行管理的通知》要求，“鉴于阜新热电公司 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修管理”。2020-2022 年，阜新热电公司 1#和 4#机组分别运行 70 天、103 天、0 天，考虑到阜新热电公司 1#和 4#机组在 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#机组计提固定资产减值准备。

(2) 2017 年以来阜新热电公司计提固定资产减值准备情况

1) 固定资产计提减值总体情况

2017 年以来，阜新热电公司计提资产减值准备的三种情形如下：

①对于技改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对于发电、供热资产组，公司聘请第三方机构沃克森（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鉴于对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	2,585.31	技改拆除资产
	5,787.50	资产组减值
2018 年	496.14	技改拆除资产
	742.36	政府要求拆除资产
2019 年	26,968.10	资产组减值
	5.44	技改拆除资产
2020 年	5.82	车辆报废
2021 年	97.15	技改拆除资产
	144.72	技改拆除资产
2022 年	43,423.59	政策性调整

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	4,710.77	2,826,460.00	105.77
2018 年	4,153.33	2,492,000.00	106.73
2019 年	1,582.97	949,780.00	95.67
2020 年	1,380.40	828,240.00	85.94
2021 年	1,422.97	853,780.00	81.80
2022 年	544.07	326,440.00	63.85

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沃克森（北京）国际资产评估有限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，计提资产组减值准备 5,787.50 万元。2019 年，阜新热电公司机组利用小时同比大幅下滑，降至 1,582.97 小时，主要是受国家去产能政策影响，阜新地区 30 万吨以下煤矿全部关停，导致当地煤矸石资源枯竭，公司针对外部经营形势的变化积极优化经营策略、减发负效益电量、将富余电量指标对外转让的影响。2019 年阜新热电公司依据沃克森（北京）国际资产评估有限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，计提资产组减值准备 26,968.10 万元。2020 年-2021 年，依据沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的资产评估报告，阜新热电公司资产组未发生减值。2022 年，受经济下滑影响，辽宁省社会用电量一度呈现负增长。考虑到阜新热电公司单机容量（4*15 万千瓦）较小，能耗水平较高，污染物排放量大。且阜新热电公司供热面积较小，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 43,423.59 万元。

综上，阜新热电公司固定资产减值准备不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。

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。阜新热电公司将 1#和 4#机组作为预期不再使用资产组，2022 年末对其进行了减值测试。考虑到阜新热电公司#1 和#4 机组系预期不再使用资产，预计未来可收回金额小于其账面价值，出现了减值迹象。因此，阜新热电公司以#1 和#4 机组相关资产原值 134,882.25 万元的 5%预计净残值 6,744.11 万元作为其可回收金额，结合已计提折旧 84,714.55 万元，计提固定资产减值准备 43,423.59 万元。

对比以往年度，2022 年阜新热电公司计提固定资产减值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43,423.59万元。2#和3#机组作为经营性资产组，依据沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的资产评估报告，未发生资产减值。

3. 2020年以来铁岭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，铁岭公司计提固定资产减值情况如下：

日期	计提减值金额（万元）	计提减值原因
2020年	719.11	技改拆除
2021年	430.83	技改拆除
2022年	23.64	技改拆除

一直以来，铁岭公司以提高设备可靠性、经济性和环保性能为核心，每年对固定资产进行更新改造和检修，资产状况及实际使用情况良好。2020年-2022年，铁岭公司对技改拆除的单项固定资产，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。

2020年以来，铁岭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	4,098.68	9,836,842.00	1,013.13
2021年	3,131.18	7,514,840.00	871.03
2022年	2,719.37	6,526,484.00	875.91

2021年以来，铁岭公司机组利用小时有所下滑，主要是自2021年6月份，煤价快速飙升且持续高位运行，叠加经济下滑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，减发负效益电量所致。另外，公司聘请沃克森（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，出具相关资产可收回金额的评估报告。根据评估报告，铁岭公司发电、供热资产组未发生减值，不存在应计提未计提情形。

4. 公司披露年报并进行大额资产减值后，随即筹划对减值资产进行剥离，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机组以后或将长期处于停运状态，预计可收回金额小于其账面价值，根据可收回金额低于账面价值的差额计提资产减值准备。公司于2023年4月21日对2022年年度报告信

息进行披露，于4月24日收盘后接到实际控制人中国华电集团有限公司（以下简称中国华电）的《告知函》，中国华电筹划拟由华电辽宁能源有限公司购买公司持有的铁岭公司100%股权及阜新热电公司51%股权。公司按相关法律法规要求披露了《关于筹划重大资产出售暨关联交易的公告》，公司在此之前并不知情。本次交易完成后，公司将不再持有铁岭公司与阜新热电公司股权，有利于降低资产负债率，优化资产结构，提升持续经营能力。因此，不存在通过资产减值做低资产交易价格的情况。

（二）年审会计师核查意见

我们已阅读公司上述说明，基于我们对金山股份2022年度财务报表的审计工作，我们认为上述说明与我们在执行金山股份2022年财务报表审计过程中了解的信息一致。

针对上述事项，在审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：

1. 对金山股份固定资产减值测试、计提相关内部控制的设计和执行情况进行了了解和测试；
2. 评价管理层对于资产组的识别和管理层运用的资产减值计提方法是否符合企业会计准则的要求；
3. 对管理层聘请的估值专家的资质以及评估报告中提及的重要参数进行分析复核；
4. 评价管理层采用的估值方法是否适当以及估值中采用的假设和关键判断是否合理，并复核相关计算过程和计算结果；
5. 检查金山股份固定资产减值相关信息在财务报表中的列报和披露情况。

