关于对山东金岭矿业股份有限公司
2018 年年报问询函专项说明

大信备字[2019]第 3-00021 号

深圳证券交易所：

关于山东金岭矿业股份有限公司（以下简称“金岭矿业”或“公司”）“公司部年报问询函[2019]第 8 号”年报问询函已收悉。作为山东金岭矿业股份有限公司的审计机构，大信会计师事务所(特殊普通合伙)对年报问询函进行了认真讨论和分析，现答复说明如下：

1. 你公司近 3 年资产减值损失明细详见下表，请你公司就下述问题逐项核实并说明：

资产减值损失（单位：万元）	2018 年	2017 年	2016 年
1.坏账损失	-3,892.22	4,676.23	6,941.48
2.存货跌价损失	24.88	1,248.25	3,642.62
3.长期股权投资减值损失			12,783.85
4.固定资产减值损失		12,426.04	10,196.66
5.在建工程减值损失	-11.74	7,595.46	4,165.09
6.无形资产减值损失		10,955.36	6,418.14
7.商誉减值损失			1,480.39
8.其他		2,426.16	1,330.42
合计	-3,879.07	39,327.50	46,958.64

（1）详细说明你公司 2018 年应收账款的主要收回情况，包括但不限于相关应收账款形成的原因、账龄、坏账准备计提情况、还款方具体情况等。请年审会计师说明针对上述应收款项的收回采取了哪些审计程序，是否获取了充分、适当的审计证据。

答：公司 2018 年度资产减值损失-3,879.07 万元，主要系重要客户邢台钢铁有限责任公司（以下简称邢台钢铁）货款收回，前期计提的坏账准备转回所致。

公司对邢台钢铁的应收账款采用账龄分析法进行计提，邢台钢铁 2017-2018 年坏账准备按账龄计提转回情况见下表：

单位：元

邢台钢铁有限责任公司	合计	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年
2017 年审定应收账款余额	62,725,419.45	15,048,949.46	2,946,162.47		44,730,307.52
坏账计提比例		5%	10%	30%	80%
2017 年审定坏账准备余额	36,831,309.74	752,447.47	294,616.25		35,784,246.02
2018 年审定应收账款余额	25,419.45		25,419.45		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

邢台钢铁有限责任公司	合计	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年
坏账计提比例		5%	10%	30%	80%
2018 年审定坏账准备余额	2,541.95		2,541.95		

邢台钢铁系公司比较重要的客户，资产规模大，资产区间在 16.82 亿-32.07 亿之间，营收区间 38.41 亿-116.95 亿之间，且信用较好。因前几年钢铁行业下行，货款回收较慢，资金紧张，导致公司对邢台钢铁的应收货款回收难度较大，账龄较长，坏账准备计提金额较大。

但随着供给侧改革的深入推动及环保工作的推进，许多落后产能得到化解，供需平衡关系得到改善，钢铁行业迎来了新的发展，尤其是大型钢铁厂焕发活力，盈利水平普遍提高。与此同时，为完善应收款项的回收管理，加快应收款项的回收速度，努力实现公司利润和运营资金的同步增长，2018 年度，公司成立了压减应收款项专项工作组，采取严格的应收账款压缩回收政策，积极回收货款。

在钢铁行业宏观向好的大环境下，以及公司层面的积极努力下，2018 年度，公司以收取电子银行承兑的方式收回邢台钢铁货款 6,270 万元。具体回款情况详见下表：

单位：元

科目	2017 年期初审定余额	借方发生额	贷方发生额	2018 年期末审定余额	备注
应收账款-邢台钢铁有限责任公司	62,725,419.45		62,700,000.00	25,419.45	
应收票据-邢台钢铁有限责任公司	13,610,000.00	62,700,000.00	60,460,000.00	15,850,000.00	电子银承

注：期末结存的应收票据，截至报告出具日，已收回 1,265 万元。

综上所述，公司对邢台钢铁坏账准备的计提、转回符合公司应收款项坏账准备计提政策，符合会计准则的规定。

会计师核查及其意见：

在审计过程中，会计师对公司本年度收回邢台钢铁的应收款项主要执行了以下核查程序：

（1）重点分析公司是否存在财务报表的舞弊动机；

（2）了解公司应收款项日常管理制度，尤其关注本年度公司在应收款项回收方面的政策、政策下发的层级及款项回收的奖惩制度，以判断款项回收的力度；

（3）复核公司管理层有关应收账款坏账准备计提会计政策及会计估计的合理性及一贯性；

（4）复核公司的应收账款坏账准备的计提，检查计提方法是否按照公司制定的会计政

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

策及会计估计执行，重新计算坏账计提金额是否准确；

（5）对邢台钢铁收回的应收款项进行检查，检查回款记录、凭证、银行回单等资料；对账龄时间较长的款项收回，重点检查，结合银行流水检查等程序验证应收款项收回的真实性；

（6）对回款情况向债务人进行函证。

经执行上述核查程序，公司本年度收回邢台钢铁的应收款项是真实的，其坏账准备的转回符合会计准则的规定。

（2）说明报告期应收账款坏账准备计提大幅下降的原因及合理性，坏账准备的计提是否与应收账款的变动具有一致性。

答：公司报告期应收账款坏账准备计提大幅下降，主要因应收账款余额减少所致，公司2017-2018年应收账款变动、坏账准备变动见下表：

单位：元

类　　别	2018年应收账款期末数		2017年应收账款期末数		变动额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	82,590,463.02	82,590,463.02	82,590,463.02	82,590,463.02		
按组合计提坏账准备的应收账款	88,673,359.00	14,164,887.50	153,384,607.66	52,120,800.28	-64,711,248.66	-37,955,912.78
合计	171,263,822.02	96,755,350.52	235,975,070.68	134,711,263.30	-64,711,248.66	-37,955,912.78

