

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于上海证券交易所《关于对丹化化工科技股份有限公司发
行股份购买资产预案信息披露的问询函》之专项意见

上海证券交易所：

丹化化工科技股份有限公司（以下简称：“公司”或“上市公司”）于 2018 年 9 月 20 日收到上海证券交易所出具的《关于对丹化化工科技股份有限公司发行股份购买资产预案信息披露的问询函》（上证公函【2018】2510 号），问询函针对目前公司正在推进的发行股份购买资产预案信息披露进行问询。中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）作为财务审计机构，现根据问询函所涉问题进行说明和解释，具体内容如下：

问题 7：预案披露，饭垄堆公司 2017 年 12 月 31 日总资产为 4,844.31 万元，总负债为 5,666.62 万元，出现资不抵债。请补充披露：（1）资产的具体构成，包括货币资金、矿业权、房屋建筑物等主要资产的金额；（2）2017 年 12 月 31 日账面存在 5,745.68 万元其他应付款，补充披露款项性质及形成原因。请会计师及财务顾问发表意见。

回复：

截止 2017 年 12 月 31 日，饭垄堆公司账面反映资产总额 4,844.31 万元，负债总额 5,666.62 万元，所有者权益-822.31 万元。

一、资产的主要构成及金额

（金额单位：人民币元）

序号	项目	期末金额	备注
1	货币资金	120.99	银行存款余额
2	预付账款	340,000.00	

序号	项目	期末金额	备注
2.1	尾矿库征地预付款	200,000.00	拟建设尾矿库支付的前期征地款及设计费
2.2	水土保持方案预付款	15,000.00	
2.3	尾矿库安评设计费	125,000.00	
3	其他应收款	39,411,957.02	
3.1	公司账户支出暂挂款	36,084,157.02	该类款项支出内容为设备款、劳务费、其他费用等
3.2	湖南省国土资源厅	2,200,000.00	矿山地质环境治理备用金
3.3	湖南省地质勘查开发局	1,127,800.00	预付的地质勘查费及诉讼执行款
4	固定资产	2,315,645.07	
4.1	固定资产原值	4,109,003.07	仅为取得发票及股东投入的固定资产，全部为设备和工程车辆。
4.2	累计折旧	1,793,358.00	
5	在建工程	994,168.35	
5.1	掘进工程	716,467.97	掘进工程耗用材料
5.2	其他工程	277,700.38	零星工程支出
6	长期待摊费用	5,381,256.81	
6.1	采矿权原值	5,988,400.00	支付的采矿权价款
6.2	累计摊销	2,262,284.80	
6.3	巷道工程	1,655,141.61	掘进巷道耗用材料
	合计	48,443,148.24	

注：经饭垄堆公司法定代表人田小宝介绍，其他应收款中-公司账户支出暂挂款余额 3,608.41 万元，为暂挂的公司日常费用及建设支出。

二、其他应付款性质及其形成原因

1、其他应付款明细

(金额单位：人民币元)

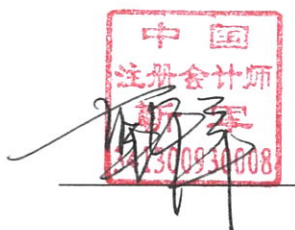
序号	单位名称	期末金额	备注
1	刘洪贵	27,757,807.53	为 2010 年以来除已计入实收资本外的投资款挂账，其在公司的权益，已于 2016 年 7 月转让给万方矿业投资有限公司。
2	田小宝	27,857,807.53	为 2010 年以来除已计入实收资本外的投资款挂账。
3	应付工资	267,875.00	预提职工工资
4	万方矿业投资有限公司	1,200,000.00	万方矿业投资有限公司分摊的公司管理费用

序号	单位名称	期末金额	备注
5	预提 2016 年 7-12 月份 房租及物业费	135,000.00	预提费用
6	兴红公司代垫款	238,264.80	对外借款
	合计	57,456,754.86	

三、会计师专项意见

饭垄堆公司财务账面反映的仅为该公司的部分财务信息，且该部分财务信息也与实际不符，该公司财务报表暂不能真实反映公司的财务状况。经对饭垄堆矿区现场查看，矿区已建成各类房屋 29 处、约 8900 平方米，采矿巷道十余处、总长约 34000 米，矿区内的房屋、厂房、道路、矿井、选矿场、供变电设施等主要资产均未在账面反映。矿区内的房屋、土地、设备、矿井等没有相关的权属证书、建设施工合同、采购发票、支付凭证等。为配合本次资产收购工作，饭垄堆公司正在开展资产清查、权属确认及账项调整等工作，待此项工作结束后，我们将进一步核实该批资产的价值及其权属。

经办会计师签字：




中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