通过执行上述审计，我们认为阜新热电和铁岭公司主要发电、供热设备减值测试评估方法选取、参数假设、减值测算过程及固定资产减值计提金额是合理的，不存在通过资产减值做低资产交易价格的情况。

二、持续经营能力。年报显示，公司2022年归母净利润-20.18亿元，扣非净利润多年为负，归母净资产-17.97亿元，资产负债率111.2%，公司年报被年审会计师出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见。报告期内公司电力销售营业收入为59.98亿元，毛利率-3.16%，较去年增加10.06个百分点；其中辽宁省内火电发电量976117万千瓦时，同比下降20.78%，火电外购电量28824.52万千瓦时，同比增长13301.77%。报告期内公司热力销售收入10.52亿元，毛利率-63.9%，较去年减少19.89个百分点，且近三年均为负值。

请公司补充披露：（1）列示火电板块的成本构成明细和毛利率变动情况，结合报告期内煤炭价格与电价情况，并与同行业公司进行比较，说明公司火电板块毛利率变化的具体原因及合理性；（2）火电外购电量的平均采购价格和外购销售模式的毛利率，说明报告期内自发电量下降但外购电量大幅增加的原因及合理性，并分析对公司业绩的具体影响；（3）结合报告期内热力销售的价格、成本构成及变动情况，说明热力销售板块毛利率大幅下降的具体原因及合理性；（4）结合公司经营情况及行业情况，分析公司持续经营方面面临的问题，说明公司拟采取的

提升主业持续经营能力的措施，并充分提示不确定性风险。请年审会计师对问题（1）（2）（3）发表意见。

（一）公司回复

1. 列示火电板块的成本构成明细和毛利率变动情况，结合报告期内煤炭价格与电价情况，并与同行业公司进行比较，说明公司火电板块毛利率变化的具体原因及合理性。

（1）火电板块毛利率变动情况

2021年及2022年，公司火电板块成本构成明细如下：

项目	单位	2022年		2021年	
		金额	比例	金额	比例
燃料费	万元	568,251.34	73.36%	554,981.58	73.91%
水费及动力费	万元	8,529.07	1.10%	8,388.27	1.12%
材料、修理费	万元	31,802.91	4.11%	24,567.28	3.27%
人工成本	万元	60,750.17	7.84%	60,752.71	8.09%
折旧费	万元	92,759.16	11.97%	91,108.91	12.13%
其他费用	万元	12,550.10	1.62%	11,054.51	1.47%
合计	万元	774,642.75	100.00%	750,853.26	100.00%

2021年及2022年，公司火电板块毛利率情况如下：

业务板块	项目	单位	2022年度	2021年度	变动
	售电量	兆瓦时	13,591,395.00	15,326,740.00	-11.32%
	发电业务收入	万元	550,287.75	501,453.53	9.74%
发电业务	售电单价	元/兆瓦时	404.88	327.17	23.75%
	发电业务成本	万元	602,189.89	601,918.52	0.05%
	发电业务单位成本	元/兆瓦时	443.07	392.72	12.82%
	售热量	万吉焦	2,228.06	2,247.99	-0.89%
	供热业务收入	万元	105,219.52	103,421.61	1.74%
供热业务	售热单价	元/吉焦	47.22	46.01	2.63%
	供热业务成本	万元	172,452.86	148,934.74	15.79%
	供热业务单位成本	元/吉焦	77.40	66.25	16.83%
毛利率	发电业务		-9.43%	-20.03%	10.60%
	供热业务		-63.90%	-44.01%	-19.89%
	火电板块毛利率		-17.40%	-23.07%	5.66%

2022年，公司火电板块毛利率-17.40%，较同期毛利率-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-63.90%，较去年减少19.89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年发电标煤单价完成998.38元/吨，较2021年增加13.04%。

电价方面，2022年，公司售电单价(不含税)为404.88元/兆瓦时，较2021年增长23.75%，主要是国家发改委于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)，将燃煤发电市场交易价格浮动范围扩大为在基准价上下浮动原则上均不超过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，售电单价(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，主要是发电业务售电单价上浮且高于度电成本上涨幅度所致，其中售电单价(不含税)较2021年增长23.75%，发电业务单位成本较2021年增长12.82%。

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年供热标煤单价完成1,300.31元/吨，较2021年增加22.02%。

热价方面，供热价格由地方政府定价，近年来未有调整，2022年，公司售热单价(不含税)为47.22元/吉焦，较2021年增长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-63.90%，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位运行，2022年供热标煤单价完成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) 同行业与公司比较情况

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	公司简称	2022年度	2021年度	同比增长
600744.SH	华银电力	-3.23%	-15.34%	12.11%
002608.SZ	江苏国信	-0.64%	-7.74%	7.10%
001896.SZ	豫能控股	-14.25%	-20.90%	6.65%
600578.SH	京能电力	13.82%	-5.01%	18.83%

证券代码	公司简称	2022 年度	2021 年度	同比增长
600726. SH	*ST 华源	-1.91%	-7.34%	5.43%
可比公司平均数		-1.24%	-11.27%	10.02%
*ST 金山		-3.16%	-13.22%	10.06%

注：2022 年度毛利率及同比增长数据取自 2022 年度报告，因部分公司 2022 年内涉及会计调整，2021 年度毛利率由 2022 年度毛利率及同比增长数据计算所得。

2021 年 10 月 11 日国家发改委发布《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），电力市场市场化改革进程加速，有序放开全部燃煤发电电量上网电价，并扩大市场交易电价上下浮动范围。受益于上网电价市场化改革，2022 年火电企业交易电价上浮 20%，电力行业上市公司发电业务毛利率整体呈回升趋势，五家可比公司同比平均增长 10.02%，金山股份发电业务毛利率变动趋势与行业一致。