从上表可以看出应收账款余额2018年末较2017年减少6,471.12万元，坏账准备余额减少3,795.59万元。公司本年度应收账款坏账准备计提大幅下降主要是按账龄组合计提坏账准备的应收账款大幅减少所致。本年度采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款详见下表：

单位：元

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	75,599,602.95	5.00	3,779,980.15	78,544,801.38	5.00	3,927,240.07
1至2年	501,035.69	10.00	50,103.58	17,078,506.53	10.00	1,707,850.65
2至3年	1,603,601.55	30.00	481,080.46	1,334,319.63	30.00	400,295.90
3至5年	5,576,977.52	80.00	4,461,582.02	51,707,832.30	80.00	41,366,265.84
5年以上	5,392,141.29	100.00	5,392,141.29	4,719,147.82	100.00	4,719,147.82
合计	88,673,359.00		14,164,887.50	153,384,607.66		52,120,800.28

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

如上表所示，公司在每个年度严格按照账龄计提或冲回坏账准备，坏账准备的变动与应收账款的变动趋势具有一致性，其变动是合理的。

（3）结合原材料行业情况、产品价格及销售情况，说明报告期存货跌价准备减值测试的过程以及存货跌价准备大幅下降的原因及合理性。

答：公司报告期以存货的预计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值，对账面余额高于可变现净额的部分计提跌价准备。公司对近三年存货跌价准备进行对比分析如下：

公司近三年年存货跌价准备计提情况见下表：

单位：元

公司	存货项目	2018 年	2017 年	2016 年
金钢矿业	原材料-铁矿石		12,314,550.71	14,935,457.17
	库存商品-铁精粉			13,101,822.65
金岭球团	原材料-铁精粉			4,069,483.26
	库存商品-球团			3,358,175.53
金岭矿业	原材料-铁矿石			103,045.02
	库存商品-钴精粉	248,830.20	167,954.14	326,451.10
	在产品			531,721.08
合计		248,830.20	12,482,504.85	36,426,155.81

从上表可见，公司计提存货跌价准备时间集中在 2016 年及 2017 年，计提的主要单位为子公司金钢矿业和金岭球团。因此公司对子公司金钢矿业和金岭球团计提存货跌价准备的原因进行分析，分析如下：

1、2016 年存货跌价准备的增减变动情况如下表：

单位：元

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	13,495,320.44	19,107,985.45		11,350,855.80	21,252,450.09
在产品	2,621,285.39	531,721.08		1,337,810.03	1,815,196.44
库存商品	12,907,981.42	16,786,449.28		2,363,437.34	27,330,993.36
合　　计	29,024,587.25	36,426,155.81		15,052,103.17	50,398,639.89

存货跌价准备按照分类说明

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位：元

存货类别	明细	数量	备注	成本金额	达到可售状态金额合计	可变现净值	资产减值金额
原材料	备品备件		汇总计提	4,194,253.21	4,194,253.21	4,091,208.20	103,045.01
原材料	铁矿石	384,036.43	吨	24,452,405.30	52,420,767.08	36,161,967.50	16,258,799.58
原材料	铁精粉	42,328.38	吨	21,100,440.12	31,837,769.45	26,947,163.97	4,890,605.49
在产品	配件及其他		汇总计提	12,957,106.52	12,957,106.52	11,141,910.08	1,815,196.44
库存商品	铁精粉	170,394.09	吨	64,181,098.16	79,422,751.84	56,156,781.72	23,265,970.12
库存商品	钴精粉	29.76	吨	769,840.90	775,277.93	448,826.83	326,451.10
库存商品	球团	40,868.05	吨	24,339,508.52	30,476,493.85	26,737,921.71	3,738,572.13
合计				151,994,652.73	212,084,419.88	161,685,780.01	50,398,639.87

确定可变现净值的具体依据：公司的铁精粉、钴精粉、球团矿以存货的 2016 年底及其 2017 年初已实现销售的单价（未实现销售的按照同期同类的销售单价确定其计算可变现净值的单价）减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；公司的铁矿石按照选矿比折算为铁精粉，计算其“达到可售状态金额合计”时需要考虑其再加工成本。

公司的铲运机及其配件等按照类别计算，已签订合同的按照其合同价格确定可变现净值，未签订合同的参照存货的库龄等情况，由专业的评估机构对其进行了评估确定其跌价金额。

2016 年金钢矿业受当地维稳及环保政策影响，全年无生产，原材料铁矿石、库存商品铁精粉均为以前年度留存。留存的原材料、库存商品在考虑加工成本及销售税费的影响后，单位成本低于市场价格，出现大额存货减值。

2016 年度金岭球团出现原材料和库存商品的减值，系本年度公司受当地维稳及环保政策影响无生产，原材料和库存商品均为以前年度留存，受前几年钢铁行业下行，产量较低，公司产品承担的固定成本较高，导致本年度出现存货跌价损失。

2、2017 年存货跌价准备的增减变动情况如下表：

单位：元

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	21,252,450.09	12,314,550.71		12,148,844.97	21,418,155.83
在产品	1,815,196.44			1,815,196.44	
库存商品	27,330,993.36	167,954.14		27,330,993.36	167,954.14
合　　计	50,398,639.89	12,482,504.85		41,295,034.77	21,586,109.97

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

存货跌价准备按照分类说明

单位：元

存货类别	明细	数量	备注	成本金额	达到可售状态金额合计	可变现净值	资产减值金额
原材料	备品备件		汇总计提	8,130,511.11			8,130,511.11
原材料	铁矿石	215,029.17	吨	13,287,644.72			13,287,644.72
库存商品	钴精粉	8.41	吨	275,024.71	278,856.39	110,902.25	167,954.14
合计				21,693,180.54	278,856.39	110,902.25	21,586,109.97

确定可变现净值的具体依据：公司的钴精粉以存货的 2017 年底及其 2018 年初已实现销售的单价（未实现销售的按照同期同类的销售单价确定其计算可变现净值的单价）减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

