关于山东地矿股份有限公司

《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》的专项核查意见

中审亚太审字（2018）第020820-1号

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

关于山东地矿股份有限公司

《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》

的专项核查意见

中审亚太审字（2018）第020820-1号

深圳证券交易所：

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）为山东地矿股份有限公司（以下简称“山东地矿”或、“公司”或“上市公司”）资产重组的审计服务机构，现根据中国证券监督管理委员会上市公司监管部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》（以下简称“《问题与解答》”）的要求出具核查意见，具体如下：

“最近三年的规范运作情况，是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形。”

回复：

（一）情况说明

我们获取了山东地矿2015年度、2016年度、2017年度的《关于山东地矿股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项审核报告》（编号分别为XYZH/2016JNA10243号、XYZH/2017JNA10102号和中审亚太审字【2018】020791-2号）；获取

了2015年至2017年独立董事《关于控股股东及其关联方占用公司资金以及对公司对外担保情况的专项说明及独立意见》；获取了公司2015年至2017年的年度报告等公开披露文件并进行认真的分析核查。

1、资金占用情况

单位：万元

关联方	2017 年末	2016 年末	2015 年末
娄烦县申太选矿有限公司	220.62	96.54	8.38
上海泰惠软件技术有限公司		638.66	638.66
时广智			71.68
鲁地投资（上海）有限公司	156.14	88.23	
封万华	88.64		

2、对外担保情况

根据山东地矿提供的材料、查询上市公司公告、并获取了2015年至2017年独立董事《关于控股股东及其关联方占用公司资金以及对公司对外担保情况的专项说明及独立意见》等公开披露文件并进行认真的分析核查。山东地矿最近三年无对外担保。

（二）核查程序

1、对公司董事、监事、高级管理人员进行关联关系调查，获取调查问卷。

2、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，结合最近三年出具的审计报告，我们认为审计报告中对关联交易和关联方的披露无重大遗漏。

3、获取了有关关联交易的原始单据，包括合同、对账单等，并与同类业务相比，我们认为交易价格基本公允。

4、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。

（三）核查意见

经核查，未发现山东地矿最近三年违规资金占用、违规对外担保的情况。

“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、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，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

（一）最近三年经营业绩

1、最近 3 年审计情况

我们获取了最近 3 年的审计报告，分别是会计师于 2016 年 4 月 26 日、2017 年 4 月 27 日、2018 年 6 月 20 日出具的 XYZH/2016JNA10241 号、XYZH/2017JNA10100 号、中审亚太审字(2018) 020791 号审计报告。

具体情况如下：

单位：元

科目	2017 年度	2016 年度	2015 年度

一、营业总收入	1,430,256,957.34	2,217,396,594.66	2,219,587,708.63
二、营业总成本	1,755,431,185.97	2,418,195,578.89	2,019,410,558.77
其中：营业成本	1,295,114,392.79	1,951,876,246.26	1,718,137,304.59
税金及附加	19,261,217.76	19,598,854.57	46,689,248.60
销售费用	61,410,328.67	69,060,204.28	37,982,266.85
管理费用	153,999,066.52	163,211,292.55	113,608,994.55
财务费用	201,776,798.72	187,204,205.88	91,886,978.90
资产减值损失	23,869,381.51	27,244,775.35	11,105,765.28
加：投资收益	75,818,487.97		4,867,620.54
资产处置收益	9,040,847.78	9,423,915.38	
其他收益	3,199,746.55		
三、营业利润	-237,115,146.33	-191,375,068.85	205,044,770.40
加：营业外收入	11,167,426.03	17,450,322.60	5,222,686.50
减：营业外支出	49,999,113.99	3,150,827.59	1,426,024.80
四、利润总额	-275,946,834.29	-177,075,573.84	208,841,432.10
减：所得税费用	-4,696,321.26	14,733,097.47	85,477,175.21
五、净利润	-271,250,513.03	-191,808,671.31	123,364,256.89

公司报告期内收入整体呈下降趋势，尤其是 2017 年，其收入下降幅度为 35.50%，主要是由于铁矿业务板块子公司矿山停产、环保整治导致加工贸易业和黑色金属采选业务收入降幅较大所致。

公司报告期内净利润持续下降，主要是由于：①公司下属铁矿业务板块子公司娄烦矿业、盛鑫矿业、太平矿业 2016 年以来处于基建或停产检修状态，致使公司铁矿石产业仍处于亏损状态；②公司借款余额持续增加导致利息费用支出有所增加；③公司主要产品的毛利率均有所下降。