2) 供热业务

公司供热业务与毛利率情况如下表所示：

证券代码	公司简称	2022 年度	2021 年度	同比增长
600578. SH	京能电力	-55.41%	-49.28%	-6.13%
000692. SZ	*ST 惠天	-55.54%	-16.27%	-39.27%
000966. SZ	长源电力	-35.54%	-26.47%	-9.07%
600863. SH	内蒙华电	-53.62%	-46.45%	-7.17%
600726. SH	*ST 华源	-57.90%	-46.74%	-11.16%
可比公司平均数		-51.60%	-37.04%	-14.56%
*ST 金山		-63.90%	-44.01%	-19.89%

注：2022 年度毛利率及同比增长数据取自 2022 年度报告，因部分公司 2022 年内涉及会计调整，2021 年度毛利率由 2022 年度毛利率及同比增长数据计算所得。

自 2021 年下半年以来，煤炭价格持续上涨，在国家宏观政策调控下，2022 年虽有一定程度回落，但仍延续了 2021 年末的高位运行态势。叠加供热价格主要由地方政府定价，多年来一直未调整，供热行业上市公司供热业务毛利率整体呈下降趋势，五家可比公司同比平均增长 -14.56%，金山股份供热业务毛利率变动趋势与行业一致。但由于辽宁省煤炭资源紧缺，供需缺口较大，煤炭市场仍处于紧平衡状态，尤其是冬季供暖的煤炭需求对煤价形成有力支撑，导致公司供热业务毛利率略低于可比公司平均数。

2. 火电外购电量的平均采购价格和外购销售模式的毛利率，说明报告期内自发电量下降但外购电量大幅增加的原因及合理性，并分析对公司业绩的具体影响。

本报告期，公司所属沈阳热电公司因未注意外购电量填报单位，将 282.50 兆瓦时填报为

282,501.31 兆瓦时，数据扩大一千倍，导致公司在 2022 年年度报告第 21 页“电力行业经营性信息分析”中（1）报告期内电量电价情况的外购电量部分，火电外购电量信息披露错误。公司原披露 2022 年省内火电外购电量为 28,824.52 万千瓦时，公司实际 2022 年省内火电外购电量为 442.60 万千瓦时，同比增长 3414.65%。

公司火电外购电量情况如下表所示：

项目	单位	2022 年度	2021 年度	同比增长
外购电量	兆瓦时	4,426.00	125.93	3,414.65%
外购电价	元/兆瓦时	493.79	593.07	-16.74%
外购电费	万元	218.55	7.47	2,825.70%

公司火电外购电主要用于两个方面，一是机组全停后，通过外购电满足机组停机及启动期间所需电量；二是供热换热站通过外购电满足换热站的用电需求，保障供热系统正常运行。除此之外，公司不存在外购销售模式的经营活动，因此没有外购销售的毛利率。

本报告期，受经济下滑影响，辽宁省社会用电量一度呈现负增长，叠加风光电等新能源项目拥有优先发电权，挤占火电企业发电空间，公司火电板块发电量同比减少 10.71%。

本报告期，丹东热电公司机组检修等影响，近年来，首次发生两台机组同时全停的情况，丹东热电公司通过外购电满足其 5 月份及 9 月份停机期间厂内用电需求及启机所需电量，同比增加 4,143.50 兆瓦时，影响外购电费同比增加 200.19 万元。

3. 结合报告期内热力销售的价格、成本构成及变动情况，说明热力销售板块毛利率大幅下降的具体原因及合理性。

（1）公司供热业务毛利率变动情况

2022 年公司供热业务毛利率为-63.9%，较去年减少 19.89 个百分点，其中：

2021 年及 2022 年，公司供热业务收入成本情况如下：

项目	单位	2022 年度	2021 年度	变动
售热量	万吉焦	2,228.06	2,247.99	-0.89%
供热业务收入	万元	105,219.52	103,421.61	1.74%
售热单价	元/吉焦	47.22	46.01	2.63%
供热业务成本	万元	172,452.86	148,934.74	15.79%
单位热量成本	万元	77.40	66.25	16.83%

2021 年及 2022 年，公司供热业务成本构成明细如下：

项目	单位	2022 年度	2021 年度
----	----	---------	---------

		金额	比例	金额	比例
燃料费	万元	126,345.69	73.26%	106,126.08	71.26%
水费及动力费	万元	4,615.27	2.68%	4,528.18	3.04%
材料、修理费	万元	6,913.39	4.01%	4,339.76	2.91%
人工成本	万元	11,796.95	6.84%	12,409.06	8.33%
折旧费	万元	18,887.70	10.95%	17,564.03	11.79%
其他费用	万元	3,893.86	2.26%	3,967.63	2.66%
合计		172,452.86	100.00%	148,934.74	100.00%

(2) 公司供热业务毛利率大幅下降的原因

供热业务毛利率大幅下降主要是煤炭价格大幅上涨所致，具体原因及同行业分析详见本题回复之“供热业务毛利率及同行业分析”。

(二) 年审会计师核查意见

我们已阅读公司上述说明，基于我们对金山股份 2022 年度财务报表的审计工作，我们认为上述说明与我们在执行金山股份 2022 年财务报表审计过程中了解的信息一致。