2017 年 12 月 5 日，新疆维吾尔自治区国土资源厅发布《关于自然保护区内有效勘查许可证采矿许可证办理注销登记的公告》，金钢矿业受该政策影响，相关采矿权将依法注销，并负有立即开展地质环境恢复治理义务。对金钢矿业备品备件（爆破材料及备件）全额计提跌价准备；金钢矿业库存的铁矿石需远距离运输到其他地区进行加工，运输费用较高，同时因矿山政策性关停，铁矿石不再具有经济价值，故对上述铁矿石全额计提了跌价准备。

3、2018 年存货跌价准备的增减变动情况如下表：

单位：元

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	21,418,155.83				21,418,155.83
库存商品	167,954.14	248,830.20		167,954.14	248,830.20

存货跌价准备按照分类说明

单位：元

存货类别	明细	数量	备注	成本金额	达到可售状态金额合计	可变现净值	资产减值金额
库存商品	钴精粉	13.99	吨	406,588.08	409,652.38	160,822.18	248,830.20
合计				406,588.08	409,652.38	160,822.18	248,830.20

确定可变现净值的具体依据：公司的钴精粉以存货的 2018 年底及其 2019 年初已实现销售的单价（未实现销售的按照同期同类的销售单价确定其计算可变现净值的单价）减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（4）2016 年年报显示，你公司固定资产减值准备系公司下属的侯庄及其铁山矿区产量骤降、金钢矿业产品滞销且未开工所致；在建工程减值准备系新疆地区铁精粉市场环境变化所致。2017 年年报显示，你公司固定资产减值准备、在建工程减值准备及无形资产减值准备的原因均系子公司塔什库尔干县金钢矿业有限责任公司（以下简称“金钢矿业”）采矿权将依法注销，面临关停所致。请说明金钢矿业最新进展情况并逐项列示其近三年相关资产减值明细及 2018 年末主要财务信息。

答：金钢矿业最新进展情况：本年度，金钢矿业生产及生活厂区的建筑、设备及工程已在当地政府的要求下，全部进行了拆除，生产及生活土地已平整，平硐等工程已封闭。相关采矿权在中华人民共和国自然资源部网站上依然可以查询，但在公司已拆除停产的状况下，该采矿权将在 2023 年 6 月 28 日到期后自动注销。截至报告出具日，未见新疆自治区关于退出自然保护区矿山企业的赔偿制度及文件，未收到新疆自治区及塔什库尔干县政府任何有关赔偿的承诺信息，未来应收补偿款无法确定。公司已成立专项小组，将积极与新疆各级政府及部门进行对接沟通，时刻关注相关退赔、补偿政策的出台，维护上市公司合法利益。

近三年资产减值明细表：

金钢矿业 2016 年资产减值明细表

单位：元

项目	年初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转销	转回	
一、坏账准备	4,539,284.50	8,438,617.87			12,977,902.37
二、存货跌价准备	12,516,593.58	28,037,279.82		1,029,103.70	39,524,769.70
三、可供出售金融资产减值准备					
四、长期应收款减值准备	718,975.17	632,416.24			1,351,391.41
五、长期股权投资减值准备					
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备		69,196,106.61			69,196,106.61
八、工程物资减值准备					
九、在建工程减值准备		41,650,879.17			41,650,879.17
十、生产性生物资产减值准备					
其中：成熟生产性生物资产减值准备					
十一、油气资产减值准备					
十二、无形资产减值准备		62,349,895.47			62,349,895.47
十三、商誉减值准备					
十四、其他		13,304,228.03			13,304,228.03
合计	17,774,853.25	223,609,423.21		1,029,103.70	240,355,172.76

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

金钢矿业 2017 年资产减值明细表

单位：元

项目	年初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转销	转回	
一、坏账准备	12,977,902.37	23,839,148.22			36,817,050.59
二、存货跌价准备	39,524,769.70	12,314,550.71	30,421,164.58		21,418,155.83
三、可供出售金融资产减值准备					
四、长期应收款减值准备	1,351,391.41	2,448,608.59			3,800,000.00
五、长期股权投资减值准备					
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备	69,196,106.61	124,260,362.71			193,456,469.32
八、工程物资减值准备					
九、在建工程减值准备	41,650,879.17	75,954,642.60			117,605,521.77
十、生产性生物资产减值准备					
其中：成熟生产性生物资产减值准备					
十一、油气资产减值准备					
十二、无形资产减值准备	62,349,895.47	109,553,600.76			171,903,496.23
十三、商誉减值准备					
十四、其他	13,304,228.03	24,261,621.98			37,565,850.01
合计	240,355,172.76	372,632,535.57	30,421,164.58		582,566,543.75

金钢矿业 2018 年资产减值明细表

单位：元

项目	年初余额	本期计提额	本期减少额		其他减少	期末余额
			转销	转回		
一、坏账准备	36,817,050.59	57,733.90		1,116,124.96		35,758,659.53
二、存货跌价准备	21,418,155.83					21,418,155.83
三、可供出售金融资产减值准备						
四、长期应收款减值准备	3,800,000.00					3,800,000.00
五、长期股权投资减值准备						
六、投资性房地产减值准备						
七、固定资产减值准备	193,456,469.32		175,046,651.79			18,409,817.53
八、工程物资减值准备						
九、在建工程减值准备	117,605,521.77		117,488,151.07		117,370.70	0.00
十、生产性生物资产减值准备						
其中：成熟生产性生物资产减值准备						
十一、油气资产减值准备						
十二、无形资产减值准备	171,903,496.23		170,489,961.70			1,413,534.53
十三、商誉减值准备						

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	年初余额	本期计提额	本期减少额		其他减少	期末余额
			转销	转回		
十四、其他	37,565,850.01		37,565,850.01			
合计	582,566,543.75	57,733.90	500,590,614.57	1,116,124.96	117,370.70	80,800,167.42

