

关于山东新能泰山发电股份有限公司
财务业绩真实性和会计处理合规性
的专项核查意见

大信备字[2017]第 1-00288 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82800836
传真 Fax: +86 (10) 82800107
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于山东新能泰山发电股份有限公司 财务业绩真实性和会计处理合规性 的专项核查意见

大信备字[2017]第 1-00288 号

中国证券监督管理委员会：

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出资产情形的相关问题与解答》的相关要求，我们对山东新能泰山发电股份有限公司（以下简称“新能泰山”）相关问题进行了核查，现就有关问题回复如下：

问题 1、是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

回复：

我们对新能泰山最近三年 2014 年度、2015 年度、2016 年度控股股东及其他关联方资金占用情况进行了专项审核，分别出具了《山东新能泰山发电股份有限公司 2014 年度控股股东及其他关联方占用资金情况审核报告》（大信专审字[2015]第 11-00074 号）、《山东新能泰山发电股份有限公司 2015 年度控股股东及其他关联方占用资金情况审核报告》（大信专审字[2016]第 11-00075 号）、《山东新能泰山发电股份有限公司 2016 年度控股股东及其他关联方占用资金情况审核报告》（大信专审字[2017]第 1-00150 号）。

抽取了最近三年公司出具的管理层声明书、重要的董事会决议、股东大会决议、贷款卡信息、银行询证函等，核查是否有关联方资金占用及对外担保情形。

经核查，新能泰山最近三年关联方资金往来已如实披露，自 2014 年 1 月 1 日至本核查意见出具之日，未发现新能泰山存在违规资金占用，违规对外担保的情形。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82800836
传真 Fax: +86 (10) 82800107
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

问题 2、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。

回复：

一、执行的核查程序

（一）2014 至 2016 年的年报审计情况

受新能泰山董事会的委托，我们对新能泰山 2014 至 2016 年的财务报表进行了审计并分别于 2015 年 4 月 22 日、2016 年 4 月 21 日、2017 年 3 月 23 日出具了大信审字[2015]第 11-00074 号、大信审字[2016]第 11-00072 号、大信审字[2017]第 1-00184 号标准无保留意见的审计报告。

（二）本次核查情况

我们对新能泰山最近三年的业绩真实性和会计处理合规性进行专项核查，执行了如下核查程序：

1、复核新能泰山 2014 年至 2016 年会计政策、会计估计变更以及是否存在被滥用的情况。

2、复核新能泰山 2014 年至 2016 年的关联交易，关注是否存在关联方的利益输送的情况。检查各期主要客户、主要供应商的相关信息，检查其股东是否与公司主要股东、董事、监事、高级管理人员存在关联关系；获取并检查关联方清单及关联方交易清单，检查关联交易的相关凭证，分析关联交易的必要性及公允性。

3、复核新能泰山 2014 年至 2016 年重大交易及会计处理，关注是否存在虚构交易、虚构利润；关注是否存在调节会计利润的情况，相关会计处理是否符合企业会计准则规定。

4、复核新能泰山 2014 年至 2016 年应收账款、其他应收款、存货、固定资产、工程物资减值准备的计提情况及其依据的充分性。近三年新能泰山减值损失的计提情况如下：



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82800836
传真 Fax: +86 (10) 82800107
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

单位：万元

项 目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
坏账损失	233.94	559.86	317.57
固定资产减值损失	367.98		
工程物资减值损失	1,061.10		
合计	1,663.02	559.86	317.57

(1) 对公司各期的应收账款、其他应收款、存货进行减值测试：

获取并检查各期应收账款、其他应收款中单项计提坏账准备的依据；获取并检查应收账款、其他应收款账龄资料，测算应收账款、其他应收款中按账龄计提坏账准备是否正确；结合各期存货监盘，关注是否存在残次、冷备、呆滞的存货，检查各个期末的存货成本及可变现净值，测算是否按存货成本高于其可变现净值的差额提取减值的准确性。经核查，公司已按会计准则的要求对应收账款、其他应收款、存货进行了减值测试，并根据谨慎性原则合理计提了相关减值准备。

①2016年12月31日、2015年12月31日、2014年12月31日上市公司应收账款账面余额分别为61,814.96万元、53,118.63万元、53,914.53万元，坏账准备分别为2,754.81万元、2,772.92万元、2,601.46万元，坏账准备计提比例分别为4.46%、5.22%、4.83%。上市公司2014年至2016年应收账款坏账准备计提比例比较稳定。

②2016年12月31日、2015年12月31日、2014年12月31日上市公司其他应收款账面余额分别为7,359.98万元、6,899.82万元、7,522.09万元，坏账准备分别为4,801.38万元、4,549.32万元、4,160.92万元，坏账准备计提比例分别为65.24%、65.93%、55.32%。上市公司2015年和2016年坏账准备计提比例有所上升，主要原因是2015年度发生一笔法院强制划款111.40万元，当年全额计提坏账准备，同时因账龄增加按组合计提坏账准备的其他应收款坏账比2014年度多计提277万元，2016年度因账龄增加按组合计提坏账准备的其他应收款坏账比2015年度多计提252.06万元。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82800836
传真 Fax: +86 (10) 82800107
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(2) 对公司各期的固定资产、工程物资进行减值测试:

关注各个期末固定资产是否存在发生损坏、技术陈旧或者其他经济原因, 导致其可收回金额低于其账面价值, 测算是否按固定资产账面价值高于其可回收金额的差额提取减值的准确性; 检查各个期末工程物资账面价值与可回收金额, 测算是否按工程物资账面价值高于其可回收金额的差额提取减值的准确性。经核查, 公司已按会计准则的要求对固定资产、工程物资进行了减值测试, 并根据谨慎性原则合理计提了相关减值准备。2016 年度因发电设备技术改造, 拆除设备转入工程物资, 同时计提工程物资减值准备 1,061.10 万元, 因技术改造未拆除设备计提固定资产减值准备 367.98 万元。

二、核查结论

经核查, 我们认为

(一) 新能泰山除 2014 年 7 月 1 日起执行财政部于 2014 年制定的《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》、《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》, 和经修订的《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》, 同时在本财务报表中采用财政部于 2014 年修订的《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, 近三年未发生会计政策及会计估计变更, 也未有会计差错更正。

(二) 未发现新能泰山近三年关联交易定价不公允, 未发现新能泰山存在关联利益输送的情形。

(三) 未发现新能泰山近三年应收账款、存货、固定资产、工程物资减值准备等的计提情况不符合企业会计准则规定。

综上所述, 上市公司最近三年的业绩真实, 会计处理合规, 不存在虚假交易、虚构利润, 不存在关联方利益输送, 不存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形, 相关会计处理符合企业会计准则规定, 不存在滥用会计政策、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。

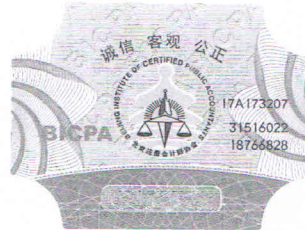


大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82800836
传真 Fax: +86 (10) 82800107
网址 Internet: www.daxincpa.com.c

(此页无正文)



大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一七年四月十一日



营业执照

(副本) 6-6

统一社会信用代码 91110108590611484C

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

执行事务合伙人 胡咏华, 吴卫星

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至2112年03月05日

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。
(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



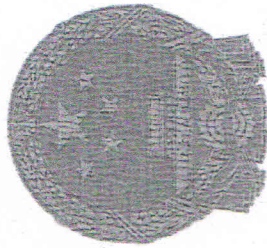
在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年11月28日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所 执业证书

名称:	大信会计师事务所(特殊普通合伙)				
主任会计师:	胡咏华				
办公场所:	北京市海淀区知春路一号学院国际大厦15层				
组织形式:	特殊普通合伙				
会计师事务所编号:	11010141				
注册资本(出资额):	3030万元				
批准设立文号:	京财会许可[2011]0073号				
批准设立日期:	2011-09-09				



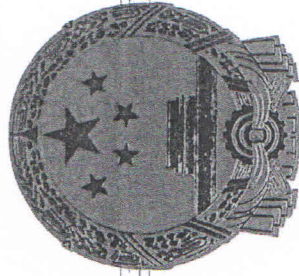
证书序号: NO. 019694

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》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000418

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

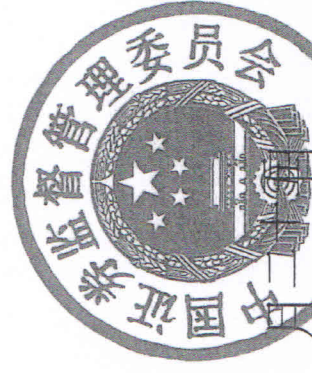
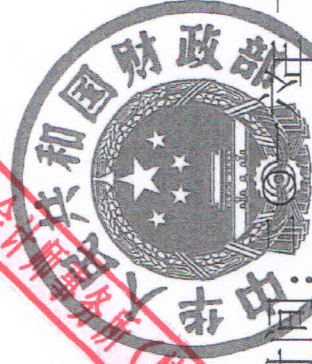
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
大信会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡咏华

证书号: 08

发证时间: 二〇〇八年一月二十五日

证书有效期至: 二〇〇八年一月二十五日





姓名 李志军
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974年08月20日
Date of birth
工作单位 北京森和达会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 1504267408200051
Identity card No.

证书编号: 110001302618
No. of Certificate

批准注册会计师协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002年05月08日
Date of Issuance

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



登记
Registration

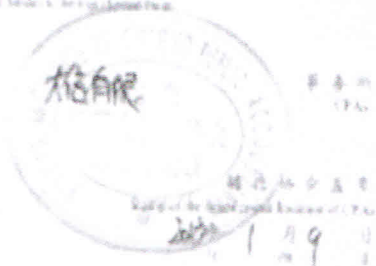
合格, 继续有效一年。
is valid for another year after the renewal.



年 / 月 / 日
/m /d

注册会计师工作单位变更事项
Registration of the Change of Working Unit

同意
I agree the holder to be registered here



同意
Agree the holder to be registered here





姓名: 郭金茂
Full name: 郭金茂
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1969-05-27
Date of birth: 1969-05-27
工作单位: 中瑞岳华会计师事务所有限公司
Working unit: 中瑞岳华会计师事务所有限公司
身份证号码: 62135190909270050
Identity card No: 62135190909270050

110001590207

证书编号: 110001590207
No. of Certificate: 北京注册会计师协会

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008年8月28日
Date of issuance: 2008/8/28



2016 合格
this renewal.



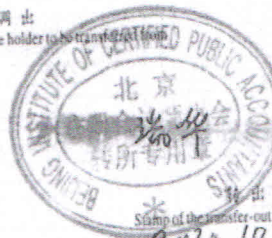
2012 合格



年 月 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred out



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年10月23日

同意调入
Agree the holder to be transferred in



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年10月23日