针对上述事项，在审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：

1. 了解销售与收款循环、采购与付款循环及生产与仓储循环相关的内部控制，并执行穿行测试和有效性测试；
2. 对企业确认营业收入的相关政策进行了解，检查其是否符合企业会计准则的要求；
3. 实施分析性复核程序，将本期的主营业务收入及成本与上期的主营业务收入及成本进行比较，分析变动情况，并查明异常情况的原因；
4. 比较各期各月主营业务收入及成本的波动情况，分析其变动趋势是否正常；
5. 按收入类别分析毛利率，与上期比较，检查是否存在异常，各期之间是否存在重大波动，查明原因，对主要产品的毛利率进行月度分析；
6. 将发电和供暖毛利率与同行业企业进行对比分析，检查是否存在异常；
7. 对收入实施截止性测试，重点检查截止日前营业收入明细账中与确认收入相关的电力确认单、热力确认单据以及企业抄表单日期是否与收入确认相符；
8. 对供热收入，与上期供热收入进行对比分析，检查销售合同及结算单判断收入的合理性，取得供热收费管理软件中的用户基本台帐和收费查询表，核对供暖面积及收费情况，与账面收入及合同负债进行对比分析。

通过执行上述审计程序，我们认为金山股份火电板块及热力销售板块毛利率的变动是合理

的，金山股份自发电量下降但外购电量大幅增加原因系丹东公司5月份及9月份停机影响，原因是合理的。

三、预付款项。年报显示，报告期末公司预付款项约 2.19 亿元，同比增加 118.52%，其中对中国煤炭工业进出口集团黑龙江有限公司预付款余额约 9290 万元，较去年期末余额 2315 万元有大幅增加，请公司补充披露：（1）前五名预付对象的名称、是否关联方、采购内容及金额、预付比例以及是否符合双方协议约定；（2）公司与中国煤炭工业进出口集团黑龙江有限公司的交易模式、包括但不限于预付比例、账期、结算方式等，并结合双方业务内容、交易模式变化情况，说明对其预付金额大幅增加的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

（一）公司回复

1. 前五名预付对象的名称、是否关联方、采购内容及金额、预付比例以及是否符合双方协议约定。

2022 年末，公司前五名预付供应商情况如下：

序号	供应商名称	采购内容	是否为关联方	2022 年度 采购金额 (万元)	预付款余额 (万元)	预付条款
1	中国煤炭工业进出口集团黑龙江有限公司	煤炭	否	22,220.57	9,289.69	全额预付
2	国家能源投资集团有限责任公司煤炭经营分公司	煤炭	否	0.00 ¹	4,620.00	全额预付
3	阜新白音华煤炭销售有限公司	煤炭	否	138,993.62	1,692.01	预付 1,980 万元
4	山西寿阳段王煤业集团有限公司	煤炭	否	8,934.95	1,484.19	全额预付
5	榆林华电煤炭运销有限公司	煤炭	是	3,778.91	1,321.09	全额预付
	<u>合计</u>				<u>18,406.97</u>	

燃煤采购结算分为“赊销采购”和“预付采购”两种模式。在煤价大幅上涨之前，公司采购模式多为“赊销采购”，燃煤结算周期为每月结算一次，煤炭供应商当月发运，公司当月验收，次月按照双方共同确认的燃煤结算单金额结算价款。自 2021 年 6 月份以来，煤价大幅上涨且持续高位运行，叠加辽宁省煤炭资源匮乏，刚性缺口较大，在煤炭资源供应紧张的大环境下，为保障能源供应及民生供暖的安全稳定，公司应供应商要求，采购模式由“赊销采购”调整为“预付采购”。2022 年煤价延续了 2021 年末的高位运行态势，“预付采购”的采购模式也未发生变化。公司根据合同内容履行预付条款，除白音华煤炭销售有限公司预付款约定 1,980 万元外，其他煤炭供应商合同条款内容均为预先支付预估煤炭总价的全部货款。

¹ 公司于 2022 年 12 月向国家能源投资集团有限责任公司煤炭经营分公司预付煤款 4,620.00 万元，该批煤炭于 2023 年 1 月陆续进厂验收，因此 2022 年采购金额为 0。

另外，公司查询可比上市公司 2022 年年度报告发现，因煤炭供应紧张，可比上市公司 2022 年预付款项增加多为预付燃料款增加所致。经查询，公司预付款项变动幅度处于可比上市公司变动区间范围以内，具体数据如下：

证券代码	公司简称	期末余额（万元）	期初余额（万元）	变动金额（万元）	变动幅度
600719.SH	大连热电	19,662.33	4,131.09	15,531.24	375.96%
600744.SH	华银电力	93,075.65	25,786.49	67,289.16	260.95%
001896.SZ	豫能控股	134,282.19	51,261.36	83,020.83	161.96%
600578.SH	京能电力	41,706.01	19,148.21	22,557.81	117.81%
002608.SZ	江苏国信	136,961.39	111,852.99	25,108.39	22.45%
可比公司平均数		85,137.51	42,436.03	42,701.49	100.63%
*ST 金山		21,688.55	9,925.43	11,763.12	118.52%

综上所述，公司 2022 年末预付款项大幅增加原因是合理的。

2. 公司与**中国煤炭工业进出口集团黑龙江有限公司**的交易模式、包括但不限于预付比例、账期、结算方式等，并结合双方业务内容、交易模式变化情况，说明对其预付金额大幅增加的原因及合理性。

2022 年，公司所属铁岭公司与**中国煤炭工业进出口集团黑龙江有限公司**以“预付采购”的模式进行采购，双方约定在合同签订之日起 10 个工作日内支付预估货物总价全部货款。卖方收到该笔货款后，向买方出具该批煤炭的货权转移证明，具备结算条件并经双方确认后 3 个工作日内，买方根据实际结算情况支付剩余货款，卖方开具该批货物全额增值税专用发票（税率 13%）。

供应商名称	款项性质	期末余额（万元）	期初余额（万元）	变动金额（万元）	增幅（%）
中国煤炭工业进出口集团黑龙江有限公司	燃料款	9,289.69	2,315.37	6,974.32	301.22
<u>合计</u>		<u>9,289.69</u>	<u>2,315.37</u>	<u>6,974.32</u>	<u>301.22</u>

