

**关于山西焦化股份有限公司
财务业绩真实性和会计处理合规性
专项核查说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

关于山西焦化股份有限公司 财务业绩真实性和会计处理合规性 专项核查说明

中国证券监督管理委员会：

我们作为山西焦化股份有限公司（以下简称“山焦股份”或“公司”）年度审计会计师，对公司 2013 至 2015 年财务报表进行了审计，并分别出具了致同审字（2014）第 110ZA1032 号、致同审字（2015）第 110ZA1474 号、致同审字（2016）第 110ZA2833 号审计报告，审计报告意见均为标准无保留。

根据贵会 2016 年 6 月 24 日发布的《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置资产情形的相关问题与解答》的要求，我们对山焦股份 2013 年至 2015 年度财务业绩真实性和会计处理合规性进行了专项核查，相关情况报告如下：

一、最近三年是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

（一）违规资金占用

1、核查情况

（1）其他应收款各期余额

单位：万元

项目	2015.12.31	2014.12.31	2013.12.31
其他应收款	4,620.49	4,775.87	4,375.82
其他应收款坏账准备	1,065.80	1,187.45	1,184.24
其他应收款净值	3,554.69	3,588.42	3,191.58

山西焦化股份有限公司
财务业绩真实性和会计处理合规性专项核查说明

A、2015 年 12 月 31 日前五名

单位：万元

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
大秦铁路股份有限公司侯马车务段赵城站为客户垫运费	代垫运费	3,212.22	1 年以内	69.52	32.12
霍州市辛置镇选煤厂	预付洗精煤款项	236.04	5 年以上	5.11	236.04
洪洞县朝胜选煤厂	预付洗精煤款项	209.25	5 年以上	4.53	209.25
临汾市阳晨选煤有限公司	预付洗精煤款项	131.24	5 年以上	2.84	131.24
中粮期货有限公司	期货保证金	69.04	2-3 年	1.49	--
合计		3,857.79		83.49	608.65

说明：

霍州市辛置镇选煤厂、洪洞县朝胜选煤厂、临汾市阳晨选煤有限公司系预付洗精煤款项，预计无法收回，故转入其他应收款核算并全额计提坏账准备。

B、2014 年 12 月 31 日前五名

单位：万元

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
代垫运费赵城站	代垫运费	2,383.83	1 年以内	49.92	23.84
霍州市辛置镇选煤厂	预付洗精煤款项	236.04	5 年以上	4.94	236.04
洪洞县朝胜选煤厂	预付洗精煤款项	209.25	5 年以上	4.38	209.25
临汾市阳晨选煤有限公司	预付洗精煤款项	131.24	5 年以上	2.75	131.24
临汾市裕鑫亚焦铁有限公司	代垫运费	95.20	5 年以上	1.99	66.64
合计	--	3,055.56	--	63.98	667.01

C、2013 年 12 月 31 日前五名

山西焦化股份有限公司
财务业绩真实性和会计处理合规性专项核查说明

单位：万元

单位名称	性质或内容	其他应收款期末余额	年限	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
代垫运费赵城站	代垫运费	1,365.54	1年以内	31.21	13.65
郭林俊	备用金	693.59	2年以内	15.85	10.62
霍州市辛置镇选煤厂	预付洗精煤款项	236.04	5年以上	5.39	236.04
洪洞县朝胜选煤厂	预付洗精煤款项	209.25	5年以上	4.78	209.25
临汾市阳晨选煤有限公司	预付洗精煤款项	131.24	5年以上	3.00	131.24
合计	--	2,635.66	--	60.23	600.80

另外，公司应收账款是销售商品形成的应收客户款项，预付账款是采购原材料等形成的预付供应商款项，无异常。

（2）应收关联方款项

如本专项核查说明之二、（二）、1、H所述，报告期内应收关联方款项（包括其他应收款、应收账款、预付款项、应收票据）均为经营性往来形成。

2、执行的程序

（1）获取山焦股份董事会决议、股东大会决议，检查是否有向关联方及其他单位拆解资金的情形；

（2）获取其他应收款、预付账款、应收账款等明细，了解各项往来款项内容及性质，实施函证程序，重点关注是否存在资金被关联方及其他单位占用、变相资金拆借等异常情况；

（3）获取关联方关系与关联方交易清单，了解关联方与公司之间关联关系的性质、发生交易的类型和目的、定价政策等；综合上述2应收款项分析检查情况，检查关联方与公司直接发生业务的真实性、合法性，对发生的关联方大额资金往来记录进行抽查，关注关联方是否存在对公司的重大异常资金占用情况；

（4）检查货币资金余额及发生额，并与银行流水进行核对，关注是否存在未入账资金往来，特别是关联方资金往来等。

3、核查意见

山西焦化股份有限公司
财务业绩真实性和会计处理合规性专项核查说明

经核查，我们认为山焦股份 2013 至 2015 年度不存在违规资金占用情形。

(二) 对外担保

1、核查情况

(1) 截至 2015 年 12 月 31 日，山焦股份对外担保金额合计 40,000.00 万元，明细如下：

被担保单位名称	担保事项	金额（万元）	起始日期
山西三维集团股份有限公司	流动资金贷款	10,000.00	2015/8/12-2016/8/6
山西三维集团股份有限公司	流动资金贷款	8,600.00	2015/3/20-2016/3/20
山西三维集团股份有限公司	流动资金贷款	6,500.00	2015/10/29-2016/10/29
山西三维集团股份有限公司	流动资金贷款	1,900.00	2015/2/15-2016/2/15
山西三维集团股份有限公司	流动资金贷款	13,000.00	2015/7/17-2016/7/17
合计		40,000.00	

