

关于山东新能泰山发电股份有限公司
重大资产重组的专项核查意见

大信备字【2017】第 1-00376 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) 82800890
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

重大资产重组的专项核查意见

大信备字【2017】第 1-00376 号

深圳证券交易所：

根据贵所对山东新能泰山发电股份有限公司（以下简称“新能泰山”）本次重大资产重组提出的相关问题，我们进行了核查，现就有关问题回复如下：

问题 1、请结合交易支付方式和资产过户安排补充披露本次交易产生的利润、可能涉及的税费及对上市公司当期损益的影响，并说明相关会计处理过程、入账的会计期间及处理依据；会计师核查并发表明确意见。

回复：

根据《资产出售协议》的约定，本次交易价款支付方式为：交易对方在交割日起 15 日内一次性向上市公司以现金方式支付拟标的资产之交易对价。本次交易资产过户安排为：在《资产出售协议》生效之日起 20 个工作日内，上市公司应开始为华能能交或华能能交指定的下属企业办理《资产出售协议》项下标的资产的交割。本次交易过渡期损益的安排为：标的资产自审计评估基准日至交割日期间的盈利和亏损均由华能能交或其指定的下属企业享有或承担。

（1）本次交易产生的利润（即对上市公司当期损益的影响）、可能涉及的税费：

①对新能泰山母公司个别报表损益（利润）的影响：本次重大资产出售交易的标的资产的净资产预估值（即交易对价）为 75,579.14 万元，截止 2017 年 7 月 31 日新能泰山母公司模拟个别报表净资产账面价值 30,505.57 万元，在不考虑可能涉及的税费的情况下，收到的对价 75,579.14 万元与处置的标的净资产 30,505.57 万元之间的差额 45,073.57 万元，在新能



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) 82800890
传真 Fax: +86 (10) 82800107
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

泰山母公司个别报表层面确认为投资收益。

②对新能泰山合并财务报表损益（利润）的影响：本次重大资产出售交易的标的资产的净资产预估值（即交易对价）为 75,579.14 万元，截止 2017 年 7 月 31 日新能泰山模拟合并报表归母净资产账面价值余额 26,394.29 万元，在不考虑可能涉及的税费的情况下，收到的对价 75,579.14 万元与处置的标的净资产 26,394.29 万元之间的差额 49,184.85 万元，在新能泰山合并报表层面确认为投资收益。

③本次交易新能泰山无需缴纳企业所得税。截止 2017 年 7 月 31 日，新能泰山母公司利润总额为亏损 67,932.69 万元，假设本次交易在 2017 年内完成，则确认本期投资收益 45,073.57 万元，小于本期亏损金额，假设本次交易在 2017 年后完成，基于公司 2016 年末未分配利润为-42,894.75 万元及 2017 年亏损状况，本次交易收益不足以弥补亏损，因此交易完成后无需缴纳企业所得税。

本次交易涉及印花税根据最终交易金额万分之五确认税金及附加。新能泰山母公司房产出售可能涉及增值税、土地增值税（如有）、印花税等。

（2）在交割日进行本次重大资产出售的账务处理，会计处理分录如下：

借：其他应收款——华能能交或其指定的下属企业【交易价格】75,579.14 万元

 各项负债（重组出售负债）【账面价值】117,148.24 万元

贷：各项资产（重组出售资产）【账面价值】147,653.81 万元

 投资收益【交易价格+重组出售负债账面价值-重组出售资产账面价值】
45,073.57 万元

（3）入账的会计期间：会计入账时间为本次交易的交割日。

（4）处理依据：①根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 修订）》第十七条的规定，“处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。”

②根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第三十三条的规定，“母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不应当调整合并资产负债表的期初数。”

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第三十九条的规定，“母公司在报告期



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) 82800890
传真 Fax: +86 (10) 82800107
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

内处置子公司以及业务，应当将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。”

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第四十四条的规定，“母公司在报告期内处置子公司以及业务，应当将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。”