2022 年末，铁岭公司对**中国煤炭工业进出口集团黑龙江有限公司**预付款余额 9,289.69 万元，较 2022 年年初余额 2,315.37 万元增加 6,974.32 万元。自 2021 年合作以来，铁岭公司与**中国煤炭工业进出口集团黑龙江有限公司**采购模式未发生变化，预付款大幅增长原因如下：

（1）2021 年末预付款形成的原因

2021 年 11 月份，铁岭公司向**中国煤炭工业进出口集团黑龙江有限公司**预付燃煤款 10,000.00 万元，12 月份该批煤炭陆续交付，进账金额为 7,684.63 万元，年末预付款余额为 2,315.37 万元。

（2）2022 年末预付款形成的原因

为满足机组运行用煤需求，公司通过中国煤炭工业进出口集团黑龙江有限公司采购一艘 7.15 万吨的俄罗斯烟煤。于 2022 年 12 月份支付燃煤预付款 8,130.00 万元，该批煤炭于 2023 年 1 月份陆续交付，叠加 12 月初该公司预付款余额 1,159.69 万元，导致 2022 年末形成预付款 9,289.69 万元。

（二）年审会计师核查意见

我们已阅读公司上述说明，基于我们对金山股份 2022 年度财务报表的审计工作，我们认为上述说明与我们在执行金山股份 2022 年财务报表审计过程中了解的信息一致。

对金山股份 2022 年财务报表中的预付款项，我们执行的主要程序如下：

1. 了解和评价与采购业务相关的内部控制的设计、实施和执行的有效性；
2. 对预付款项执行分析性程序，分析期末预付款项较期初大幅变动的原因；
3. 对预付款项执行细节测试，对报告期间发生的预付燃煤款，获取采购合同、销售发票、银行回单等有关资料进行检查，以判断预付款项的确认是否准确；
4. 对预付燃煤款相关的供应商进行函证，确认期末预付款项的真实性和准确性；对未回函的函证通过执行替代程序，以获取相关、可靠的审计证据确认期末预付款项的真实性和准确性，如检查形成预付款项的银行回单等原始文件以及预付款项的期后结算情况等。

通过执行以上程序，我们认为金山股份 2022 年期末预付款项增加是合理的。

四、存货。年报显示，报告期末存货账面价值 3.73 亿元，较上期期末减少 56.77%，主要原因是本报告期末燃煤库存数量和库存天然煤单价较上期期末有所下降，同时计提存货跌价准备 690 万元，较去年 124.35 万元有显著增加。

请公司补充披露：（1）分季度列示报告期燃煤购销情况，包括但不限于各期采购量、消耗量、库存量及其对应均价，并结合上述情况及报告期内煤价波动情况，说明公司期末存货大幅下降的具体原因及合理性；（2）本期存货跌价准备的具体构成以及报告期内大幅增长的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

（一）公司回复

1. 分季度列示报告期燃煤购销情况，包括但不限于各期采购量、消耗量、库存量及其对应均价，并结合上述情况及报告期内煤价波动情况，说明公司期末存货大幅下降的具体原因和合理性。

2022 年，公司各季度煤炭购耗存情况如下：

年月	煤炭采购			煤炭消耗			煤炭库存		
	数量 (万吨)	价格 (元/吨)	金额 (万元)	数量 (万吨)	价格 (元/吨)	金额 (万元)	数量 (万吨)	价格 (元/吨)	金额 (万元)
2021 年末							93.00	845.94	78,674.19

年月	煤炭采购			煤炭消耗			煤炭库存		
	数量 (万吨)	价格 (元/吨)	金额 (万元)	数量 (万吨)	价格 (元/吨)	金额 (万元)	数量 (万吨)	价格 (元/吨)	金额 (万元)
2022年一季	272.56	547.64	149,267.40	314.71	623.34	196,170.07	50.86	624.71	31,771.52
2022年二季	218.88	361.42	79,109.10	223.39	406.24	90,748.42	46.35	434.33	20,132.20
2022年三季	357.13	447.02	159,642.80	322.15	427.30	137,656.53	81.33	517.89	42,118.46
2022年四季	306.16	427.36	130,839.89	328.69	433.08	142,348.78	58.80	520.57	30,609.57

注：表中煤炭为天然煤，价格为不含税单价。

2021年，公司全力贯彻落实发改委和辽宁省政府关于电力供应保障工作部署，坚决扛起能源保供的责任与担当，加大能源保供力度，将“提升电煤库存水平”、“提升燃煤火电机组供应能力”作为重点任务，稳定提升公司燃煤库存至93万吨。

2022年，随着增产保供、抑制煤价、补签中长期合同等“组合拳”政策的落实落地，煤炭市场供应紧张形势有所缓解，虽在“迎峰度夏”、“储煤过冬”等特殊时段煤价有“抬头”之势，但总体煤价呈逐季下降态势。为进一步降低煤炭采购成本，公司科学研判煤价走势，动态优化采购策略，合理控制燃煤库存。

2022年一季度煤价下行，公司科学控制采购节奏，供暖期着力耗用期初库存，一季度末煤炭库存降至50.86万吨。二季度进入传统煤炭淡季，煤价大幅下滑，公司进一步压降煤炭库存，二季度末煤炭库存降至46.35万吨。三季度进入迎峰度夏高峰期，公司加大煤炭采购力度，一方面为满足迎峰度夏期间机组高负荷运行的燃煤需求，另一方面为保障冬季供暖的安全稳定，提前储备供暖用煤，三季度末燃煤库存提升至81.33万吨。四季度进入供暖期，公司统筹平衡民生供暖及成本管控，动态优化采购节奏，四季度末燃煤库存降至58.80万吨。