说明：截至该专项核查日已到期的对外担保已解付。

(2) 截至 2014 年 12 月 31 日，山焦股份对外担保金额合计 50,000.00 万元，明细如下：

被担保单位名称	担保事项	金额（万元）	起始日期
山西三维集团股份有限公司	流动资金贷款	10,000.00	2014/8/25-2015/7/2
山西三维集团股份有限公司	流动资金贷款	8,600.00	2014/3/18-2015/3/17
山西三维集团股份有限公司	流动资金贷款	6,500.00	2014/11/25-2015/11/24
山西三维集团股份有限公司	流动资金贷款	1,900.00	2014/2/28-2015/2/27
山西三维集团股份有限公司	流动资金贷款	10,000.00	2014/8/21-2015/8/20
山西三维集团股份有限公司	流动资金贷款	2,500.00	2014/7/16-2015/1/16
山西三维集团股份有限公司	流动资金贷款	5,000.00	2014/12/16-2015/12/15
山西三维集团股份有限公司	银行承兑汇票	3,000.00	2014/10/24-2015/4/24
山西三维集团股份有限公司	银行承兑汇票	2,500.00	2014/7/15-2015/7/15
合计	--	50,000.00	--

山西焦化股份有限公司
财务业绩真实性和会计处理合规性专项核查说明

(3) 截至 2013 年 12 月 31 日, 山焦股份对外担保金额合计 51,500.00 万元, 明细如下:

被担保单位名称	担保事项	金额(万元)	起始日期
山西三维集团股份有限公司	流动资金贷款	10,000.00	2013/6/13-2014/6/12
山西三维集团股份有限公司	流动资金贷款	8,600.00	2013/3/27-2014/3/26
山西三维集团股份有限公司	流动资金贷款	6,500.00	2013/11/19-2014/11/28
山西三维集团股份有限公司	流动资金贷款	1,900.00	2013/2/28-2014/2/27
山西三维集团股份有限公司	流动资金贷款	10,000.00	2013/7/31-2014/7/30
山西三维集团股份有限公司	流动资金贷款	5,000.00	2013/7/19-2014/7/18
山西三维集团股份有限公司	流动资金贷款	2,000.00	2013/6/28-2014/6/27
山西三维集团股份有限公司	流动资金贷款	5,000.00	2013/10/9-2014/10/8
山西三维集团股份有限公司	银行承兑汇票	2,500.00	2013/1/24-2014/1/23
合计	--	51,500.00	--

2、执行的程序

- (1) 了解公司对外担保相关内部控制制度, 复核公司对外担保的审批痕迹, 检查是否存在未披露的对外担保;
- (2) 获取并检查公司重要会议记录, 检查是否存在未披露的对外担保;
- (3) 获取山焦股份董事会决议、股东大会决议, 检查是否存在未披露的对外担保;
- (4) 从中国人民银行获取企业信用报告, 了解公司资信状况, 关注银行借款、对外担保情况, 与账面记录信息和内部控制资料相比对, 检查是否存在异常情况;
- (5) 检查截至该专项核查日已到期的对外担保是否如期解除。

3、核查意见

经核查, 我们认为 2013 至 2015 年度山焦股份无违规或未披露对外担保事项。

二、最近三年的业绩真实性和会计处理合规性, 是否存在虚假交易、虚构利润, 是否存在关联方利益输送, 是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形, 相关会计处理是否符合企业会计准则规定, 是否存在滥用会计政策、会计

差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。

（一）最近三年公司经营业绩

1、核查情况

（1）利润情况

2013 至 2015 年度山焦股份实现营业收入分别为 587,448.16 万元、496,515.12 万元、336,584.10 万元，归属于母公司的净利润分别为 1,734.89 万元、1,976.74 万元、-83,020.68 万元，扣除非经常性损益归属母公司净利润分别为-2,106.73 万元、3,158.37 万元、-79,908.29 万元。最近三年，由于下游钢铁行业产能过剩，影响焦煤价格持续走弱，山焦股份 2013 年度、2014 年度的盈利较低，2015 年度转为亏损。具体情况：

单位：万元

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
一、营业收入	336,584.10	496,515.12	587,448.16
减：营业成本	364,161.39	444,468.65	545,338.00
营业税金及附加	864.43	1,438.21	1,702.97
销售费用	5,944.28	7,818.75	6,643.65
管理费用	19,478.82	19,531.23	19,650.39
财务费用	19,644.89	18,140.17	15,109.01
资产减值损失	3,968.08	1,917.93	580.82
加：公允价值变动收益	-	-	-
投资收益	176.69	171.79	7,346.08
二、营业利润	-77,301.09	3,371.97	5,769.41
加：营业外收入	797.29	1,283.06	830.93
减：营业外支出	3,910.59	2,454.98	4,553.50
三、利润总额	-80,414.40	2,200.05	2,046.84
减：所得税费用	2,648.59	56.09	66.45
四、净利润	-83,062.99	2,143.96	1,980.39

山西焦化股份有限公司
财务业绩真实性和会计处理合规性专项核查说明

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
归属于母公司所有者的净利润	-83,020.68	1,976.74	1,734.89
少数股东损益	-42.31	167.22	245.50