注：根据《资产出售协议》之约定，标的资产自审计评估基准日至交割日期间的盈利和亏损均由华能能交或其指定的下属企业享有或承担。上述会计处理中的“账面价值”应系交割日各项资产负债的账面价值。

经核查，会计师认为：公司上述重大资产出售的会计处理，符合企业会计准则的规定。

问题 2、预案显示，标的资产自审计评估基准日至交割日期间的盈利和亏损均由华能能交或其指定的下属企业享有或承担。请补充披露交易标的过渡期间损益涉及的会计处理；会计师核查并发表明确意见。

回复：

1、过渡期损益的享有或承担

根据《资产出售协议》，标的资产自审计评估基准日至交割日期间的盈利和亏损均由华能能交或其指定的下属企业享有或承担。

据此，华能能交或其指定的下属企业享有或承担拟出售资产过渡期间损益体现为，交易双方在评估值基础上确定本次交易的交易价格后，不会因拟出售资产在过渡期间的损益而调整已经协商确定的交易价格。

2、会计处理过程

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第三十三条的规定，“母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不应当调整合并资产负债表的期初数。”

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第三十九条的规定，“母公司在报告期内处置子公司以及业务，应当将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。”



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) 82800890
传真 Fax: +86 (10) 82800107
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第四十四条的规定，“母公司在报告期内处置子公司以及业务，应当将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。”

3、过渡期间损益对公司报表的影响

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第三十九条，上市公司应当将拟出售资产在评估基准日至交割日之间（过渡期间）的收入、费用、利润纳入公司的合并利润表，拟出售资产在交割日之后的损益不再纳入公司的合并利润表。

据此，虽然《资产出售协议》中约定过渡期间损益归华能能交或其指定的下属企业享有或承担，后续不会因此调整双方已经协商确定的交易价格，但根据会计准则的规定，过渡期间损益仍需要纳入公司的合并利润表。

经核查，会计师认为：公司关于华能能交或其指定的下属企业过渡期损益享有或承担的说明清晰合理，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

问题 3、请补充披露标的资产扣除非经常性损益的净利润，同时说明报告期非经常性损益的构成及原因，扣除非经常性损益后净利润的稳定性，非经常性损益（如财政补贴）是否具备持续性。

回复：

报告期内，上市公司及其控股标的公司非经常性损益的构成及原因如下：

（一）新能泰山

单位：万元

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度	2015 年度
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	475.26	0.00	290.34
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	0.00	15.22	3.12



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) 82800890
传真 Fax: +86 (10) 82800107
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.00	0.00	27.88
4. 所得税影响额	0.00	0.00	0.00
非经常性损益合计	475.26	15.22	321.34
归属于母公司股东的净利润	-67,932.69	-2,697.21	-6,454.62
归属于母公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-68,407.96	-2,712.43	-6,775.96

(二) 聊城热电

单位：万元

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度	2015 年度
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	0.00	0.00	-6.88
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	14.58	25.00	155.32
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1.52	91.27	-10.93
4. 所得税影响额	0.00	0.00	-34.38
非经常性损益合计	13.06	116.27	103.14
归属于母公司股东的净利润	868.67	3,371.80	6,951.13
归属于母公司股东的扣除非经常性损益的净利润	858.87	3,284.60	6,873.77

(三) 莱芜热电

单位：万元

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度	2015 年度
1. 非流动资产处置损益，包括已计提	-10.65	-0.62	-15.43



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) 82800890
传真 Fax: +86 (10) 82800107
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

资产减值准备的冲销部分			
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	113.89	740.76	891.39
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-18.23	-68.24	-84.32
4. 所得税影响额	0.00	-167.98	-197.91
非经常性损益合计	85.00	503.93	593.73
归属于母公司股东的净利润	-5,438.07	2,129.13	11,991.25
归属于母公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-5,506.07	1,725.99	11,516.27

（四）莱州风电

单位：万元

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度	2015 年度
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	0.00	0.00	0.00
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	0.00	0.00	0.00
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2.03	0.00	39.70
4. 所得税影响额	0.00	0.00	0.00
非经常性损益合计	-2.03	0.00	39.70
归属于母公司股东的净利润	-398.63	-1,284.21	-967.35
归属于母公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-397.01	-1,284.21	-999.11

（五）西周矿业



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) 82800890
传真 Fax: +86 (10) 82800107
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

单位：万元

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度	2015 年度
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	0.00	0.00	0.00
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	0.00	0.00	0.00
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2.00	0.00	-12.07
4. 所得税影响额	0.00	0.00	0.00
非经常性损益合计	-2.00	0.00	-12.07
归属于母公司股东的净利润	-21,030.97	-4,928.44	-3,650.37
归属于母公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-21,029.01	-4,928.44	-3,638.54

综上，交易标的非经常性损益均为偶发性的交易和事项产生的损益，不具备持续性，对交易标的的净利润影响较小。扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润的波动主要由经营活动波动导致。

问题 4、预案显示，上市公司持有的西周矿业 98%股权评估值为零。西周矿业账面的负债 37,615.49 万元主要为应付新能泰山母公司的委托贷款（金额 3.2 亿元），新能泰山母公司对上述 3.2 亿元委托贷款及其对西周矿业的投资成本已经计提了相应的减值准备。请说明你公司计提减值准备的时间、金额、相应的会计处理，上述大幅减值情形是否在上市公司 2016 年年报和 2017 年半年报中予以公允反映，2016 年度财务报表和 2017 年度半年报财务报表的编制是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在损害上市公司利益的情形。请你公司做出特别风险提示；独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

回复：西周矿业计提减值准备的时间为 2017 年 7 月 31 日，会计处理及金额如下：

1、新能泰山母公司口径



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) 82800890
传真 Fax: +86 (10) 82800107
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

①对西周的长投

借：资产减值损失 98,000,000.00

贷：长期股权投资减值准备 98,000,000.00

②对西周的委贷

借：资产减值损失 312,906,121.91

贷：一年内到期的非流动资产 244,457,907.74

其他流动资产 68,448,214.17

2、新能泰山合并口径

借：资产减值损失 169,196,362.45

贷：存货跌价准备 2,596,072.87

固定资产减值准备 162,193,294.28

其他资产减值准备 4,406,995.30

新能泰山于2017年3月25日披露2016年度审计报告，2017年8月18日披露2017年半年度财务报告，2017年8月22日，新能泰山筹划重大事项申请停牌，新能泰山及控股股东对本次交易方案进行论证并初步确定本次交易标的资产范围，期间本次重组各方中介开始进场对标的资产进行尽职调查。经对西周矿业业务、资产进行全面梳理，中介机构认为西周矿业现有煤层赋存条件复杂，开采的难度大，公司开采工艺落后，人工成本较高，同时产量偏低，目前已资不抵债，持续经营将加剧亏损情况。

2016年2月1日，国务院发布《关于煤炭行业化解过剩产能实现脱困发展的意见》（国发【2016】7号），文件明确提出对于山东地区产能小于30万吨/年、资源枯竭、资源赋存条件差的煤矿将通过给予政策支持等综合措施，引导相关煤矿有序退出。2017年4月17日，国家发改委等23部委联合发布《关于做好2017年钢铁煤炭行业化解过剩产能实现脱困发展工作的意见》（发改运行【2017】691号）进一步细化2017年煤炭去产能实施方案。

根据上述文件精神及西周矿业的实际经营状况，公司决定通过政府给予的政策支持等综合措施，引导西周矿业有序退出煤炭生产，按国家去产能政策制定西周矿业关闭计划。2017



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) 82800890
传真 Fax: +86 (10) 82800107
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

年 9 月 4 日，公司第八届董事会第三次会议审议通过了《关于控股子公司西周矿业矿井关闭退出的议案》，提示西周矿业的矿井计划于 2017 年底前择机关闭，西周矿业预计计提资产减值准备 16,919.64 万元，同时，提示投资者注意投资风险。

本次重大资产重组事项的审计评估基准日为 2017 年 7 月 31 日，鉴于到本次重大资产重组事项的重要性，本次审计考虑了西周矿业减值情况，预计计提资产减值准备 16,919.64 万元。西周矿业计提减值准备之前账面净资产为-16,675.42 万元，计提减值准备后账面净资产审定金额为-33,595.06 万元，同时，新能泰山母公司基于西周矿业目前状况对相应的长期股权投资与委托贷款计提了减值准备。该处理符合《企业会计准则》的规定，不存在损害上市公司利益的情形。

经核查，会计师认为：西周矿业减值准备计提金额及会计期间客观、公允。



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.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82800890
传真 Fax: +86 (10) 82800107
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(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:



二〇一七年十月二十三日



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。)



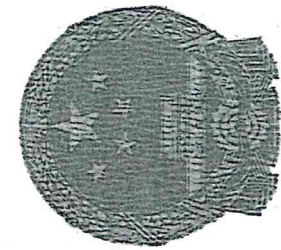
在线扫码获取详细信息

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。



证书序号: NO. 019694

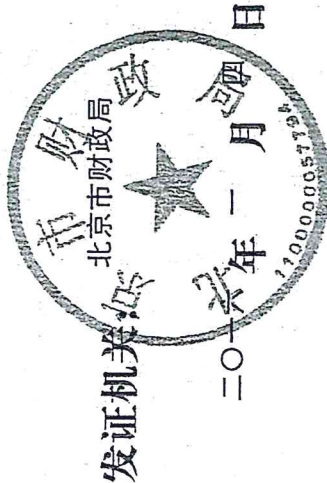
说明

- 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》。

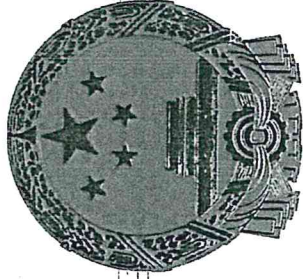
会计师事务所 执业证书

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

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



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

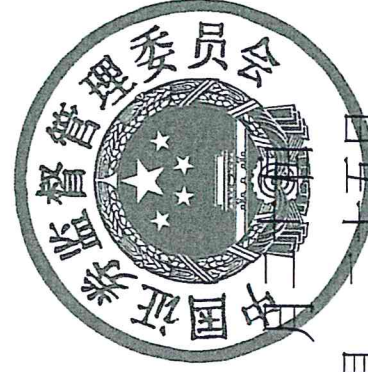
证书号: 08

发证时间:

证书有效期至:

二〇八年一月

二十五日





姓名 王 进
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1975 年 10 月 4 日
Date of birth
工作单位 中交会计师事务所
Working unit
身份证号码 320822751004631
Identity card No.

证书编号： 100000781810
No. of Certificate

批准注册协会：中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 1999 年 9 月 28 日
Date of Issuance



2002 年 2 月 6 日
ly /m /d

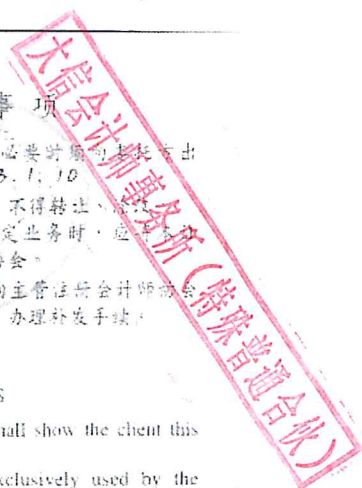
转入

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应出示本证书。 2013.1.10
- 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法定业务时，应当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: 马立成
Full name: 马立成
Sex: 男
出生日期: 1978-12-06
Date of birth: 1978-12-06
工作单位: 河北华信会计师事务所有限公司
Working unit: 河北华信会计师事务所有限公司
身份证号码: 132926197812052419
Identity card No: 132926197812052419

证书编号:
No. of Certificate

130100020008

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2004年

12月



续入

注意事项
本信(特普)北方

- 一、注册会计师执行业务，必要时应当出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，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.

