

证券代码:600739 证券简称:辽宁成大 公告编号:临2023-066

辽宁成大股份有限公司 关于回复《上海证券交易所关于辽宁成大股份有限公司2023年半年度报告的信息披露监管工作函》的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告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。

辽宁成大股份有限公司(以下简称“公司”或“辽宁成大”)收到《上海证券交易所关于辽宁成大股份有限公司2023年半年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函【2023】3295号)(以下简称“《监管工作函》”),针对《监管工作函》中相关问题回复如下:

1.上半年按披露,能开开发板块实现营业收入3.18亿元,同比下降47.46%,实现净利润-5.58亿元,亏损同比增加。2022年,能开开发板块实现营业收入12.46亿元,同比增长31.19%;实现净利润-7.41亿元。公司能开开发业务主要由新源宝矿业股份有限公司(以下简称新源宝矿业)负责开展,专门从事油页岩开采、页岩油生产和销售。请公司:(1)结合页岩油销售价格波动情况,公司实际开采量、冻产冻融及销售量,分季度说明2022年及2023年上半年公司营业收入同比变化情况及其原因;(2)补充披露新源宝矿业及油页岩开采及采收相关情况,包括取得成本、期限等,如有到期,请说明续期情况及相关续期程序;(3)分别说明不同矿区的可采储量、开采及冻产成本,并列出近三年及报告期内油页岩实际开发量和页岩油产量,说明同比变化原因;(4)具体列举新源宝近三年及报告期的页岩油开采、页岩油生产具体成本构成、金额和占比,并结合行业可比情况,说明连续亏损的原因及合理性;(5)说明公司对新源宝项目投资投入资金金额情况,列示截至报告期末历次投资、借款或提供担保的金额,是否存在承担担保责任的承诺;(6)新源宝矿业近三年及报告期内主要资产、负债、所有者权益、投资活动现金流量和利润分配情况等,列示新源宝近三年、产线及其他长期资产减值情况,包括计提、转回、账面原值、减值准备等,并结合新源宝近三年及报告期内资产减值现金流情况,说明公司大额投资和财务资助的总体收益。

回复:

(1)结合页岩油销售价格波动情况,公司实际开采量、冻产冻融及销售量,分季度说明2022年及2023年上半年公司营业收入同比变化情况及其原因。

新源宝矿业2021年至2023年上半年页岩油销售收入同比变化情况及分季度列示如下表:

	2021年	2022年	变动(%)	2023年	变动(%)
1季度	17,335.93	21,539.69	24.25	18,423.69	-14.47
2季度	32,907.92	38,565.03	68.35	32,322.95	-68.05
3季度	28,154.13	40,890.84	45.24		
4季度	25,726.59	22,749.85	-11.57		
合计	94,324.57	123,745.40	31.47	50,746.64	-48.84

2022年,矿石产量同比减少6.34%,页岩油产量同比减少12.85%。2022年1-2季度由于页岩油销售价格较2021年同期出现大幅回落(1季度同比回落49.11%,2季度同比回落19.91%),销售收入同比大幅下滑;2022年3季度由于页岩油销售价格回升(销量同比增长24.68%,售价同比提高16.49%),销售收入同比也增加;2022年4季度销量随产量同比下降(销量同比下降25.33%),且销售价格同比增幅较小(售价同比提高18.43%),销售收入同比下降。

2023年上半年,矿石产量同比减少5.56%,页岩油产量同比减少38.33%。2023年1季度由于产量同比减少16.41%,销量同比减少12.28%,加之销售价格同比变化不大,销售收入同比下降;2023年2季度由于产量较上年同期减少92.99%,参照同期销售价格同比下降幅度较大(同比下降32.40%),导致销售收入同比下降明显。

(2)补充披露新源宝矿业及油页岩开采的探矿权及采矿权相关情况,包括取得成本、期限等,如有到期,请说明续期情况及相关续期程序。

1.采矿权

(1)石长沟矿权于2013年9月取得采矿许可证(C65000020130911032226),采矿许可证期限至2031年9月13日。截至6月30日,石长沟采矿权取得成本合计9,619.09万元,其中出让收益金额合计6,106.00万元,取得成本为3,513.09万元。