(2) 营业收入、营业成本、毛利情况

单位：万元

类别名称	2015 年度		2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
焦炭	198,635.03	231,956.89	281,219.06	246,180.70	368,485.04	341,710.04
化工	135,307.26	130,084.45	209,393.83	194,406.81	210,858.35	196,921.78
其他	2,641.81	2,120.05	5,902.23	3,881.14	8,104.77	6,706.18
合计	336,584.10	364,161.39	496,515.12	444,468.65	587,448.16	545,338.00

营业收入、营业成本、毛利情况（续）：

项目	2015 年度毛利率	2014 年度毛利率	2013 年度毛利率
焦炭	-16.78%	12.46%	7.27%
化工	3.86%	7.16%	6.61%
其他业务	19.75%	34.24%	17.26%
合计	-8.19%	10.48%	7.17%

2015 年度毛利率较 2014 年度大幅下降的主要原因是 2015 年度市场持续低迷，使得 2015 年度焦炭销售数量及销售单价较 2014 年、2013 年度持续下降所致；2014 年度毛利率较 2013 年度提高的主要原因是原材料成本下降幅度大于销售单价下降幅度。

(3) 销售费用

单位：万元

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度	2015 较 2014 变动	2014 较 2013 变动
运输费	4,756.19	4,968.73	4,431.46	-212.54	537.27
焦炭运销服务费	55.79	1,020.41	827.80	-964.62	192.61
职工薪酬	705.42	777.49	645.30	-72.07	132.19

山西焦化股份有限公司
财务业绩真实性和会计处理合规性专项核查说明

装卸费	13.66	84.02	53.79	-70.36	30.23
折旧费	20.26	23.84	25.06	-3.58	-1.22
日常经费及其他	392.96	944.26	660.24	-551.31	284.03
合计	5,944.28	7,818.75	6,643.65	-1,874.47	1,175.11

2015 年度较 2014 年度变动原因分析:

2015 年度煤炭运销服务费较 2014 年度大幅下降的原因是: 国家发展改革委“关于调整铁路货运价格进一步完善价格形成机制的通知”(发改价格[2015]183 号)文件规定, 自 2015 年 2 月起, 铁路运输企业取消收取大宗货物综合物流服务费; 2015 年度运输费较 2014 年度下降主要由于焦炭销量下降所致。

2014 年度较 2013 年度变动原因分析:

2014 年度运输费、焦炭运销服务等较 2013 年度上升的主要原因是由于焦炭 2014 年收入较 2013 年下降, 但产销量较 2013 年大幅上升。

职工薪酬变动主要是由于业绩变动, 随之效益工资变动所致。

(4) 管理费用

单位: 万元

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度	2015 较 2014 变动	2014 较 2013 变动
职工薪酬	10,618.98	11,591.22	9,726.30	-972.24	1,864.92
税费	1,171.86	1,428.91	1,172.35	-257.05	256.56
折旧费	1,358.80	1,312.87	1,277.67	45.93	35.21
排污费	2,024.59	933.67	1,035.38	1,090.92	-101.71
材料及低值易耗品	338.69	591.18	795.20	-252.49	-204.02
水电汽费用	457.63	438.09	506.46	19.54	-68.37
研究费用	233.87	368.13	397.77	-134.26	-29.64
修理费	153.39	263.50	113.22	-110.11	150.28
聘请中介机构费	348.66	208.47	350.10	140.19	-141.63
绿化费	226.99	207.24	254.40	19.75	-47.15
无形资产摊销	165.48	189.36	84.43	-23.88	104.93
运输费	186.71	153.78	129.31	32.93	24.47
长期待摊费用摊销	--	144.20	157.30	-144.20	-13.10

山西焦化股份有限公司
财务业绩真实性和会计处理合规性专项核查说明

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度	2015 较 2014 变动	2014 较 2013 变动
董事会经费	22.70	98.73	370.31	-76.03	-271.58
技术服务费	55.47	48.41	338.23	7.06	-289.82
日常经费及其他	2,115.00	1,553.47	2,941.94	561.53	-1,388.46
合计	19,478.82	19,531.23	19,650.39	-52.41	-119.11

说明：上述职工薪酬变动主要是由于业绩变动，随之效益工资变动所致；排污费变动是由于当地政府从 2015 年中期起排污费的征收方法由按产量计量改为按检测数据计算影响增加。

(5) 财务费用

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
利息支出	24,986.17	15,907.99	14,597.26
减：利息资本化	2,518.55		4,403.71
减：利息收入	5,647.86	4,485.30	5,723.58
承兑汇票贴息	1,361.06	5,296.09	10,027.39
汇兑损益	-0.02	0.00	0.01
手续费及其他	1,464.09	1,421.39	611.64
合计	19,644.89	18,140.17	15,109.01

说明：由于业绩不佳，现金流动性较差，导致贷款增加，财务费用不断增加。

(6) 资产减值损失

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
坏账损失	873.41	1,101.94	380.56
存货跌价损失	3,094.66	815.99	200.26
合计	3,968.08	1,917.93	580.82

说明：2015 年末焦炭价格较低，故计提存货跌价准备较多。

(7) 营业外支出

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损失合计	2,450.65	367.71	1,036.94
罚款、滞纳金及补偿金	234.33	29.19	46.31
赔偿款	297.43	56.24	127.89

山西焦化股份有限公司
财务业绩真实性和会计处理合规性专项核查说明

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
停产损失	864.12	1,665.18	3,043.80
价格调控基金	1.37	205.25	298.44
其他	62.69	131.40	0.12
合计	3,910.59	2,454.98	4,553.50