以下表格，单位为元

1.应收账款：

类　　别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 注 1	22,947,425.78	88.17	22,947,425.78	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款 注 2	3,077,856.37	11.83	2,462,285.10	80.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	26,025,282.15	100.00	25,409,710.88	97.63

类　　别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 注 1	22,947,425.78	83.67	22,947,425.78	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款 注 2	4,477,856.37	16.33	3,578,410.06	79.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	27,425,282.15	100.00	26,525,835.84	96.72

注 1：单项金额重大的判断依据或金额标准系期末余额 500 万元（含 500 万元）以上的应收账款，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

注 2：按组合计提坏账准备的应收款项分为合并范围内关联方组合与账龄分析法计提坏账准备的组合。合并范围内关联方组合按合并范围内关联方划分组合，不计提坏账准备。账龄分析法计提坏账准备的组合系由于相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征，按账龄分析法计提。

（1）期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	5,071,568.69	5,071,568.69	3-5 年	100.00	注 1
新疆新兴铸管金特国际贸易有限公司	6,582,070.32	6,582,070.32	2-3 年	100.00	注 2
新疆新兴铸管金特国际贸易有限公司	11,293,786.77	11,293,786.77	3-5 年	100.00	注 2
合　　计	22,947,425.78	22,947,425.78		100.00	

注 1：2017 年山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司因新疆地区面临的钢铁产能过剩情况，处于亏损状态：山东产权交易

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

中心挂牌项目显示，山钢集团旗下的莱芜钢铁集团有限公司以32.94亿元的价格，将山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司100%国有产权及32.94亿元债权挂牌出售，根据山东瑞华资产评估有限公司2017年3月31日的资产评估项目价值显示，其资产总计26.09亿元，负债总计为43.34亿元，净资产为-17.24亿元，转让标的对应评估值为15.7亿元；同年4月，工信部公告2017年第15号从钢铁行业规范企业名单中撤销29家钢铁企业，山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司在列。

注2：根据北京产权交易所信息显示，2017年12月4日新兴际华集团将其旗下包括新疆新兴铸管金特国际贸易有限公司在内的三家公司的股权全部挂牌出售，根据审计报告显示新兴铸管处于资不抵债的状况，所有者权益为-74,603.23万元，转让底价为1元。

综合上述情况，基于谨慎性原则，我们在上期将金钢矿业对山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司、新疆新兴铸管金特国际贸易有限公司的应收款项全额计提坏账。

（2）采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内						
1至2年						
2至3年				7,750.08	30.00	2,325.03
3至5年	3,077,856.37	80.00	2,462,285.10	4,470,106.29	80.00	3,576,085.03
合计	3,077,856.37		2,462,285.10	4,477,856.37		3,578,410.06

2.其他应收款

类　别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	10,303,448.65	99.56	10,303,448.65	100.00
按组合计提坏账准备的其他应收款项	45,500.00	0.44	45,500.00	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	10,348,948.65	100.00	10,348,948.65	100.00

类　别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	10,206,677.82	98.33	10,206,677.82	100.00
按组合计提坏账准备的其他应收款项	173,447.09	1.67	84,536.93	48.74
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	10,380,124.91	100.00	10,291,214.75	99.14

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（1）期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例(%)	计提理由
金钢公司原股东	6,306,232.59	6,306,232.59	注 1	100.00	注 1
交通银行新疆分行营业部	3,997,216.06	3,997,216.06	注 2	100.00	注 2
合　　计	10,303,448.65	10,303,448.65			

注 1：应收金钢公司原股东代付判决款的账龄为：2 至 3 年 453,682.73 元，3 至 4 年 1,053,772.16 元，5 年以上 4,798,777.70 元，由于账龄较长，追偿存在较大的不确定性，对其全额计提了坏账准备。

注 2：该款项是金钢矿业之前缴存的国土资源保证金，现金钢矿业面临立即开展地质环境恢复治理义务，预计该款项收回的可能性不大，该款项账龄为：1 年以内 96,770.83 元，5 年以上 3,900,445.23 元。

（2）采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内				61,788.79	5.00	3,089.44
1 至 2 年						
2 至 3 年				16,158.30	30.00	4,847.49
3 至 5 年				94,500.00	80.00	75,600.00
5 年以上	45,500.00	100.00	45,500.00	1,000.00	100.00	1,000.00
合计	45,500.00		45,500.00	173,447.09		84,536.93

3.存货

存货类别	期末数			期初数		
	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	21,418,155.83	21,418,155.83		21,418,155.83	21,418,155.83	
合 计	21,418,155.83	21,418,155.83		21,418,155.83	21,418,155.83	

注：存货跌价准备为金钢矿业开采的铁矿石，由于公司停产，且被要求立即开展地质环境恢复治理工作并按期完成，上述铁矿石用于回填矿坑，无回收价值。

4.长期应收款

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
新疆疆南电力有限责任公司	3,800,000.00	3,800,000.00		3,800,000.00	3,800,000.00		
合计	13,092,206.08	7,422,330.81	5,669,875.27	13,092,206.08	8,129,176.89	4,963,029.19	

注：该款项系金钢矿业为修建高压输变电线路代垫的款项，预计此款项收回的可能性不大。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

5. 固定资产

项目	固定资产原值	累计折旧	固定资产减值准备	固定资产净值
喀什办事处 3132 宿舍	469,311.93	105,521.85	136,351.35	227,438.73
喀什办事处 3142 宿舍	469,311.93	105,521.85	136,351.35	227,438.73
喀什办事处 303 办公室	771,490.80	173,464.99	224,144.71	373,881.10
塔什库尔干县办公楼、宿舍楼	10,412,116.54	726,824.64	4,942,548.53	4,742,743.37
机器设备	17,433,327.74	4,462,906.14	12,970,421.60	0.00
合 计	29,555,558.94	5,574,239.47	18,409,817.54	5,571,501.93