(2)吴家湾矿权于2022年6月取得采矿许可证(C650000202206110511597),采矿许可证期限至2033年5月22日。截至6月30日,吴家湾采矿权取得成本合计3,896.93万元,其中中勘探成本3,896.93万元。根据2023年3月24日财政部、自然资源部、国家税务总局关于印发《矿业权出让收益征收办法的通知》(财税【2023】10号),第二十九条“按矿产品销售收入的一定比例征收”逐年征收采矿权出让收益,收益金在销售过程中按收益率分摊,新源宝矿业在获权采矿许可证阶段未缴纳收益金。

2.探矿权

(1)木塔寺矿权探矿权取得成本合计2,901.00万元(其中中勘探成本2,901.00万元);有效期至2023年1月29日,探矿权保留申请已提交,目前自拟区自然资源局正在审批中。同时,新源宝矿业正在办理该矿权转让手续。

(2)白杨河矿权取得成本合计1,620.59万元(其中中勘探成本1,620.59万元),有效期至2023年3月22日,探矿权保留申请已提交,目前自拟区自然资源局正在审批中。同时,新源宝矿业正在办理该矿权转让手续。

办理探矿权转让手续的审批程序为:企业将采矿权申请材料上报自然资源厅后,自然资源厅将进行地、州、市、县三级意见征求,组织各处室审查,会上会后取得后取得“许可证”。

(3)分别说明不同矿区的可采储量、开采及冻产成本,并列出近三年及报告期内油页岩实际开采量和页岩油产量,说明同比变化原因。

新源宝矿业拥有石长沟、吴家湾两个矿区采矿权,拥有木塔寺、白杨河两个矿区探矿权,目前只有石长沟矿权正在开采。各矿区的资源总量、油页岩开采成本、页岩油产能表

项目	2020年	2021年	2022年	2023年1-6月	2023年1-6月	2023年1-6月
石长沟矿区	2.1	900	60.52			
吴家湾矿区	7.4	—	—			
木塔寺矿区	2.1	—	—			
白杨河矿区	1.1	—	—			

年份	油页岩实际开采量(万吨/年)	页岩油产量(万吨/年)
2020年	535.13	35.00
2021年	598.63	27.99
2022年	476.39	24.39
2023年1-6月	—	5.85

注:按照自然资源局、新源宝自然资源局对矿山储量年度报告的要求,油页岩开采量每年统计,截至2022年半年度数据。

2021年页岩油产量同比下降原因:前三季度页岩油销售价格处于较低水平,为了减少亏损,新源宝矿业生产安排,没有追求页岩油产量目标。新源宝矿业多次发生公共卫生事件,交通受限,新源宝矿业矿山开采所需物资供应中断,导致采矿受到严重影响。年初新源宝矿业对外包采矿队伍进行结构调整,阶段性影响了供能能力,与此同时,石长沟矿区开采进入收获期,矿体破碎程度加剧,虽然油页岩实际开采量同比增加,但产销量(经过洗选的大块油页岩与石屑对比)下降。以上原因综合影响,导致当年页岩油产量同比下降。

2022年页岩油产量同比下降原因:新源宝矿业受公共卫生事件影响严重,采矿所需的炸药、机械设备的配件等物资的物流运输受限,加上人员流失,导致矿石开采数量减少。石长沟矿区开采依然处于破碎期,破碎程度较高,加上部分矿体开采难度较大,采矿产量的增幅相比前年下降。以上原因直接导致当年页岩油产量下降。

2023年上半年页岩油产量同比下降原因:露天开采所需物资供应中断,采矿受到严重影响,矿石开采量大幅减少,导致页岩油产量严重低于预期。

(4)具体列举新源宝近三年及报告期的页岩油开采、页岩油生产具体成本构成、金额和占比,并结合行业可比情况,说明连续亏损的原因及合理性。

新源宝矿业“岩屑混合物的开采成本主要包括外包费用(爆破服务费、采矿费、倒运费等)及矿山管理费用(电费、材料及维修、人工费、办公费、折旧摊销等)”。新源宝矿业2020年至2023年6月的岩屑混合物开采成本构成如下表:

项目	2020年	占比(%)	2021年	占比(%)	2022年	占比(%)	2023年1-6月	占比(%)
外包费用	30,011.06	78.74	43,566.41	86.49	62,716.14	88.65	22,253.42	80.36
矿山管理费用	8,104.06	21.26	6,805.74	13.51	8,027.31	11.35	5,437.43	19.64
开采成本合计	38,115.13	100.00	50,362.15	100.00	70,743.46	100.00	27,690.84	100.00

注:开采成本为各期矿山开采出的岩屑混合物开采出的成本,非各期页岩油产量对应的开采成本。

如上表所示,新源宝矿业“岩屑混合物的开采成本中,外包费用占比为80-90%,且2020年至2022年呈逐年上升趋势,主要原因是由于石长沟条件发生了变化。

新源宝矿业2020年至2023年6月页岩油的成本构成如下表:

项目	2020年	占比(%)	2021年	占比(%)	2022年	占比(%)	2023年1-6月	占比(%)
材料费	29,668.75	35.85	35,887.13	44.61	53,142.61	53.30	12,347.21	35.52
人工费	7,601.75	9.37	8,482.41	10.54	8,778.30	8.80	5,020.32	14.44
制造费用	44,421.17	54.78	36,081.69	44.85	37,786.13	37.90	17,388.94	50.03
折旧、折旧	20,298.58	25.03	18,961.92	23.57	19,252.73	19.31	7,898.58	22.73
页岩油成本合计	81,045.68	100.00	89,451.23	100.00	99,702.73	100.00	34,766.46	100.00

注:材料费用主要为当期页岩油产量对应消耗的岩屑混合物开采过程中发生的外包项目费用。

如上表所示,与中矿“岩屑混合物”的成本构成相比,页岩油生产成本中材料费占比为50%,约占制造费用的50%是页岩油成本的主要构成,人工费占比相对较低。

与同行业其他公司相比,新源宝矿业的“矿山地质、开采条件、矿产品质等均有不同,矿石开采、页岩油生产工艺也不同,且其他生产页岩油的上市公司披露生产成本数据,因此无法参考对比。

2020年至2023年6月,新源宝矿业自身生产、经营状况如下:

2020年,新源宝矿业实现营业收入8.84亿元,同比增长191.26%,主要原因是页岩油销售量大幅提高;实现净利润-17.41亿元,主要原因是油价波动影响以及计提存货跌价准备和计提长期资产减值准备。

2021年,新源宝矿业实现营业收入9.50亿元,同比增长7.42%;实现净利润-1.01亿元,同比减亏94.21%,增幅上高于计提大额资产减值准备因素,本年净利润同比减少29.5%,主要是由于本年页岩油销售价格大幅飙升,销售价格增加,以及油价回升带来的成本下降所致。

2022年,新源宝矿业实现营业收入12.46亿元,同比增长31.19%,主要原因是页岩油销售价格上涨;实现净利润-7.41亿元,主要是由于页岩油产量同比下降及计提资产减值准备。

2023年上半年,新源宝矿业实现营业收入3.18亿元,同比下降47.46%,实现净利润-5.57亿元,亏损同比增加,主要原因与2022年类似。

(5)说明公司对新源宝项目投资投入资金金额情况,列示截至报告期末历次投资、借款或提供担保的金额,是否存在承担担保责任的情况。

新源宝矿业成立于2005年7月,专门从事油页岩开采、页岩油生产和销售。2010年11月,公司通过增资成为新源宝控股大股东,目前持股比例为60.50%。

公司对新源宝矿业的投资情况如下表:

	投资形式	投资金额	资金来源
2010年	增资	158,000.00	自有资金
2014年	增资	16,045.61	募集资金
2015年	增资	94,447.63	募集资金
合计		125,493.24	

公司不存在为新源宝矿业提供担保的情况,公司对新源宝的债权情况如下表:

	对新源宝债权发生额	对新源宝债权余额
2011年	2,450.00	2,450.00
2012年	46,322.63	46,772.63
2013年	63,786.09	132,558.71
2014年	85,755.19	218,313.91
2015年	5,902.36	24,426.27
2016年	33,572.56	27,848.83
2017年	97,473.60	37,532.42
2018年	65,495.18	48,017.60
2019年	81,539.40	52,537.00
2020年	42,022.95	56,439.95
2021年	34,900.56	59,290.51
2022年	101,36.30	609,428.81
2023年1-6月	39,857.51	649,284.33