说明：2015 年清理了不使用的固定资产，处置损失较大；停产损失 2013 年度较大，主要由于化肥厂等车间停车固定资产折旧导致，后续随着资产处置，停产损失减少。

2、执行的主要程序

（1）收入方面

- A、检查公司收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的规定，报告期内实际执行情况是否符合企业会计准则的规定；
- B、获取并了解山焦股份销售与收款相关的内部控制制度，对销售循环执行风险评估程序、穿行测试及控制测试；
- C、进行实质性分析程序：分析最近三年营业收入波动趋势及原因，分析最近三年冶金焦炭及主要化工产品的年度毛利率变动趋势及原因，分析最近三年主要客户销售数量、金额及占比的变动原因；
- D、获取最近三年的销售收入统计表，并与账面确认的收入进行核对。
- E、选取销售金额较大的客户，检查是否存在关联方关系，销售数量、销售金额、结算周期、发货日期等是否与发货单、销售合同相符；
- F、对较大交易及往来余额向客户进行函证；
- G、对最近三年营业收入进行截止性测试，选取资产负债表日前后金额较大的凭证，检查收入确认时间与验收日期是否在同一报告期。

（2）成本方面

- A、检查营业成本明细表，分析公司各年度成本费用的变动情况及原因；
- B、获取最近三年的主要供应商采购合同与主要原材料洗精煤、焦油、粗苯等采购明细表核对，采购数量、采购金额、付款条件等是否相符；
- C、检查各年度对主要原材料洗精煤执行的询价程序，是否存在从关联方低价采购的情况；

D、查阅最近三年的计价测试过程，检查是否存在大额未调整的计价测试差异；检查各年度确认销售产品收入数量与结转产品成本数量是否一致，是否存在少结转成本情况；

E、查阅最近三年的存货盘点表，并与账面核对检查是否存在无法合理解释的盘点差异；

F、查阅最近三年的存货跌价测试过程，检查是否存在未足额计提的大额存货跌价准备。

（3）费用方面

A、检查山焦股份销售费用、管理费用明细，对公司费用变动进行了分析性复核；

B、选取销售费用、管理费用中的变动大、发生额大的项目进行深入的检查，判断其合理性；

C、对销售费用、管理费用进行截止性测试等。

（4）财务费用

A、从中国人民银行获取企业信用报告，与公司记录进行比对，保证贷款等信息的完整性；

B、结合年度审计时向银行函证贷款等信息；

C、测算利息是否正确，测算利息资本化是否正确。

3、核查意见

经核查，我们认为山焦股份财务报表真实反应了公司的经营业绩，会计处理合规，符合企业会计准则的规定，未发现存在虚假交易、虚构利润及调节会计利润的情形。

（二）是否存在关联方利益输送

1、核查情况

（1）最近三年公司关联方交易情况（以下单位均为万元）

A、采购商品情况

关联方	关联采购内容	2015 年度	2014 年度	2013 年度
山西焦化集团有限公司	洗精煤	211,120.66	221,573.05	311,693.80
山西焦化集团有限公司	汽柴油	896.97	1,321.34	1,322.20

山西焦化股份有限公司
财务业绩真实性和会计处理合规性专项核查说明

关联方	关联采购内容	2015 年度	2014 年度	2013 年度
山西焦煤集团国际发展股份有限公司	粗苯	--	1,067.38	--
山西焦煤集团国际发展股份有限公司	煤焦油	--	2,266.69	8,456.72
山西焦煤集团国际发展股份有限公司	焦炭辅料	--	595.08	452.53
山西焦煤集团国际发展股份有限公司	自控系统备件	--	344.65	--
山西焦煤集团国际贸易有限责任公司	辅助材料	--	1,745.25	--
山西焦煤集团国际贸易有限责任公司	粗苯	--	18.60	2,417.29
山西焦煤集团国际贸易有限责任公司	焦煤\焦油	--	--	4,620.28
山西焦煤集团五麟煤焦开发有限责任公司	粗苯	--	36.28	--
山西焦煤集团五麟煤焦开发有限责任公司	焦油	--	55.82	69.32
山西焦煤集团五麟煤焦开发有限责任公司	焦炭	--	26.98	--
山西省焦炭集团益隆焦化股份有限公司	粗苯\焦油	210.45	1,601.31	506.95
山西省焦炭集团益兴焦化股份有限公司	粗苯\焦油	327.07	2,072.56	2,060.53
霍州煤电集团李雅庄工贸有限公司	焦煤	--	893.94	--
南风集团山西日化销售有限公司	辅助材料	80.56	66.65	--
山西西山煤电通用机械装备有限责任公司	辅助材料	215.76	288.02	--
运城市南风物资贸易有限公司	辅助材料	176.20	--	--

B、接受劳务情况

关联方名称	项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
山西焦化集团有限公司	公寓租赁费	20.29	13.57	--
山西焦煤集团国际发展股份有限公司	设备及工艺包	51,019.32	10,944.44	5,448.96
山西焦化集团综合开发有限公司	劳务/材料	1,393.30	962.01	134.31
山西焦化集团临汾建筑安装有限公司	修理及工程劳务等	4,915.80	4,386.73	1,929.82
山西焦化设计研究院（有限公司）	设计服务及材料费	574.06	857.13	6,336.07
洪洞广胜物业管理有限公司	修理劳务	--	38.99	46.06
山西焦煤集团中源物贸有限责任公司	汽车租赁费	47.89	8.22	--
山西焦煤集团财务有限责任公司	设备保险费	58.19	--	--
山西焦化集团有限公司（医院）	医保体检费	56.60	--	--