（二）核查程序

1、对收入的核查

（1）获取山东地矿销售与收款方面内部控制制度，对销售与收款循环执行风险评估程序和控制测试。

（2）实施实质性分析程序：分析最近三年营业收入波动，分析

波动趋势和波动原因；分析最近三年毛利率波动，分析变动趋势及波动原因。

（3）查阅年报审计时获取的各客户收入函证，并与账面进行核对。

2、对成本的核查

（1）检查营业成本的构成，分析公司各期成本费用的变动情况和变动原因。

（2)查阅2015年至2017年年报审计时获取的对供应商的函证，与账面数据进行核对。

（3）并对当期变动较大的供应商实施函证，了解变动原因及采购金额的真实性。

3、对期间费用的核查

（1）检查公司销售费用、管理费用、财务费用构成，对公司费用变动进行了分析性复核。

（2）抽查销售费用、管理费用大额凭证，检查其原始凭证；对销售费用、管理费用进行截止性测试。

（3）对人工费用、研发支出、折旧等结合应付职工薪酬、固定资产等相关科目的审计进行了检查。

4、对投资收益的核查

（1）测试山东地矿筹资与投资循环相关的内部控制的设计与运行的有效性；

（2）检查产权交易合同、企业价值评估报告、以前年度审计报

告、交易日付款凭证及有关证明文件；

（3）检查公司有关股权转让的内部和主管部门的审批文件；

（4）与管理层就出售股权的会计处理进行了讨论，检查了管理层对出售股权的会计处理和出售完成日期的评估，并检查了相关证明文件；

（5)评估了管理层聘请的评估机构的资格、专业能力和独立性；

5、对资产处置收益的核查

（1）查询资产处置凭证，查看相关附件，是否符合公司处置程序。

（2）资产处置是否经过相关部门批准。

（3)重新计算处置资产计算过程，核对是否与原计算过程相符。

6.对其他收益的核查

（1）查询相关凭证，查看相关附件，是否符合科目定义。

（2）检查公司获得政府补助的相关审批文件及银行原始单据，复核收入的性质、金额、入账时间是否正确。

7.对营业外收支的核查

（1）查看相关资产报废流程，入账依据是否充分、时点是否正确。

（2)检查营业外收入合并损益的相关依据文件并重新计算过程，与账面核对。

（3)对其他营业外收入进行凭证检查，入账依据进行进行检查，入账时点是否正确。

（三）核查意见

经过以上核查程序，我们认为公司近三年业绩真实，会计处理合规，未发现存在虚假交易、虚构利润、存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

二、是否存在关联方利益输送

（一）关联方交易、关联方往来及其他关联交易

出售商品.提供劳务情况

单位：元

关联方	2017 年度	2016 年度	2015 年度
鲁地投资（上海）有限公司		2,703,661.61	
山东慧通轮胎有限公司	159,251,115.99	222,849,751.65	
山东天泽源生物科技有限公司	5,042,975.74		
山东天泽源生物科技有限公司	8,459,960.07	31,048,180.41	
山东天泽源生物科技有限公司	15,359,259.83		
合计	**188,113,311.63**	**256,601,593.67**	

应收项目

单位：元

项目名称	2017 年度		2016 年度		2015 年度	
	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：						
山东天泽源生物科技有限公司	34,967,073.11	1,808,268.86	18,437,235.17	921,861.76	18,437,235.17	921,861.76
山东慧通轮胎有限公司	159,225,362.30	7,961,268.12	163,980,623.14	8,199,031.16	163,980,623.14	8,199,031.16
合计	**194,192,435.41**	**9,769,536.98**	**182,417,858.31**	**9,120,892.92**	**182,417,858.31**	**9,120,892.92**
预付款项：						
福建万新房地产开发有限公司			86,771,569.00		86,771,569.00	
福建鑫凯达机电有限公	408,200.00					

司						
娄烦县申太选矿有限公司	2,206,219.48		965,434.77		965,434.77	
鲁地投资（上海）有限公司	1,561,339.27		882,254.25		882,254.25	
山东让古戎精细化工有限公司			4,800,000.00		4,800,000.00	
合计	**4,175,758.75**		**93,419,258.02**		**93,419,258.02**	
其他应收款：						
漳浦县润新通商有限公司	10,796,022.65	1,587,384.74	53,810,334.44	5,381,033.44	53,810,334.44	5,381,033.44
福建鑫凯达机电有限公司	3,842,232.51	222,486.63	42,121,500.00	4,440,150.00	42,121,500.00	4,440,150.00
北京融生置业有限公司	35,829,791.67	9,566,489.58	31,100,000.00	3,110,000.00	31,100,000.00	3,110,000.00
漳浦县中润建材有限公司	402,491.56	114,543.92				
漳浦县龙湖建材经营部	236,397.37	67,273.17				
封万华	8,863,701.35					
山东天泽源生物科技有限公司	2,727,435.26	136,371.76				
上海泰惠软件技术有限公司	6,386,603.65	6,386,603.65	6,386,603.65	6,386,603.65	6,386,603.65	6,386,603.65
合计	**69,084,676.02**	**18,081,153.45**	**133,418,438.09**	**19,317,787.09**	**133,418,438.09**	**19,317,787.09**