注:公司2011年至2023年6月给新源宝明借款累计649,284.33万元(其中利息金额累计

165,026.07万元),其中2015年和2016年用募集资金以委托贷款方式为新源宝明提供借款113,205.39万元,2020年至上述贷款到期期限。

截至2023年6月30日,新源宝明固定资产及无形资产构建情况(资产净值)如下表:

单位:万元	矿山	选洗厂	干馏厂	公路及其他	非经营使用或停用	合计
一、固定资产	90,279.48	139,749.10	204,491.68	16,006.70	6,609.62	457,136.57
房屋及构筑物(注1)	80,400.97	76,833.94	73,829.50	10,284.05	5,819.23	255,167.69
机器设备	874.76	62,665.64	130,142.04	3,943.86	256.01	197,882.31
电子设备	428.49	140.13	323.73	431.79	138.03	1,462.17
运输工具	575.26	78.73	93.09	923.31	—	1,672.39
其他	—	30.66	103.31	421.69	396.35	952.00
二、无形资产	102,213.24	1,652.26	1,164.38	226.40	11,537.44	116,793.72
土地使用权	22,425.09	1,652.26	1,164.38	207.45	3,137.92	28,568.10
采矿权	83,582.81	—	—	—	—	83,582.81
其中:石长沟(注2)	79,685.88	—	—	—	—	79,685.88
国家商	3,896.93	—	—	—	—	3,896.93
勘探开发成本	—	—	—	4,521.89	4,521.89	—
软件及其他	102.27	—	18.95	—	—	121.22
三、在建工程	—	—	—	—	—	9,806.58
四、其他非流动资产	—	—	—	—	—	5,122.53

注:1、矿山的房屋及构筑物中,新建金额为86,393.12万元,其余2,004.85万元为矿山的房屋建筑物;

注:2、石长沟采矿权价值中,因合并报表调整公允价值而增加的金额为70,066.79万元。

(6)新源宝矿业近三年及报告期末主要资产情况,包括经营、筹资、投资活动现金流人和流出及净流量,为“双碳”目标的实现,产线及其他长期资产减值情况,包括计提、转回、账面原值、减值准备等,并结合新源宝矿业近三年及报告期末投资活动现金流流出情况,说明公司大额投资和财务资助的总收益。

新源宝矿业近三年及报告期末主要现金流情况如下表:

单位:万元	2020年	2021年	2022年	2023年1-6月
经营活动现金流量	270,785.27	194,088.86	270,163.53	92,167.03
经营活动现金流量净额	146,355.79	184,903.56	257,973.83	84,746.73
经营活动现金流量净额	12,429.48	9,105.29	12,189.70	7,420.30
投资活动现金流量	0.36	798.20	—	40.54
投资活动现金流量净额	11,599.11	10,186.21	12,792.03	6,732.92
投资活动现金流量净额	-11,598.75	-9,388.02	-12,792.03	-6,492.38
筹资活动现金流量	2,000.00	1,000.00	—	—
筹资活动现金流量	114,738.45	35.62	51.02	—
筹资活动现金流量净额	-114,738.45	1,964.38	948.98	—
资产减值准备	392,561.85	296,560.73	285,206.56	—
资产减值准备	316,820.91	306,237.39	-3,345	241,369.27
资产减值准备	75,680.26	—	—	43,807.29

注:新源宝矿业与辽宁成大的资金往来列报于经营活动现金流量中。

2020年至2023年6月30日期间,新源宝明新增固定资产1.16亿元,主要是选洗、干馏车间新增的机器设备和构筑物;无形资产增值1.35亿元,主要是新增的土地使用权。近三年一期固定资产及无形资产减值情况如下表:

单位:万元	2020年	2021年	2022年	2023年1-6月
资产类别	2020年	2021年	2022年	2023年1-6月
一、固定资产	8,580.14	1,469.28	3,337.16	975.52
房屋建筑物	1,082.33	26.59	270.42	45.10
机器设备	4,392.62	997.16	2,941.55	411.94
电子设备	120.51	338.96	43.06	201.74
运输工具	232.49	86.56	62.13	226.43
其他	1.98	—	—	—
二、无形资产	5,994.64	1,080.37	2,579.71	4,125.07
土地使用权	5,988.87	2,210.11	4,001.16	12,200.13
勘探开发成本	5.77	108.37	109.60	123.91
采矿权	872.00	—	—	—

注:固定资产的增加包括在建工程转入和直接购置;2023年6月30日资产折旧摊销、资产减值准备及账面净值。2020年至2023年6月30日期间,新源宝明对资产的累计折旧摊销、资产减值准备及账面净值。

2020年至2023年6月,新源宝明新增的长期资产主要是根据这一时期新源宝矿业技术改进和生产安排所需物资供应中断,导致采矿受到严重影响。年初新源宝矿业对外包采矿队伍进行结构调整,阶段性影响了供能能力,与此同时,石长沟矿区开采进入收获期,矿体破碎程度加剧,虽然油页岩实际开采量同比增加,但产销量(经过洗选的大块油页岩与石屑对比)下降。以上原因综合影响,导致当年页岩油产量同比下降。

2.中期公告显示,2022年末公司对新源宝明的长期资产进行减值测试,计提减值准备4.4亿元,其中固定资产计提减值3.6亿元,无形资产计提减值760.74万元,减值金额较大。请公司:(1)逐列说明新源宝明的固定资产及无形资产的具体构成项目、账面原值、累计摊销、计提减值准备金额。

2022年12月31日,新源宝明固定资产分项列示如下:

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	255,151.81	63,843.29	61,264.50	130,080.03
机器设备	197,471.15	89,096.31	37,074.67	71,300.17
电子设备	1,172.72	777.70	90.87	304.15
运输工具	1,445.96	747.76	200.58	467.62
其他	983.20	925.35	4.24	53.61
合计	456,180.85	153,396.42	98,664.85	202,133.58

2022年12月31日,新源宝明无形资产分项列示如下:

类别	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值
土地使用权	24,598.39	4,570.81	5,461.11	14,466.47
采矿权	79,685.88	34,004.21	15,238.32	29,443.35
勘探开发成本	8,294.61	0.00	0.00	8,294.61
软件及其他	121.22	114.27	5.46	1.49
合计	112,700.30	39,589.28	20,704.49	52,405.92

根据《企业会计准则第8号-资产减值》的规定,“资产存在减值迹象的,应当估计其可收回金额。资产可收回金额的估计,应当根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。”在估计资产可收回金额时,原则上应当以单项资产为基础,企业难以对单项资产的可收回金额进行估计时,应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组应当由可识别现金流入相关的资产构成。

由于新源宝明的固定资产主要为生产页岩油价值,在公司持续生产的前提下,公司不会单独处置单项资产,因此不适用于按照单项资产的公允价值减去处置费用后的净额来估计其可收回金额,同时,这些资产在生产过程中不可分割,需要共同使用才能产出页岩油,单独某项资产无法变现现金,因此新源宝矿业在估计可收回金额时,应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

新源宝矿业在估计可收回金额时,应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组应当由可识别现金流入相关的资产构成。

新源宝矿业在估计可收回金额时,应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组应当由可识别现金流入相关的资产构成。

新源宝矿业在估计可收回金额时,应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组应当由可识别现金流入相关的资产构成。

新源宝矿业在估计可收回金额时,应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组应当由可识别现金流入相关的资产构成。

新源宝矿业在估计可收回金额时,应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组应当由可识别现金流入相关的资产构成。

新源宝矿业在估计可收回金额时,应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组应当由可识别现金流入相关的资产构成。

新源宝矿业在估计可收回金额时,应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组应当由可识别现金流入相关的资产构成。

新源宝矿业在估计可收回金额时,应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组应当由可识别现金流入相关的资产构成。

新源宝矿业在估计可收回金额时,应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组应当由可识别现金流入相关的资产构成。

新源宝矿业在估计可收回金额时,应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组应当由可识别现金流入相关的资产构成。