2. 本期存货跌价准备的具体构成及报告期内大幅增长的原因及合理性。

(1) 公司存货主要包括原材料、燃料、库存商品、低值易耗品等。原材料主要包括原料及辅助材料、备品备件、维修材料等；燃料包括发电用燃煤、燃油等；库存商品包括漂珠、砌块等。根据企业会计准则要求，公司每年年末都对存货进行减值测试。2022年，公司计提存货跌价准备全部为滞库已过期或拟不再使用的原材料，计提金额为690.35万元，较同期计提金额124.35万元增加566.00万元，主要差异为铁岭公司报告期内计提存货跌价准备643.29万元，较同期增加627.95万元；阜新热电公司报告期内未计提存货跌价准备，较上年同期减少109.01万元。具体情况如下：

单位名称	单位	2022年末 账面价值	可变现 净值	2022年度计 提存货跌价 准备金额	上年同期计 提存货跌价 准备金额	同比变动
辽宁华电铁岭发电有限公司	万元	670.06	26.77	643.29	15.34	627.95
康平华电风力发电有限公司	万元	6.23	0.00	6.23		6.23

辽宁康平金山发电有限公司	万元	13.78	0.30	13.48		13.48
辽宁彰武金山发电有限公司	万元	27.47	0.12	27.35		27.35
阜新金山煤矸石热电有限公司	万元				109.01	-109.01
	<u>合计</u>	<u>717.54</u>	<u>27.19</u>	<u>690.35</u>	<u>124.35</u>	<u>566.00</u>

(2) 根据《企业会计准则第 1 号——存货》及其应用指南和讲解的规定：资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。

2021 年铁岭公司对库存商品砌块计提跌价 15.34 万元。2022 年随着生产设备的不断更新改造，部分库存备品备件无法适用于改造后的机器设备，通过对存货的实地盘点、鉴定与价值评估，部分由于设备升级改造已不能再使用的备品备件存在减值迹象，计提存货跌价准备 643.29 万元。2021 年阜新热电公司在对滞库物资计提跌价准备 109.01 万元，2022 年通过对存货进行减值测试，无需补提存货跌价准备。

(二) 年审会计师核查意见

我们已阅读公司上述说明，基于我们对金山股份 2022 年度财务报表的审计工作，我们认为上述说明与我们在执行金山股份 2022 年财务报表审计过程中了解的信息一致。

针对上述事项，在审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：

1. 了解、评估及测试公司与存货相关的内部控制设计和执行有效性；
2. 执行存货的监盘程序，检查存货的数量及状况等；
3. 关注煤炭采购程序的规范性、定价公允性及供应商选择的合理性，选取样本检查采购合同、入库单等支持性证据；
4. 分析存货周转率的变动，对公司报告期末存货金额较期初减少的原因进行分析；
5. 查询燃煤价格走势，对公司各月入厂标煤价格与燃煤价格走势进行对比分析，判断公司采购燃煤价格的合理性；
6. 对公司管理层在存货减值测试中使用的相关参数以及存货减值计提金额进行复核；
7. 选取燃煤、燃料以及其他主要的材料执行计价测试；
8. 分析各月标煤耗变动的原因及合理性，将本期标煤耗与上年同期进行对比分析；
9. 对报告期内发电及供热毛利率进行分析，分析各月波动及与上期毛利率变动的合理性，将发电和供暖毛利率与同行业企业进行对比分析，检查是否存在异常。

通过执行上述程序，我们认为金山股份期末存货余额下降的原因及存货跌价准备计提金额是合理的。

五、固定资产处置、报废。年报显示，公司报告期内处置或报废固定资产合计 4.14 亿元，较去年的 1.03 亿元有大幅增加。

请公司补充披露处置或报废固定资产的明细，包括资产名称、对应金额交易对方、处置或报废原因及合理性等。请年审会计师发表意见。

（一）公司回复

2022 年，公司固定资产处置原值合计 41,317.11 万元，较 2021 年 10,339.74 万元增加 30,977.37 万元，主要是处置技改、改建拆除资产所致。其中：

1. 辽宁康平金山风力发电有限责任公司依据《关于同意康平金山及彰武金山 24MW 改建项目拆除固定资产报废处置的批复》（沈金能源函〔2022〕132 号）文件要求，对康平风电项目进行改建，拆除 29 台单机容量 850KW 的风力发电机组，在原风场区域内等容量改建 6 台单机容量 4MW 风力发电机组。报告期内，公司积极盘活存量资产，加快推进低效无效资产处置工作，通过竞争性谈判处置拆除的风机、塔筒、箱变及部分集电线路等固定资产 145 项，涉及固定资产原值 18,438.86 万元，净值 854.57 万元，由青山绿水（天津）科技有限公司摘牌，交易价格 689.31 万元。固定资产按类别列示如下：

序号	资产名称/规格	资产原值（元）	资产净值（元）
1	29 个风机	148,532,046.45	6,644,992.66
2	29 个塔筒	21,888,815.11	1,094,440.83
3	29 个箱变	5,284,899.43	372,159.91
4	29 个风机基础	8,294,425.36	414,721.22
5	29 个箱变基础	388,433.37	19,421.74
	<u>合计</u>	<u>184,388,619.72</u>	<u>8,545,736.36</u>

