

山西焦煤能源集团股份有限公司

管理建议书

二〇二一年度

# 山西焦煤能源集团股份有限公司

## 管理建议书

(2021 年度)

### 目录

### 页次

|    |      |     |
|----|------|-----|
| 一、 | 审计报告 | 1-3 |
|----|------|-----|

## 管 理 建 议 书

信会师报字[2022] 第 ZK10246 号

山西焦煤能源集团股份有限公司：

我们接受委托，对山西焦煤能源集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）2021 年度的财务报表进行了审计，并于 2022 年 4 月 27 日出具了信会师报字[2022] 第 ZK10265 审计报告。

我们的责任是根据我们的审计对贵公司 2021 年度财务报表发表审计意见。我们的审计工作包括了解与财务报表审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。建立健全内部控制制度是贵公司董事会的责任。我们提供的这份管理建议书仅就我们在审计过程中注意到的、我们认为值得向贵公司报告的控制缺陷提出管理建议，不应被视为对内部控制的有效性发表意见，我们提出的管理建议供贵公司参考，不具有强制性。

在审计过程中，我们了解、评价和测试了与审计相关的内部控制的设计和执行情况，具体业务循环包括，销售、采购、对外投资管理、资金管理、实物资产管理、基建项目管理、新准则执行。现将我们注意到的相关内部控制存在的主要问题及改进建议在本管理建议书中具体汇报如下：

### 一、 资产负债率偏高

截止 2021 年 12 月 31 日，贵公司资产总额 704.98 亿元，负债总额 445.08 亿元，资产负债率 63.13%。其中 2021 年度，贵公司短期借款由年初的 49.804 亿元减少至年末的 18.75 亿元；一年内到期的非流动负债由年初的 32.72 亿元，减少至年末的 34.98 亿元；长期借款由年初的 75.60 亿元增加至 81.38 亿元，本年度总体负债有所下降，资产负债率由年初的 69.21%下降至 63.13%，但是，整体资产负债率还是较高。

#### 完善建议：

建议贵公司强化对负债的管理，改善筹资渠道，积极归还带息负债。

## 二、 强化对子公司的管控

审计中发现贵公司对部分子公司的管控力度有待于提高，部分子公司在实施重大经营活动时未经过贵公司的审批，贵公司对下属子公司实际经营情况以及经营过程了解不够充分。

### 完善建议：

建议贵公司建立完善内部控制相关制度，强化对子公司的管理职能，加强审批制度，对资金以及重要流程进行控制。

通过实地考察或者调研的方式了解下属子公司的实际经营情况。

## 三、 财务相关事项

### （一）流动负债大于流动资产，短期偿债能力较低

截止 2021 年 12 月 31 日，贵公司流动资产余额 155.44 亿元，流动负债余额 280.67 亿元，其中 2021 年度，贵公司短期借款由年初的 49.04 亿元减少至年末的 18.75 亿元；应付票据由年初的 46.84 亿元，减少至年末的 21.46 亿元，一年内到期的非流动负债由年初的 32.72 亿元，增加至年末的 34.98 亿元。总体流动负债占流动资产的 180.56%，本年度总体负债有所下降，但是流动负债还是远远大于流动资产，整体偿债能力较低。

### （二）期末背书未到期的票据金额大，存在被追索的风险

截止 2021 年 12 月 31 日，贵公司应收票据中背书未到期的金额有 54.74 亿元，根据《中华人民共和国票据法》第六十一条规定：汇票到期被拒绝付款的，持票人可以对背书人、出票人以及汇票的其他债务人行使追索权。贵公司期末留有金额这么大的票据，存在被追索的风险。

### 完善建议：

加强流动负债中应付票据的过程管理，控制应付票据总额，规避票据风险。

加强期末负债的管理，资金充裕的情况下尽量减少带息负债的筹资方式。

加强管理票据的结算管理，尽量减少使用信用等级较低的银行作为承兑的票据。

加强票据的日常备查登记管理。

#### 四、 固定资产管理方面

贵公司有些子公司固定资产账面余额与固定资产卡片账金额不符,对于固定资产的新增和减少,应该及时进行固定资产卡片的登记。

##### 完善建议:

贵公司应加强对下属子公司监管,尽快建立健全固定资产管理的岗位责任制度。加强固定资产卡片管理,全面整合固定资产卡片信息,建立固定资产“帐、卡、物”对应关系,完善固定资产在购建、维护、改造、报废等各个环节的记录,实现固定资产整个生命周期的有效管理,实时反映固定资产运行状况,防止固定资产的虚增和流失。

贵公司较多资产由工程项目建设形成,通过强化工程项目核算管理,将固定资产价值信息从投入建设到竣工决算形成全方位的记录,以细化最终形成的固定资产卡片信息,使固定资产维护或更新改造过程中处置的部分资产价值明晰分辨。