注：2017 年经查看固定资产，喀什办事处有一处房产，截至 2017 年 12 月 31 日账面净值为 870,452.51 元，塔什库尔干县有一处办公楼宿舍楼，截至 2017 年 12 月 31 日账面净值为 9,885,097.05 元。喀什市存在相对活跃的房产交易市场，喀什办事处房产账面净值高于此房产预计未来现金流量的现值，即固定资产净额为 870.452.51 元；而塔什库尔干县受经济状况及高原环境制约，经实地走访，房产交易市场相对喀什市并不景气，买家相对较少，如果短期内出售，估计市价为 4,942,548.53 元，按此处房产净值与预计未来现金流量的现值（市场价）差额计提减值准备，即固定资产净额为 4,942,548.53 元，留存资产总净额为 5,813,001.04 元。

2018 年，房产账面净值大于未来可收回现金流量现值，两处房产均不存在减值迹象，故未对上述资产计提资产减值。报告期内，两处房产均以上期留存净额作为资产原值，在剩余使用寿命内继续计提折旧。

机器设备减值准备期末余额系运至母公司金岭矿业尚可使用的机器设备对应的减值准备。

6. 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
平硐掘进工程				115,009,521.77	115,009,521.77	
高原空气压缩工程				2,596,000.00	2,596,000.00	
合计				117,605,521.77	117,605,521.77	

注：本年度在建工程减少系公司对生产及生活厂区的建筑、设备及工程已在当地政府的要求下，全部进行了拆除。

7. 无形资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
土地使用权				4,123,054.85	4,123,054.85	
采矿权	1,413,534.53	1,413,534.53		167,780,441.38	167,780,441.38	
合计	1,413,534.53	1,413,534.53		171,903,496.23	171,903,496.23	

注：期末余额为前期评估价值与无形资产账面价值差额，因无形资产已全部计提减值且受采矿权注销影响转销，故减值准备存在期末余额。

8. 长期待摊费用

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
剥岩费用				37,565,850.01	37,565,850.01	
合计				37,565,850.01	37,565,850.01	

注：长期待摊费用系开矿所发生的剥岩费用，因金钢矿业停产且被要求立即开展地质环境恢复治理工作并按期完成，上期对剥岩费用全额计提减值准备。本期已按照国土资源局要求恢复矿场环境，上述剥岩费用减值准备转销。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2018 年末金钢矿业主要财务信息

单位：元

项目	期末余额 / 本期发生额
流动资产	827,671.63
其中：现金和现金等价物	22,459.04
非流动资产	5,571,501.94
资产合计	6,399,173.57
流动负债	640,496,028.72
非流动负债	41,356,879.02
负债合计	681,852,907.74
营业收入	2,441,754.66
财务费用	-94,709.38
所得税费用	0.00
净利润	3,279,281.97

注：流动资产主要为货币资金 22,459.04 元，应收账款 615,571.27 元，预付款项 100,555.69 元，其他流动资产（未抵扣进项税）89,085.63 元；非流动资产全部为固定资产，为金钢矿业在喀什和塔县的房屋建筑物，金额为 5,571,501.94 元；流动负债主要为其他应付款 625,982,853.32 元（金钢矿业因购买矿权、基建及生产经营向母公司金岭矿业的借款），应付账款 4,129,607.37 元，预收款项 9,541,731.27 元，应付职工薪酬 456,412.54 元，应交税费 8,687.29 元；非流动负债全部为预计负债，为金钢矿业计提的矿山弃置费用，用于矿山地质环境保护与恢复治理。

（5）结合上述矿山、工程等的经营情况、市场环境变化情况等，详细列示你公司报告期固定资产、在建工程和无形资产减值测试的过程，说明本报告期未计提任何在建工程、固定资产及无形资产减值准备的原因及合理性，以及在建工程减值损失为负是否符合企业会计准则的规定。

请公司年审会计师进行核查并发表明确意见。

答：1.公司 2018 年在固定资产明细见下表：

单位：元

项目	金岭矿业	金岭球团	金召矿业	金钢矿业
固定资产原值	490,314,400.05	182,419,170.72	11,569,1761.5	29,555,558.94
累计折旧	304,133,590.78	55,137,814.75	80,814,016.37	5,574,239.47
固定资产减值准备	59,194,071.92			18,409,817.53
固定资产净值	126,986,737.35	127,281,355.97	34,877,745.10	5,571,501.94

金召矿业开采铁矿石全部销售给金岭矿业，金岭矿业加工出铁精粉对外销售，故公司将金岭矿业和金召矿业的固定资产看作一体，并与采矿权形成资产组，对该资产组在现有经营模式不变的前提下进行现金流测算，资产组给公司带来的现金流量为正值，且大于该资产组的账面价值，故本年度不计提金岭矿业、金召矿业固定资产减值准备。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

金岭球团的资产由于地域、市场及公司发展策略的不同，单独作为资产组在现有经营模式不变的前提下进行现金流测算，金岭球团连续亏损，本公司所涉股权投资存在减值迹象，结合公司未来发展计划及预期，管理层对金岭球团在现有经营模式不变的前提下公司全部资产和负债组成的资产组现金流现值进行了测算。

单位：万元

2018 年度	预计未来现金流量现值	股权价值	金岭矿业所占股权	净资产
	A	B=A*0.7	C	D
球团数据	9,127.41	6,389.19	4,900.00	3,868.79

喀什金岭球团有限公司在现有经营模式不变等假设前提下公司全部资产和负债组成的资产组在测算基准日 2018 年 12 月 31 日的预计未来现金流现值为 9,127.41 万元。资产组给公司带来的现金流量为正值，且大于该资产组的账面价值，故本年度不计提金岭球团固定资产减值准备。