2. 辽宁彰武金山风力发电有限责任公司依据《关于同意康平金山及彰武金山 24MW 改建项目拆除固定资产报废处置的批复》（沈金能源函〔2022〕132 号）文件要求，对彰武风电项目进行改建，拆除 29 台单机容量 850KW 的风力发电机组，在原风场区域内等容量改建 6 台单机容量 4MW 风力发电机组。报告期内，公司积极盘活存量资产，加快推进低效无效资产处置工作，通过竞争性谈判处置拆除的风机、塔筒、箱变及部分集电线路等固定资产 145 项，涉及固定资产原值 19,215.39 万元，净值 900.97 万元，由青山绿水（天津）科技有限公司摘牌，交易价格 689.31 万元。固定资产明细如下：

序号	资产名称/规格	资产原值（元）	资产净值（元）
1	29 个风机	155,950,872.08	7,199,549.19
2	29 个塔筒	22,640,910.56	1,132,045.58
3	29 个箱变	4,765,578.87	238,278.97
4	29 个风机基础	8352580.52	417,629.03

序号	资产名称/规格	资产原值（元）	资产净值（元）
5	29 个箱变基础	443,956.32	22,197.87
	<u>合计</u>	<u>192,153,898.35</u>	<u>9,009,700.64</u>

3. 辽宁华电铁岭发电有限公司报告期内通过北交所挂牌处置 2020 年技改拆除及无法使用的资产 108 项，涉及资产原值 2,425.76 万元，净值 82.88 万元，由天津军龙物资回收有限公司摘牌，交易价格 172.94 万元。固定资产的明细如下：

序号	资产名称/规格	资产原值（元）	资产净值（元）
1	1 号空压机	402,795.00	12,083.85
2	4#机组汽轮机危急保护系统机柜柜体	1,274.74	38.24
3	二号炉壁温原件	847,159.31	25,414.78
4	机械取样器	134,543.52	4,036.31
5	机械取样器	134,543.52	4,036.31
6	单台面电子轨道衡	12,405.55	372.17
7	自动取样装置	446,599.90	13,398.00
8	#4 清污泵（清污机本体）	431,400.00	12,942.00
9	循环水辅机程控系统改造机柜柜体	2,729.56	81.89
10	2#炉壁温原件	174,790.47	5,243.71
11	#4 锅炉空预器传热元件盒	3,600,000.00	215,167.28
12	#4 炉后屏过热器、末级再热器部分管屏	640,000.00	38,251.97
13	#5 燃烧器一次风喷口及导管、浓淡分离器及导管	3,000,000.00	374,759.01
14	挡板密封风机	55,463.06	14,438.93
15	自清洗过滤器 130m ³ /h	368,166.99	213.20
16	5021、5022 控制回路	389,419.26	11,682.58
17	5#6#增压风机室安装塑钢窗.T3T4 转运站 MCC 盘封闭	81,242.00	12,293.26
18	新城区热网首站 2 甲板式换热器	2,070,679.70	4,635.56
19	齿轮喷射润滑装置	160,000.00	524.80
20	齿轮喷射润滑装置	150,000.00	459.20
21	室外除灰管路(1/4)	458,789.19	3,435.80
22	犁煤器	30,432.46	328.00
23	输煤落煤管	181,000.00	820.00
24	输煤落煤管	377,083.00	1,804.00
25	曲线落煤管	163,913.83	164.00

序号	资产名称/规格	资产原值(元)	资产净值(元)
26	#5 空气预热器冷端径向、旁路密封片；轴向密封片	3,600,000.00	17,908.80
27	1D、1E 给煤机上插板门	52,000.00	754.40
28	MP2116A 磨煤机喷嘴环	210,000.00	6,300.00
29	反渗透膜	715,000.00	
30	室外除灰管路(1/4)	489,375.13	3,665.41
31	煤粉管道	200,000.00	6,000.00
32	#3 炉后屏过热器、末级再热器部分管屏	640,000.00	19,200.00
33	#4 锅炉炉底水封密封板	500,000.00	328.00
34	三号炉微油点火热风道及加热系统稳燃罩	400,000.00	1,312.00
35	四号炉微油点火热风道及加热系统稳燃罩	400,000.00	1,312.00
36	打印机 HP	3,400.00	
37	液晶显示器宏基	1,450.00	
38	计算机	6,450.00	
39	打印机	8,650.00	
40	#4 给水泵小汽机电液调控装置 MEH(含 EH) 机柜柜体	19,264.98	
41	导轨式绘图仪	3,100.00	
42	发电机动态稳定监录系统	30,037.26	
43	发电机动态稳定监录系统	30,037.26	
44	电力监测记录系统 L-B5	79,000.00	
45	中文台式酸度计	28,800.00	
46	中文台式电导率仪	22,800.00	
47	打印机	3,900.00	
48	智能变送器	41,500.00	
49	智能定硫仪	50,000.00	
50	快速自动测氢仪	37,500.00	
51	启动粘度自动测定仪	21,831.00	
52	铜腐蚀测定仪	25,460.00	
53	紫外可见分光光度计	22,000.00	
54	硅酸根分析仪	24,000.00	
55	密封型槽式二分器	2,393.16	
56	密封型槽式二分器	2,632.48	
57	密封型槽式二分器	1,880.34	