另外,在加强对固定资产卡片信息管理的同时,定期进行固定资产盘点了解资产实际情况,通过对闲置资产的再利用,提高资产利用率,确保账实相符。

关于上述相关内部控制存在的问题,我们已经与相关部门进行充分沟通,相关部门已确认存在上述问题。

本管理建议书仅供贵公司内部参考。因不当使用本管理建议书造成的后果,与本会计师事务所无关。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
2022年4月27日







# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028

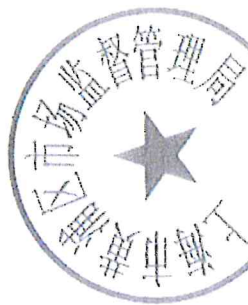
扫描二维码  
在国家企业信用信息公示系统  
了解更多登记、备案、许可、监管信息。



|         |                  |        |                   |
|---------|------------------|--------|-------------------|
| 名称      | 立信会计师事务所(特殊普通合伙) | 成立日期   | 2011年01月24日       |
| 类型      | 特殊普通合伙企业         | 合伙期限   | 2011年01月24日至不约定期限 |
| 执行事务合伙人 | 朱建弟、杨志国          | 主要经营场所 | 上海市黄浦区南京东路61号四楼   |



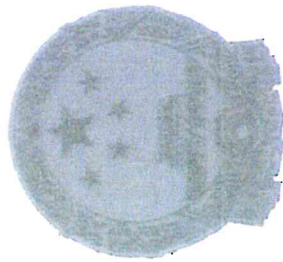
经营范围  
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务；受托对委托方进行会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、信息系统实施、维护、开发、应用、集成、测试、运行、维护、升级、改造、迁移、优化、安全、保密、风险评估、应急响应、灾难恢复、业务连续性管理、其他业务。  
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2021 年 12 月 28 日

证书序号:00001247



# 会计师事务所 执业证书

名称:立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准执业日期:2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)

## 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、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



姓名: 高飞  
Sex: 男  
出生日期: 1974-11-15  
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号: 310227197411150000

证书编号: 310000062166  
No. of Certificate  
批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2003 年 04 月 24 日  
Date of Issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

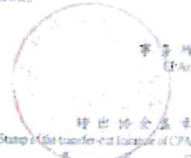


高飞(310000062166)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会

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

同意调去  
Agree the holder to be transferred from:

立信



同意调入  
Agree the holder to be transferred to:





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

注册编号: 110101310016  
No. of certificate  
执业注册会计师: 山西省  
Address (Firm's office)  
发证日期: 2013 年 07 月 04 日  
Date of issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本人年检合格, 继续有效。  
I am qualified for annual inspection, and the certificate is valid.

CPA 协会 山西分会  
2015

CPA 协会 山西分会  
2016

立信  
会计师事务所  
(特殊普通合伙)

姓名: 杨凤勤  
Full name  
性别: 女  
Sex  
出生日期: 1983-07-03  
Date of birth  
工作单位: 中瑞岳华会计师事务所山西分所  
Working unit  
身份证号码: 142330198307035528  
Identity card No.

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

同意变更  
Agree the holder to be transferred to:

原单位: 山西中瑞岳华会计师事务所  
Original Unit: Shanxi Zhongruiyuehua Accounting Firm

新单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
New Unit: Lixin Panpan Certified Public Accountants LLP (Special General Partnership)

2014 年 12 月 2 日  
2014.12.2

同意变更  
Agree the holder to be transferred to:

原单位: 山西中瑞岳华会计师事务所  
Original Unit: Shanxi Zhongruiyuehua Accounting Firm

新单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
New Unit: Lixin Panpan Certified Public Accountants LLP (Special General Partnership)

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

同意变更  
Agree the holder to be transferred to:

原单位: 山西中瑞岳华会计师事务所  
Original Unit: Shanxi Zhongruiyuehua Accounting Firm

新单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
New Unit: Lixin Panpan Certified Public Accountants LLP (Special General Partnership)

2014 年 6 月 26 日  
2014.6.26

同意变更  
Agree the holder to be transferred to:

原单位: 山西中瑞岳华会计师事务所  
Original Unit: Shanxi Zhongruiyuehua Accounting Firm

新单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
New Unit: Lixin Panpan Certified Public Accountants LLP (Special General Partnership)

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本人年检合格, 继续有效。  
I am qualified for annual inspection, and the certificate is valid.

CPA 协会 山西分会  
2017

CPA 协会 山西分会  
2017

同意变更  
Agree the holder to be transferred to:

原单位: 山西中瑞岳华会计师事务所  
Original Unit: Shanxi Zhongruiyuehua Accounting Firm

新单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
New Unit: Lixin Panpan Certified Public Accountants LLP (Special General Partnership)

2017 年 3 月 19 日  
2017.3.19

同意变更  
Agree the holder to be transferred to:

原单位: 山西中瑞岳华会计师事务所  
Original Unit: Shanxi Zhongruiyuehua Accounting Firm

新单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
New Unit: Lixin Panpan Certified Public Accountants LLP (Special General Partnership)