C、销售商品情况

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度	2013 年度
山西焦煤集团国际发展股份有限	化工产品	1,007.53	2,194.21	3,571.81

山西焦化股份有限公司
财务业绩真实性和会计处理合规性专项核查说明

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度	2013 年度
公司	及材料			
山西焦煤集团国际贸易有限责任公司	化工产品 及材料	971.73	1,758.60	4,263.66
南风化工集团股份有限公司	焦炭	1,002.35	976.20	935.85
山西临汾西山能源有限责任公司	甲醇	--	36.73	--
山西焦煤运城盐化集团有限责任公司	焦炭	304.33	--	--
山西焦化集团临汾建筑安装有限公司	水电汽	27.41	35.56	31.49
山西焦化集团综合开发有限公司	水电汽	18.86	34.67	0.24
洪洞广胜物业管理有限公司	水电汽	139.94	133.93	--
洪洞县华益竹围制造有限公司	水电汽	2.64	0.15	0.72
山西焦化集团有限公司	材料/自控系统 备件及其他	51.50	52.12	274.87
山西焦化集团临汾建筑安装有限公司	销售材料 及其他	19.27	17.90	156.14
山西焦化集团综合开发有限公司	销售材料 及其他	1.37	201.24	--
山西焦化集团有限公司(医院)	材料及其他	5.26	--	--
山西焦化集团诚立信物业管理有限公司	材料及其他	48.13	14.15	--
山西焦化设计研究院(有限公司)	材料及其他	2.06	--	--
山西焦煤集团国际发展股份有限公司	自控系统备件	--	773.36	726.29
山西焦化集团临汾建筑安装有限公司	自控系统备件	--	32.12	18.03
山西焦化集团综合开发有限公司	自控系统备件	--	4.27	--
山西焦煤集团飞虹化工股份有限公司	自控系统备件/ 材料	--	--	15.12
山西佳联科技发展有限公司	自控系统备件	--	--	160.22

D、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度	2013 年度
山西焦化集团诚立信物业管理有限公司	技术服务	--	--	30.00
山西焦化集团有限公司	运输劳务	--	0.26	1.58

山西焦化股份有限公司
财务业绩真实性和会计处理合规性专项核查说明

E、关联租赁情况（山焦股份为出租方）

承租方名称	租赁资产种类	2015 年度确认的租赁收益	2014 年度确认的租赁收益	2013 年度确认的租赁收益
山西焦化集团临汾建筑安装有限公司	房屋、设备	44.00	44.00	44.00
山西焦化集团综合开发有限公司	房屋、设备	26.00	26.00	

F、关联担保情况（山焦股份为被担保方）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
山西焦化集团有限公司	10,000.00	2015-12-31	2016-1-8	否
	4,000.00	2015-1-30	2016-1-27	否
	7,000.00	2015-5-29	2016-5-24	否
	20,000.00	2015-6-30	2016-6-30	否
	15,000.00	2015-9-6	2016-3-5	否
	5,000.00	2015-10-23	2016-4-20	否
	15,000.00	2015-1-28	2016-1-28	否
	5,000.00	2015-10-27	2016-10-27	否
	10,000.00	2015-11-20	2016-11-19	否
	25,000.00	2015-1-20	2017-1-20	否
	5,000.00	2015-10-19	2016-10-19	否
	8,000.00	2015-7-17	2016-7-17	否
	2,000.00	2015-3-23	2016-9-23	否
	2,000.00	2015-3-23	2017-3-23	否
	2,000.00	2015-3-23	2017-9-23	否
	14,000.00	2015-3-23	2018-3-22	否
	5,000.00	2015-9-21	2018-3-21	否
	5,000.00	2015-9-17	2016-1-20	否
	4,000.00	2015-7-23	2016-1-23	否
	5,000.00	2015-8-5	2016-2-5	否
	500.00	2015-8-25	2016-2-25	否
	1,000.00	2015-8-28	2016-2-28	否
	5,000.00	2015-8-28	2016-2-28	否
	500.00	2015-9-6	2016-3-6	否

山西焦化股份有限公司
财务业绩真实性和会计处理合规性专项核查说明

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
	5,000.00	2015-9-8	2016-3-8	否
	5,000.00	2015-9-14	2016-3-14	否
	5,000.00	2015-9-17	2016-3-17	否
	500.00	2015-10-12	2016-4-12	否
	5,000.00	2015-10-14	2016-4-13	否
	5,000.00	2015-10-28	2016-4-28	否
	1,000.00	2015-5-5	2016-4-29	否
	1,137.50	2015-5-19	2016-5-18	否
	500.00	2015-11-23	2016-5-23	否
	4,500.00	2015-11-24	2016-5-24	否
	4,000.00	2015-6-2	2016-6-2	否
	5,000.00	2015-12-15	2016-6-15	否
	750.00	2015-6-29	2016-6-29	否
	250.00	2015-7-30	2016-6-29	否
	500.00	2015-12-29	2016-6-29	否
	250.00	2015-6-30	2016-6-30	否
	4,000.00	2015-7-7	2016-7-6	否
	2,500.00	2016-1-8	2016-7-8	否
	3,000.00	2015-7-16	2016-7-15	否
	75.00	2015-7-29	2016-7-16	否
	5,000.00	2015-10-21	2016-8-21	否
	35.00	2015-9-2	2016-8-28	否
	6,000.00	2015-9-9	2016-9-9	否
	5,000.00	2015-9-9	2016-9-9	否
	20,000.00	2015-9-21	2016-9-21	否
	5,000.00	2015-11-25	2016-11-24	否
	10,000.00	2015-11-30	2016-12-1	否
	2,000.00	2015-12-29	2016-12-29	否
山西焦煤集团有限贵 任公司	22,000.00	2015-7-31	2016-5-6	否
	2,000.00	2015-8-27	2016-5-6	否