序号	资产名称/规格	资产原值（元）	资产净值（元）
58	打印机	1,367.52	
59	研华原装计算机	8,974.36	
60	空压机控制系统 PLC 控制柜柜体	102.50	
61	分析天平	55,555.56	
62	联想电脑	7,247.86	
63	红外测硫仪	194,871.79	
64	量热仪	270,085.37	
65	打印机 K3H	2,538.46	
66	4#机组 DCS 控制系统机柜柜体	90,000.00	
67	计算机 ACER	4,188.03	
68	#4 机组 DEH 系统机柜柜体	7,837.77	573.80
69	制浆间密度计	186,581.40	328.00
70	#1 吸收塔地坑雷达液位计	86,089.11	1,104.80
71	#2 吸收塔地坑雷达液位计	86,089.10	1,104.80
72	石灰石浆液制备系统雷达液位计	86,089.09	1,104.80
73	制浆、脱水区域地坑雷达液位计	86,208.37	1,072.84
74	磨机浆液箱雷达液位计	86,089.10	1,104.80
75	工艺水箱电磁流量计（公用）	72,419.10	921.65
76	化学水处理控制系统设备冗余模块	40,000.00	
77	卷扬机 JM-2T	28,500.00	855.00
78	直流逆变焊机	30,240.00	907.20
79	逆变直流弧焊机	30,400.00	912.00
80	动力箱	6,177.58	185.33
81	焊条烘干箱	12,480.00	374.40
82	钠度计	6,522.03	195.66
83	微量硅比色计	32,306.73	969.20
84	原子吸收分光光度计	84,826.02	2,544.78
85	塑料极板	394,795.00	
86	热处理车间吊车	40,008.00	
87	逆变焊机	33,600.00	
88	逆变直流电焊机	30,400.00	
89	称重转换器	47,000.00	

序号	资产名称/规格	资产原值（元）	资产净值（元）
90	通用型槽式二分器	1,153.85	
91	通用型槽式二分器	1,495.73	
92	通用型槽式二分器	1,794.87	
93	志高空调	3,300.00	
94	扫描仪 4200F 含硒鼓	3,090.00	
95	空调松下松下	14,985.00	
96	空调三菱三菱	26,640.00	
97	空调春兰春兰	6,105.00	
98	开水器	5,362.00	
99	热水器	6,000.00	
100	打印机	4,393.16	
101	计算机	4,273.51	
102	对讲机待机王	1,960.00	
103	对讲机优利尔	1,160.00	
104	翻斗车 FC10B	150.00	
105	翻斗车 FC15	1,604.83	48.14
106	翻斗车 1 吨	10,600.00	318.00
107	京港半封闭电动三轮车	13,547.01	406.41
108	京港半封闭电动三轮车	13,547.01	406.41
	<u>合计</u>	<u>24,257,644.49</u>	<u>828,843.48</u>

4. 白音华金山发电有限公司报告期内通过北交所挂牌处置 2020 年技改拆除资产及报废车辆 25 项，涉及资产原值 1,228.68 万元，净值 2.73 万元，其中处置技改拆除资产 24 项，由赤峰海琳商贸有限公司摘牌；报废车辆 1 项，由陈丽丽（个人）摘牌，交易价格合计 33.25 万元。固定资产明细如下：

序号	资产名称/规格	资产原值（元）	资产净值（元）
1	1 号炉脱硝催化剂	4,709,808.85	
2	1 号、2 号机组汽轮机在线监测装置（TSI）	3,920,000.00	120.00
3	#1、2 机组脱硫浆液循环泵入口门电动执行机构	140,000.00	750.00
4	一、二号炉空气预热器密封件	185,000.00	100.00
5	磨煤机防腐衬板及密封件	270,000.00	1,000.00
6	锅炉烟风系统膨胀节	150,000.00	
7	1 号机高旁阀	76,000.00	500.00

序号	资产名称/规格	资产原值（元）	资产净值（元）
8	AVC 装置	78,000.00	300.00
9	控制系统卡件	145,000.00	
10	气化风机	66,000.00	1,000.00
11	输灰管路	220,000.00	1,500.00
12	烟囗防结冰装置	808,000.00	1,000.00
13	蓄电池	132,950.85	
14	蓄电池	132,950.83	
15	1 号、2 号机组脱硝环保数据控制系统主机	60,000.00	150.00
16	1 号机组 DCS 系统网络交换机	220,000.00	70.00
17	机组实时监控专家分析系统	180,000.00	300.00
18	汽轮机在线监测分析故障诊断系统	160,000.00	50.00
19	DCS 系统时钟	97,000.00	35.00
20	DCS 卡件	38,000.00	
21	DCS 系统控制器电源	210,000.00	
22	螺旋给料机	50,000.00	1,143.91
23	加热元件	25,000.00	3,000.00
24	加热元件	25,000.00	3,000.00
25	箱式货车（蒙 H76905）	188,100.39	13,261.11
	<u>合计</u>	<u>12,286,810.92</u>	<u>27,280.02</u>

5. 阜新金山煤矸石热电有限公司报告期内资产盘亏供热管网部件 1 项，原值 8.41 万元，净值 0.65 万元。固定资产明细如下：

序号	资产名称/规格	资产原值（元）	资产净值（元）
1	供热管网部件	84,078.66	6,453.76
	<u>合计</u>	<u>84,078.66</u>	<u>6,453.76</u>

（二）年审会计师核查意见

我们已阅读公司上述说明，基于我们对金山股份 2022 年度财务报表的审计工作，我们认为上述说明与我们在执行金山股份 2022 年财务报表审计过程中了解的信息一致。

对金山股份 2022 年财务报表中的固定资产，我们执行的主要程序如下：

1. 了解和评价固定资产和其他长期资产循环的内部控制的设计、实施和执行的有效性；
2. 对固定资产执行分析性程序，分析本期固定资产变动的原因及合理性；

3. 对固定资产执行细节测试，对报告期间减少的固定资产，获取处置、报废固定资产相关合同、销售发票、银行回单等进行检查，检查本期处置和报废的固定资产是否经授权批准，会计处理是否正确；

4. 对固定资产执行抽盘程序，确定其是否存在，关注是否存在已报废但仍未核销的固定资产。

通过执行以上程序，我们认为金山股份 2022 年固定资产处置或报废的原因是合理的。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）



2023年6月16日