2. 公司 2018 年在建工程明细见下表：

单位：元

在建工程项目	账面余额	减值准备	账面价值	所属公司
北金焦化石召口站出线改造	539,639.64		539,639.64	金岭矿业
其他工程	1,615,819.33		1,615,819.33	金岭矿业
合计	2,155,458.97		2,155,458.97	

如上表所示，本年度公司在建工程金额不大，且全部为金岭矿业所有，均是对目前在用的生产设备进行的更新改造，根据目前公司的盈利情况及对未来现流的分析，公司该部分在建工程转资后，与其他资产形成的资产组给公司带来的现金流量为正值，且大于该资产组的账面价值，故本年度不计提在建工程的减值准备。

3. 公司 2018 年无形资产明细见下表：

单位：元

资产类别	账面原值	累计摊销	资产减值准备金额	账面价值
土地使用权	321,301,515.65	79,565,306.09		241,736,209.56
采矿权	159,229,004.67	116,711,463.94	3,245,002.75	39,272,537.98
软件	1,255,106.38	625,271.29		629,835.09
合计	481,785,626.70	196,902,041.32	3,245,002.75	281,638,582.63

如上表所示，公司无形资产主要由土地使用权和采矿权组成，土地使用权无减值迹象，本年度不需考虑计提减值准备。重点关注采矿权是否计提减值准备。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

公司 2018 年采矿权明细见下表：

单位：元

资产类别	账面原值	累计摊销	资产减值准备金额	账面价值	所属公司
侯庄矿区采矿权	17,178,964.22	15,347,496.00	1,831,468.22	-	金岭矿业
铁山辛庄矿区采矿权	3,374,818.80	3,374,818.80			金岭矿业
金召矿业采矿权	58,275,800.00	19,425,268.21		38,850,531.79	金召矿业
金钢矿业采矿权	188,001,000.00	17,796,488.15	170,204,511.85	-	金钢矿业
合计	266,830,583.02	55,944,071.16	172,035,980.07	38,850,531.79	

如上表所示，采矿权所属公司分别是金岭矿业、金召矿业、金钢矿业。

金岭矿业的铁山辛庄矿区采矿权在 2017 年摊销完毕，本年度不需要考虑减值计提问题。侯庄矿区采矿权在 2016 年度根据当时的市场情况进行减值分析，已将余下的 1,831,468.22 元全额计提减值损失，故本年度不需要考虑该采矿权的减值计提问题。

金召矿业的采矿权是公司主要的采矿权，其与公司的其他资产组成的资产组给公司带来的现金流量为正值，且大于该资产组的账面价值，故本年度不计提该采矿权的减值准备。

金钢矿业受新疆维吾尔自治区国土资源厅在 2017 年 12 月 5 日发布的《关于自然保护区内有效勘查许可证采矿许可证办理注销登记的公告》政策影响，相关采矿权将依法注销，公司已于 2017 年度全额计提减值损失。本期不再考虑减值计提问题。

4.在建工程减值损失转回说明

在建工程减值损失为-117,370.70 元，系为金钢矿业在 2017 年因采矿权将注销，不能继续生产，其在建的工程也将不再继续建设，从而计提减值准备；其中对一台尚未和供货方结算的设备按照合同进行了暂估入账，而在 2018 年与供货方实际结算时，因实际结算金额与原暂估入账金额存在差异所致，对该差异在 2018 年进行的调整，从而导致在建工程减值金额出现负数。该负数是调整原暂估入账价值所致，并非在建工程减值准备的转回，其会计处理符合企业会计准则的规定。

会计师核查及其意见：

在审计过程中，会计师对公司资产减值主要执行了以下核查程序：

（1）了解与公司和资产减值相关的内控制度，并对其设计及运行有效性进行评估、测试；

（2）与管理层讨论并复核资产是否存在减值迹象，关注管理层是否充分识别已发生减值的资产；

（3）对于存在减值迹象的资产或相关资产组，对管理层计提减值的资产范围进行复核，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

与公司管理层讨论并复核减值测试过程中所使用的方法、关键假设、参数的选择等的合理性，评价其减值金额的合理性；

（4）验证长期资产减值测试模型的计算准确性；

（5）复核财务报表附注中相关披露的充分性和完整性。

经执行上述核查程序，会计师认为公司对资产减值的会计处理符合企业会计准则的规定。

2. 报告期内，你公司销售费用为 2,131.03 万元，比去年同期下降 6,106.39 万元，降幅 74.13%，你公司称系子公司喀什球团产品销售同比减少，导致产品销售运费同比减少。销售费用附注显示，销售费用减少的原因系：（1）需要公司及子公司承运的客户本期从公司购货较少，导致本期运费同比减少金额约为 3,996.00 万；（2）子公司金钢矿业本期无销售，导致本期运费同比减少约为 2,100.00 万元。你公司子公司喀什金岭球团有限公司 2016 年、2017 年及 2018 年的营业收入分别为 259.83 万元、23,460.36 万元及 15,609.31 万元，你公司对应的销售费用中运杂费分别为 1,647.24 万元、8,151.70 万元及 2,014.18 万元。请你公司：

（1）结合你公司销售政策及本年度销售情况，说明你公司“需要公司及子公司承运的客户”的具体情况、是否为你公司关联方，上述客户购货较少的具体原因。

答：近年来，公司及子公司主要产品铁精粉及球团以出厂价及到厂价相结合的方式进行销售，产品基本产销平衡。2017 年度，公司及子公司以到厂价销售结算为主，运费由公司承担；2018 年度以出厂价结算为主，运费由客户承担，导致销售运费本报告期同比大幅减少。具体情况如下：

2017 年度，公司对济南庚辰铸造材料有限公司、山东莱钢永锋钢铁有限公司、邢台钢铁的产品销售按到厂价结算，运费由其承担；2018 年度，公司以出厂价结算为主，加之上述三家客户在本年度购货较少，导致运费同比减少。而子公司金岭球团在 2017 年度主要客户为新疆八一钢铁股份有限公司，运费由金岭球团承担； 在 2018 年度主要有两家客户：一是新疆八一钢铁股份有限公司，运费由金岭球团承担；二是新疆和钢新能科技股份有限公司，运费由其自身承担。2017-2018 年度运费变动较大的客户明细情况见下表：