截至 2015 年 12 月 31 日尚未履行完毕的关联担保情况说明如下：

山西焦化股份有限公司
财务业绩真实性和会计处理合规性专项核查说明

母公司山西焦化集团有限公司为山焦股份提供担保 280,997.50 万元，其中：担保银行借款 154,000.00 万元；担保签发银行承兑汇票 126,997.50 万元；最终控制方山西焦煤集团有限责任公司为山焦股份提供 24,000.00 万元担保，全部为银行借款担保。

G、关联资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日
关联方资金拆入：			
山西焦煤集团财务有限责任公司	25,400.00	2011/1/18	2017/12/26
山西焦煤集团财务有限责任公司	39,000.00	2010/12/13	2016/10/13
山西焦煤集团财务有限责任公司	44,000.00	2015/4/2	2018/4/2
山西焦煤集团财务有限责任公司	20,000.00	2012/7/11	2013/7/11
山西焦化集团有限公司	1,500.00	2015/11/4	2016/2/14

存款余额及存款贷利息情况

关联方	项目	2015 余额 或发生额	2014 余额 或发生额	2013 余额 或发生额
山西焦煤集团财务有限 责任公司	存款余额	62,727.18	72,913.15	8,597.31
山西焦煤集团财务有限 责任公司	存款利息	99.12	66.97	65.01
山西焦煤集团财务有限 责任公司	贷款利息	6,303.21	4,278.07	4,610.02
山西焦化集团有限公司	贷款利息	216.25	--	--

H、关联往来

关联应收款项

项目名称	关联方	2015.12.31		2014.12.31		2013.12.31	
		账面 余额	坏账 准备	账面 余额	坏账 准备	账面 余额	坏账 准备
应收账款	山西省焦炭集团益达化工股份有限公司	240.70	114.23	240.70	45.27	--	--
应收账款	南风化工集团股份有限公司	593.74	5.94	202.90	2.03	--	--
应收账款	山西焦煤集团五麟煤焦开发有限责任公司	--	--	4.08	0.41	9.08	0.63
应收账款	华晋焦煤有限责任公司	0.29	0.14	0.29	0.03	0.59	0.02
应收账款	山西焦化集团临汾建筑安装有限公司	30.29	1.10	--	--	0.01	0.00

山西焦化股份有限公司
财务业绩真实性和会计处理合规性专项核查说明

项目名称	关联方	2015.12.31		2014.12.31		2013.12.31	
		账面 余额	坏账 准备	账面 余额	坏账 准备	账面 余额	坏账 准备
预付账款	山西焦煤集团五麟煤焦开发有限责任公司	30.54	--	30.54	--	19.87	--
预付账款	山西省焦炭集团益兴焦化股份有限公司	--	--	38.37	--	260.62	--
预付账款	山西省焦炭集团益隆焦化股份有限公司	--	--	75.71	--	46.45	--
预付账款	汾西县煤气化有限责任公司	4.22	--	4.22	--	--	--
其他应收款	山西省焦炭集团有限责任公司	--	--	59.69	0.60	110.33	1.10
其他应收款	山西焦化集团设计研究院	1.41	0.01	--	--	--	--
其他应收款	洪洞广胜物业管理有限公司	--	--	--	--	10.12	0.10
应收票据	南风化工集团股份有限公司	50.00	--	--	--	--	--

关联应付款项

项目名称	关联方	2015.12.31	2014.12.31	2013.12.31
应付账款	山西焦化集团有限公司	9,497.72	43,949.40	69,820.10
应付账款	山西焦煤集团国际发展股份有限公司	625.08	1,282.88	2,821.02
应付账款	山西焦煤集团国际贸易有限责任公司	286.10	2,321.37	3,516.15
应付账款	山西焦化设计研究院（有限公司）	--	--	14.22
应付账款	山西焦化集团综合开发有限公司	118.21	268.05	320.63
应付账款	南风集团山西日化销售有限公司	54.76	30.51	--
应付账款	山西西山煤电通用机械装备有限责任公司	4.11	21.66	--
应付账款	山西汾西新柳煤业有限责任公司柳化实业公司	1.36	1.36	--
应付账款	运城市南风物资贸易有限公司	33.61	--	--
预收账款	山西焦煤集团国际发展股份有限公司	144.86	444.09	159.20
预收账款	山西焦煤集团国际贸易有限责任公司	11.71	73.59	420.31
预收账款	山西临汾西山能源有限责任公司	107.02	107.02	--
预收账款	霍州煤电集团曹村工贸有限	2.60	2.60	--

