

关于对山东华联矿业控股股份有限公司

重大资产置换暨关联交易预案信息揭露的

问询函落实情况的专项说明

信会师报字[2016]第 211340 号





立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
关于对山东华联矿业控股股份有限公司
重大资产置换暨关联交易预案信息披露问询函
落实情况的说明

信会师报字[2016]第 211340 号

上海证券交易所:

我们接受山东华联矿业控股股份有限公司(以下简称华联矿业)委托,开展了对标的公司广泽乳业有限公司(以下简称广泽乳业)2014 年度、2015 年度的财务报表审计工作。依照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定,形成我们的相关判断,广泽乳业的责任是提供真实、合法、完整的会计资料。

根据贵所上证公函【2016】0453 号的要求,我们对贵所要求会计师核查的问题进行了审慎核查,现回复如下:

四、关于标的资产经营及财务情况

6、预案显示,标的资产广泽乳业2015年实现的净利润为3,140万元,经营活动产生的现金流量净额为-5,240万元。请结合广泽乳业经营情况,说明标的公司实现的净利润情况与经营活动现金流量产生重大背离的原因及其合理性。请财务顾问和会计师发表意见。

回复:

广泽乳业净利润为正数但经营活动现金流为负数的主要原因分析如下:

1、广泽乳业 2015 年度销售收入为 52,589.72 万元,2014 年度销售收入为 42,265.90 万元。2015 年末应收账款余额为 8,686.14 万元,2014 年末应收账款余额为 2,318.97 万元,均为尚未收到的销售款,占当期收入比例分别为 16.52%、5.49%。2015 年末未收回款项占比较高,经核查该款项在 2016 年 1-4 月大部分收回。

2、广泽乳业 2015 年末其他应付款余额为 1,126.74 万元,2014 年末其他应付款余额为 7,049.98 万元。经营活动现金流中收到的其他与经营活动有关的现金为 12,918.87 万元,支付



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

的其他与经营活动有关的现金为 19,446.90 万元, 净额为-6,528.03 万元, 主要原因为 2015 年度支付 2014 年末其他应付款中往来借款所致。

3、广泽乳业 2015 年度采购金额约为 46,838 万元(含税), 2014 年度采购金额约为 39,450 万元(含税), 增加额为 7,388 万元; 广泽乳业 2015 年末应付账款与应付票据的合计金额为 10,056.21 万元, 2014 年末应付账款与应付票据的合计金额为 12,365.70 万元, 减少额为 2,309.49 万元。2015 年采购增加而应付款项减少的原因为广泽乳业支付了本期及前期采购款较大。

核查过程:

我们取得了广泽乳业 2014 年度、2015 年度报表及相关科目明细表、现金流量表编制明细, 对其进行了检查分析, 对各期末往来余额履行了函证的审计程序, 对应收账款期后回款情况进行了核查。

核查结论:

经核查, 我们认为广泽乳业 2015 年度实现的净利润情况与经营活动现金流量存在较大差异的原因合理。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一六年五月十日



营业执照

(副本)

注册号 310101000439673

证照编号 01000000201504200097

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊的普通合伙会计师事务所

主要经营场所 上海市黄浦区西藏中路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的,凭许可证件经营】



登记机关



2015年 04月 20日

证书序号: NO. 017359

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 上海市财政局

二〇一六年四月八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会(2000) 26 号(转制批文 沪财会(2010) 82 号)

批准设立日期: 2000 年 6 月 13 日(转制日期 2010 年 12 月 31 日)





证书序号: 000373

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



证书号: 34 发证时间: 二〇一七年七月十九日
证书有效期至: 二〇一七年七月十九日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2010年4月30日

证书编号: 110001331904

No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年12月18日

Date of Issuing

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年1月1日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 庄洁
Full name: Zhuang Jie
性别: 女
Sex: Female
出生日期: 1969-03-14
Date of birth: 1969-03-14
工作单位: 立信会计师事务所有限公司
Working unit: Lixin Accounting Firm Co., Ltd.
身份证号码: 2101066690314272
Identity card No.: 2101066690314272

朱洁

女

1969-03-14

立信会计师事务所有限公司

2101066690314272



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

立信会计师事务所

事务所
CPAs

立信会计师事务所



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 王可
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1970-12-17
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 220204701217276
Identity card No.

证书编号: 110000962545
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 七年十二月八日
Date of Issuing

年度检验登记

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2010年4月30日



注册会计师工作单位变更事项登记

同意调入
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

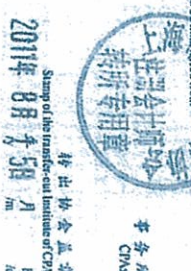
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
CPAs



2010年4月1日

注册会计师工作单位变更事项登记

同意调入
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
CPAs



2011年8月5日

年度检验登记

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014年4月1日