单位：万元

公司	客户	是否关联方	2018 年运费	2017 年运费	变动额
金岭矿业	济南庚辰铸造材料有限公司	否		452.30	-452.30
	山东莱钢永锋钢铁有限公司	是		512.42	-512.42
	邢台钢铁有限责任公司	否		165.29	-165.29

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

公司	客户	是否关联方	2018 年运费	2017 年运费	变动额
金岭球团	新疆八一钢铁股份有限公司	否	1,030.00	3,896.00	-2,866.00

上述公司购货较少的原因：济南庚辰铸造材料有限公司厂址搬迁导致其购货减少；山东莱钢永锋钢铁有限公司因公司产品性质不符合对方配料要求，导致 2018 年未购入公司产品；公司产品质量优异，多年来产销平衡，可选择客户较多，本期减少了对邢台钢铁的供应；因公司子公司金岭球团所产球团的产量 2018 年较 2017 年大幅减少，导致新疆八一钢铁股份有限公司购货较少。

（2）结合市场情况，说明你公司球团业务营业收入大幅波动的原因，从绝对值和相对值角度分析销售费用中运杂费的变化是否与公司球团业务营业收入的波动保持一致性。

请公司年审会计师进行核查并发表明确意见。

答：1.球团业务营业收入大幅波动原因说明

公司球团业务由子公司金岭球团经营，该子公司注册经营地在新疆，2016-2018 年球团业务营业收入大幅波动主要因市场经济下滑，主要销售客户新疆八一钢铁股份有限公司“以下简称新疆八一钢铁”销售下降、新疆八钢南疆钢铁拜城有限公司停产等因素影响。2016 年营业收入为 259.83 万元，主要因当地维稳及环保政策影响，子公司全年无生产，销售少量库存商品产生。2018 年度营业收入 15,609.31 万元，比 2017 年同期减少 7,851.05 万元，系 2017 年度新疆维吾尔自治区国土资源厅发布《关于自然保护区内有效勘查许可证采矿许可证办理注销登记的公告》，公告要求对自然保护区内的 235 个探矿权和 50 个采矿权矿业权人，立即停止一切勘查开采活动、退出自然保护区，并立即开展地质环境恢复治理工作。政策的发布导致许多矿山企业相关开采生产业务停止，短期内新疆市场铁精粉供应紧张，从而影响了金岭球团原材料供应，致使金岭球团 2018 年球团的生产量及销售量减少，导致了营业收入的减少。

2.公司销售费用中运杂费的变化与球团业务营业收入的波动情况分析

金岭球团销售费用波动较大主要因其对销售客户新疆八一钢铁销售量大幅减少所致，2016-2018 年金岭球团销售八一钢铁销售收入、销售量及销售费用和球团业务营业收入、运费及公司全部收入、运费情况见下表：

新疆八一钢铁	2018 年	2017 年	2016 年
销售收入（元）	72,615,537.35	233,335,923.96	2,159,600.75
销售量（吨）	81,138.68	263,140.24	3,300.88
销售费用(元)	10,300,749.89	38,967,146.19	403,020.57
运费单价(元/吨)	126.95	148.09	122.09

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位：万元

项目	2018 年	2017 年	2016 年
球团业务营业收入	15,609.31	23,460.36	259.83
合并层面收入	104,127.88	104,382.59	62,592.52
球团业务收入占全部收入比	14.99%	22.48%	0.42%
球团运费	1,030.00	3,896.00	40.30
合并层面运费	2,014.18	8,151.70	1,647.24
球团运费占全部运费比	51.14%	47.79%	2.45%

从上表可以看出金岭球团销售费用的波动与对客户新疆八一钢铁的销售量相关。

会计师核查及其意见：

在审计过程中，会计师对球团销售费用中运杂费的波动及与收入的变动的关系主要执行了以下核查程序：

（1）与金岭球团管理人员了解客户分布情况，年度变化情况，年度销售情况，运费承担方式以及运距长短等事项，对运费与收入的关系进行初步判断；

（2）对金岭球团销售费用进行复核性分析，并与上年同期数据进行比较，结合对企业业务、收入等其他资料的检查，判断销售费用变动的合理性；

（3）取得金岭球团与客户签订的销售合同，并根据合同约定的运输条款，对运杂费进行测算，并与账面数核对，保证运费记录完整，保证分析性复核的数据的准确性；

（4）对金岭球团与主要物流商的往来情况进行函证。

经执行上述核查程序，会计师认为球团销售费用中运杂费的变化与公司球团业务营业收入的波动保持一致。

3. 报告期内，你公司向关联方销售铁精粉的收入为 36,583.76 万元，占同类交易金额的比例为 47.80%。你公司向关联方采购铁矿石 21,304.85 万元，占同类交易金额的比例为 62.90%。请你公司：

（4）你公司对关联方淄博铁鹰钢铁有限公司（以下简称“淄博铁鹰”）销售额为 27,246.78 万元，在关联交易披露部分，你公司向该关联方销售铁精粉、零部件和电共计 28,986.18 万元。请你公司说明上述差异产生的原因及合理性，请会计师针对上述收入说明采取了哪些审计程序，是否获取了充分、适当的审计证据。

答：公司按照对淄博铁鹰的主营铁精粉业务实际账面结算金额 27,246.78 万元进行的填列，未包含未结算金额、零部件和电的销售额；而在关联交易披露部分对关联方淄博铁鹰的交易金额共计 28,986.18 万元，分别为铁精粉业务金额 27,613.51 万元中（包含未结算金额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