山西焦化股份有限公司
财务业绩真实性和会计处理合规性专项核查说明

项目名称	关联方	2015.12.31	2014.12.31	2013.12.31
	公司			
预收账款	山西焦煤运城盐化集团有限责任公司	95.05	--	--
其他应付款	山西焦化集团有限公司	102.43	387.08	217.65
其他应付款	山西焦化集团临汾建筑安装有限公司	382.02	415.60	1,488.22
其他应付款	山西焦化设计研究院（有限公司）	105.97	218.43	28.31
其他应付款	洪洞县华益竹围制造有限公司	--	0.03	0.21
其他应付款	山西焦煤集团国际发展股份有限公司	500.00	500.00	--
其他应付款	洪洞广胜物业管理有限公司	22.42	10.44	--
其他应付款	山西焦化集团综合开发有限公司	--	1.00	--
其他应付款	太原理工天成电子信息技术有限公司	--	35.50	--
其他应付款	山西焦化集团有限公司油品综合经销部	176.05	--	--
其他应付款	山西焦化集团有限公司（医院）	209.45	--	--
应付票据	山西焦化集团有限公司	242,270.00	312,980.00	198,000.00
应付票据	山西西山煤电通用机械装备有限公司	60.00	--	--
应付票据	南风集团山西日化销售有限公司	10.00	--	--

2、核查主要程序

（1）重新梳理了公司最近三年的关联方清单及关联交易情况，对关联方进行工商信息查询，结合我所最近三年出具的审计报告，检查审计报告中对关联交易和关联方的披露是否存在重大遗漏；

（2）获取了与关联交易相关的原始单据，包括购销合同、工程施工合同、租赁合同及其相关的审批流程单，并与同类业务项目相比，检查关联交易价格是否公允，关联交易是否经过适当的审批；

（3）获取关联担保的担保协议及对应的借款协议和相关会议决议，检查关联资金拆借及担保审批流程是否完整合规；

（4）获取公司主要银行账户的银行流水单和银行对账单，审阅银行流水单抽样检查是否与账面记录一致，核查是否存在异常的大额资金流动。

3、核查意见

经核查，我们认为公司近三年关联交易价格公允，不存在关联方利益输送。

（三）相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形

1、公司最近三年的会计政策变更及会计估计变更

（1）会计政策变更

2014年1月至7月，财政部发布了《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》和《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》，修订了《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第9号——职工薪酬》、《企业会计准则第30号——财务报表列报》、《企业会计准则第33号——合并财务报表》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》，除企业会计准则第37号在2014年年度及以后期间的财务报告中使用外，上述其他准则于2014年7月1日起施行。

根据企业会计准则第2号的要求调整：单位：万元

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》进行处理。	第六届董事会第三十三次会议审议批准。	可供出售金融资产	250.00
		长期股权投资	-250.00

根据企业会计准则第30号的要求：

A、利润表中其他综合收益项目分别以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的项目与以后会计期间不能重分类进损益的项目分别进行列报；

B、将划分为持有待售处置组中的资产和负债，分别单独列示为一项流动资产（划分为持有待售的资产）和流动负债（划分为持有待售的负债）；

C、在附注中披露费用按照性质分类的利润表补充资料等。

上述会计政策变更，仅对上述财务报表项目列示产生影响，对公司2013年末资产总额、负债总额、净资产以及2013年度净利润均未产生影响。

（2）会计估计变更

公司最近三年未发生过会计估计变更。

2、核查意见

经核查，公司除 2014 年度根据财政部发布的《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》和《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，修订了《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的要求对会计政策进行变更外，近三年未发生其他会计政策变更，会计差错更正和会计估计变更，未发现滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

（四）应收账款、其他应收款、存货、在建工程计提减值准备的情形

1、核查情况

（1）应收账款余额及计提坏账准备情况

山西焦化股份有限公司
财务业绩真实性和会计处理合规性专项核查说明

种类	2015.12.31					2014.12.31					2013.12.31				
	余额		坏账准备		比例%	余额		坏账准备		计提比例%	余额		坏账准备		计提比例%
	金额	计提比例%	金额	计提比例%		金额	计提比例%	金额	计提比例%		金额	计提比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	63,388.30	1.00	633.88	1.00	100.00	54,726.97	1.00	647.27	1.00	100.00	67,585.77	1.00	675.86	1.00	
按组合计提坏账准备的应收账款：-账龄组合	4,143.61	5.00	207.18	5.00	2.57	8,815.52	5.00	440.77	5.00	2.71	2,774.55	5.00	138.73	5.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	585.37	10.00	58.54	10.00	100.00	1,892.57	10.00	189.26	10.00	100.00	1,054.09	10.00	105.41	10.00	1.69
	1,700.50	50.00	850.25	50.00	100.00	1,046.07	50.00	523.03	50.00	100.00	530.84	50.00	265.42	50.00	
	66.20	70.00	46.34	70.00	100.00	404.45	70.00	283.12	70.00	100.00	44.37	70.00	31.06	70.00	
合计	69,883.98	2.57	1,796.19	2.57	8.11	76,885.58	2.71	2,083.45	2.71	6.28	71,989.62	1.69	1,216.47	1.69	4.70

单位：万元

其中：按账龄组合计提情况：

单位：万元

账龄	2015.12.31					2014.12.31					2013.12.31				
	金额		坏账准备		计提比例%	金额		坏账准备		计提比例%	金额		坏账准备		计提比例%
	金额	计提比例%	金额	计提比例%		金额	计提比例%	金额	计提比例%		金额	计提比例%	金额	计提比例%	
1年以内	63,388.30	1.00	633.88	1.00	64,726.97	1.00	647.27	67,585.77	1.00	675.86	1.00	675.86	1.00	1.00	
1至2年	4,143.61	5.00	207.18	5.00	8,815.52	5.00	440.77	2,774.55	5.00	138.73	5.00	138.73	5.00	5.00	
2至3年	585.37	10.00	58.54	10.00	1,892.57	10.00	189.26	1,054.09	10.00	105.41	10.00	105.41	10.00	10.00	
3至5年	1,700.50	50.00	850.25	50.00	1,046.07	50.00	523.03	530.84	50.00	265.42	50.00	265.42	50.00	50.00	
5年以上	66.20	70.00	46.34	70.00	404.45	70.00	283.12	44.37	70.00	31.06	70.00	31.06	70.00	70.00	
合计	69,883.98	2.57	1,796.19	2.57	76,885.58	2.71	2,083.45	71,989.62	1.69	1,216.47	1.69	1,216.47	1.69	1.69	

山西焦化股份有限公司
财务业绩真实性和会计处理合规性专项核查说明

(2) 其他应收账款余额及计提坏账准备情况

种类	2015.12.31				2014.12.31				2013.12.31			
	余额	坏账准备	计提比例%	余额	坏账准备	计提比例%	余额	坏账准备	计提比例%	余额	坏账准备	计提比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款:												
账龄组合	3,548.69	63.03	1.78	3,693.02	173.65	4.70	3,239.12	213.02	6.58			
期货保证金组合	69.04	--	--	69.04	--	--	165.48					
组合小计	3,617.73	63.03	1.74	3,762.06	173.65	4.62	3,404.60	213.02	6.26			
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,002.76	1,002.76	100.00	1,013.81	1,013.81	100.00	971.22	971.22	100.00			
合计	4,620.49	1,065.79	23.07	4,775.87	1,187.46	24.86	4,375.82	1,184.24	27.06			

单位: 万元

山西焦化股份有限公司
财务业绩真实性和会计处理合规性专项核查说明

其中：按账龄组合计提情况：

单位：万元

账龄	2015.12.31			2014.12.31			2013.12.31		
	金额	坏账准备	计提比例%	金额	坏账准备	计提比例%	金额	坏账准备	计提比例%
1年以内	3,463.87	34.64	1.00	2,786.04	27.86	1.00	2,646.31	26.46	1.00
1至2年	25.24	1.26	5.00	683.95	34.20	5.00	245.29	12.26	5.00
2至3年	7.87	0.79	10.00	47.65	4.77	10.00	77.30	7.73	10.00
3至5年	49.23	24.61	50.00	79.70	39.85	50.00	112.93	56.47	50.00
5年以上	2.48	1.73	70.00	95.68	66.97	70.00	157.29	110.10	70.00
合计	3,548.69	63.03	1.78	3,693.02	173.65	4.70	3,239.12	213.02	6.58

山西焦化股份有限公司
财务业绩真实性和会计处理合规性专项核查说明

(3) 存货余额及计提跌价准备情况

单位: 万元

存货种类	2015.12.31		2014.12.31		2013.12.31	
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,263.27	806.88	11,456.39	21,440.70	56.08	21,384.61
自制半成品及在产品	4,015.24	525.78	3,489.46	3,812.42	199.62	3,612.80
库存商品	9,927.38	1,762.00	8,165.38	8,034.00	560.29	7,473.71
周转材料	326.80	--	326.80	319.03	--	319.03
合计	26,532.69	3,094.66	23,438.03	33,606.15	815.99	32,790.15
				58,283.48	200.26	58,083.22

(4) 可供出售金融资产余额及计提的减值准备

单位: 万元

被投资单位	2015.12.31		2014.12.31		2013.12.31	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
山西焦炭集团国际贸易有限公司	50.00	--	50.00	--	50.00	--
源通煤焦电子商务有限责任公司	200.00	--	200.00	--	200.00	--
山西洪洞华实热电有限公司	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00
山西焦化集团临汾洗煤有限公司	503.38	503.38	503.38	503.38	503.38	503.38
合计	1,753.38	1,503.38	1,753.38	1,503.38	1,753.38	1,503.38

山西焦化股份有限公司
财务业绩真实性和会计处理合规性专项核查说明

说明：财务报表中，2013年在长期股权投资列报。

(5) 长期股权投资的计提的减值准备

单位：万元

被投资单位	2015.12.31		2014.12.31		2013.12.31	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
山西焦化集团临汾建筑安装有限公司	1,093.86	--	897.57	--	762.05	
上海惠焦网络科技有限公司	550.00	550.00	550.00	550.00	550.00	550.00
合计	1,643.86	550.00	1,447.57	550.00	1,312.05	550.00

(6) 在建工程

在建工程有甲醇制烯烃、生产废水深度处理与回用工程项目以及一些零星工程，无减值迹象，故未计提减值准备。

2、核查程序

- (1) 重新评估坏账准备的计提方法，以及评估账龄组合计提坏账比例的合理性；
- (2) 重新测算坏账准备；
- (3) 复核公司计提存货跌价准备时计算的可变现净值的正确性；
- (4) 检查可供出售金融资产、长期投资减值准备计提的充分性、合理性；
- (5) 检查在建工程是否存在减值迹象。

3、核查意见

经核查，我们认为山焦股份近三年的应收账款、其他应收款、存货、可供出售金融资产、长期股权投资、在建工程等各项减值测试和计提符合企业会计准则规定。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一六年十二月六日