其他关联交易

2017 年 12 月 28 日，山东地矿将三级子公司芜湖太平矿业有限责任公司 51%股权出售给山东地矿集团有限公司，根据上海东洲资产评估有限公司评估报告（东洲评报字【2017】第 0601 号）太平矿业企业价值评估值为 91,412,507.12 元，51%股权出售价款 46,620,375.00 元。

（二）核查程序

1、对公司董事、监事、高级管理人员进行关联关系调查，获取调查问卷。

2、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，结合最近三年出具的审计报告，我们认为审计报告中对关联交易和关联方的披露无重大遗漏。

3、获取了有关关联交易的原始单据，包括合同、对账单等，并与同类业务相比，我们认为交易价格基本公允。

4、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。

5、测试山东地矿筹资与投资循环相关的内部控制的设计与运行的有效性。

6、检查产权交易合同、企业价值评估报告、以前年度审计报告、交易日付款凭证及有关证明文件。

7、检查公司有关股权转让的内部和主管部门的审批文件。

8、与管理层就出售股权的会计处理进行了讨论，检查了管理层对出售股权的会计处理和出售完成日期的评估，并检查了相关证明文件。

9、评估了管理层聘请的评估机构的资格、专业能力和独立性。

（三）核查意见

经过以上核查，我们认为，公司近三年关联方交易定价公允，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

（一）最近三年间会计政策变更、会计估计变更和会计差错更正情况如下：

1、最近三年间会计政策变更情况如下：

2017 年度，公司进行了以下会计政策变更：

（1）执行《企业会计准则第 16 号——政府补助》

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

（2）执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

（3）执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
1	将与日常活动相关的政府补助计入“其他收益”科目核算	本年增加其他收益 3,199,746.55 元，减少营业外收入 3,199,746.55 元。

2	利润表新增“资产处置收益”行项目，并追溯调整	本年增加资产处置收益 9,040,847.78 元，减少营业外支出 15,755.99 元，减少营业外收入 9,056,603.77 元。

2、最近三年间会计估计变更情况

无。

3、最近三年间会计差错更正情况

无。

除上述事项外，公司最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。

（二）核查意见

经核查，山东地矿不存在滥用会计政策变更、会计差错更正和会计估计变更对上市公司进行“大洗澡”的情形。

四、应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情况

（一）经核查山东地矿最近三年间应收账款、其他应收款、存货、可供出售金融资产、长期股权投资、固定资产、无形资产计提减值准备的情况，山东地矿按照其会计政策，并根据最新的情况或进展计提或确认资产减值准备，最近三年因计提减值准备而产生的资产减值损失情况如下：

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
坏账损失	-1,084,227.66	14,169,152.90	-20,223,261.80
存货跌价损失	-2,993,332.48	-1,882,609.76	9,169,727.08
固定资产减值损失	2,654,153.92	252,402.33	
在建工程减值损失	4,134,614.38		
商誉减值损失		14,705,829.88	
无形资产减值损失	21,158,173.35		22,159,300.00
合计	**23,869,381.51**	**27,244,775.35**	**11,105,765.28**

1、公司的应收账款、其他应收款等往来款的坏账准备计提均根

据公司会计政策，结合往来款及账龄及个别认定的方法合理计提减值准备。

2、公司的存货、固定资产、无形资产、长期股权投资、可供出售金融资产在最近三年间进行了减值测试，根据最新的情况或进展，计提减值准备。

（二）核查程序

1、了解公司应收账款、其他应收款的构成，分析欠款方信用状况，检查客户回款，历史发生坏账情况，评价公司坏账准备计提的充分、适当性。

2、存货、固定资产、在建工程、无形资产、商誉减值准备计提依据进行检查，是否符合会计准则规定，并重新计算减值准备。

（三）核查意见

经核查，我们认为山东地矿近三年的应收账款、其他应收款、存货、固定资产、在建工程、无形资产、商誉均按照公司会计政策进行减值测试和计提减值，公司各项减值测试和计提符合企业会计准则规定。

综上，我们认为山东地矿 2015 年度、2016 年度、2017 年度的业绩真实，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。

（此页无正文，为关于山东地矿股份有限公司《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》的专项核查意见盖章页。）

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

年　　月　　日