366.72 万元)、零部件 110.32 万元、电 1,262.36 万元。

会计师核查及其意见：

在审计过程中，会计师对上述收入主要执行了以下核查程序：

（1）关注上述收入是否履行了恰当的审批决策程序，关联董事是否回避；

（2）检查协议、出库单、发票、收款凭证等，结合函证、监盘等程序验证上述收入是否真实发生；

（3）将对淄博铁鹰的交易价格与对非关联方同类产品的交易价格或同类产品市场价格进行比较，判断交易价格是否公允；

（4）取得管理层提供的针对淄博铁鹰的交易发生额及余额明细，将其与财务记录进行核对，检查公司与淄博铁鹰的关联交易是否完整记录；

（5）对关联交易实施截止性测试程序：

①选取资产负债表日前后若干天的发运凭证，与应收账款和收入明细账进行核对，同时，从应收账款和收入明细账选取在资产负债表日前后若干天的凭证，与发运凭证核对，以确定销售是否存在跨期现象。

②复核资产负债表日前后销售和发货水平，确定业务活动水平是否异常，并考虑是否有必要追加实施截止测试程序。

③查看公司资产负债表日后是否存在销售退回记录，检查是否存在提前确认收入的情况。

④结合对资产负债表日应收账款的函证程序，检查有无未取得对方认可的销售。

（6）查阅公司的对外公告信息，检查公司与淄博铁鹰的关联交易是否如实披露，发生额是否与经批准的预计额存在重大差异。

经执行上述核查程序，会计师认为公司对淄博铁鹰的关联销售业务真实公允，对外公告信息与公司实际发生的关联交易金额存在差异，差异具有合理理由，其对上述关联收入的会计处理符合企业会计准则的规定。

5. 报告期内，你公司计入当期损益的政府补助为 700.47 万元，比上年增加 558.64 万元。请你公司说明主要政府补助收到时间、金额、项目内容；并结合经济业务实质说明你公司对政府补助的划分及会计处理是否符合企业会计准则的规定。

请公司年审会计师进行核查并发表明确意见。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

答：2018 年度收到政府补助见下表：

单位：元

项　目	本期发生额	收到时间	是否与日常经营活动相关	与资产相关/与收益相关
余热工程补助	135,490.20		是	与资产相关
安全生产预防及应急专项资金注 1	4,800,000.00	2018 年 1 月	是	与收益相关
骨干道路绿化及重点部位工矿区生态修复补助 注 2	1,000,000.00	2018 年 4 月	是	与收益相关
稳岗补贴 注 3	810,253.00	2018 年 12 月	是	与收益相关
新招用新疆籍员工社会保险补贴 注 4	212,366.40	2018 年 12 月	是	与收益相关
个税返还	16,566.56	2018 年 6 月	是	与收益相关
专利资助资金	2,000.00	2018 年 10 月	是	与收益相关
动态监测补贴	1,200.00	2018 年 12 月	是	与收益相关
稳定岗位补贴	6,799.00	2018 年 12 月	否	与收益相关
超比例安排残疾人就业奖励金	20,000.00	2018 年 12 月	否	与收益相关
合　　计	7,004,675.16			

注 1：2018 年 1 月，根据《关于下达省级安全生产预防及应急专项资金预算指标的通知》（淄财企指【2017】107 号）、《关于下达 2017 年省级安全生产专项资金预算指标的通知》（淄财企指【2017】45 号），公司收到淄博市财政局 2017 年度安全生产预防及应急专项资金补助 4,800,000.00 元，用于公司安全生产补助。该补助与公司日常生产经营活动相关，计入其他收益。

注 2：2018 年 4 月，根据淄博市财政局绩效评价通知书（淄财绩函【2018】1 号），公司收到淄博市财政局骨干道路绿化及重点部位工矿区生态修复补助 1,000,000.00 元，用于绿化及工矿区生态修复补助。与公司安全生产相关，安全生产活动与公司日常生产经营活动相关，计入其他收益。

注 3：2018 年 12 月，根据《关于做好 2017 年度企业稳岗补贴审核发放工作的通知》，公司收到淄博市失业保险处 2017 年度稳岗补贴 810,253.00 元，用于公司工资发放补助。该补助与公司日常生产经营活动相关，计入其他收益。

注 4：2018 年 12 月，根据《自治区社会保险补贴办法》，公司收到疏勒县财政局新招用新疆籍员工社会保险补贴 212,366.40 元，用于公司社保补助。该补助与公司日常生产经营活动相关，计入其他收益。

根据上述主要政府补助文件内容，并结合公司经济业务实质，公司对政府补助的划分及会计处理符合企业会计准则的规定。

会计师核查及其意见：

在审计过程中，会计师对公司收到的政府补助主要执行了以下核查程序：

（1）会计师重点分析公司是否存在财务报表的舞弊动机。

（2）会计师充分了解公司利润的构成及主要来源，关注政府补助在公司利润中的占比。

（3）会计师认真检查政府补助相关文件，通常至少包括政府出具的补助文件和公司已获得相关资产的凭据。必要时，会计师查验公司申请文件、项目验收报告和重要会议纪要等相关材料，并将相关项目资料与政府文件内容进行比对。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（4）会计师对政府补助的真实性保持合理怀疑态度，并考虑补助项目是否明显违背国家产业政策和相关法律法规的规定，是否存在明显不合理的情形。

（5）会计师对公司政府补助分类的恰当性进行充分核对。

（6）会计师充分核对公司政府补助的列报与披露的准确性、完整性，特别是核对将政府补助作为经常性损益列报的依据是否充分。

（7）会计师将所执行的审计程序、分析判断过程和得出的结论完整地记录于工作底稿中。

经执行上述核查程序，会计师认为公司对收到的政府补助的划分及会计处理符合企业会计准则的规定。

特此说明！

以下无正文，下页为大信会计师事务所及注册会计师签字盖章页

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.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 • 北 京　　中国注册会计师：

2019 年 4 月 4 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn