

关于山煤国际能源集团股份有限公司
2018年年度报告事后审核问询函有关
问题的回复

信会师函字[2019]第 ZK006 号



目 录

一、	问询函回复.....	第 1-7 页
----	------------	---------

立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于
山煤国际能源集团股份有限公司 2018 年
年度报告事后审核问询函有关问题的回复

信会师函字[2019]第 ZK006 号

上海证券交易所：

根据贵所下发的《关于对山煤国际能源集团股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函》（以下简称“问询函”），现就会计师需发表意见的事项回复如下：

【问询事项 1】关于上市公司子公司经营状况。年报显示，江苏山煤物流有限责任公司（以下简称山煤物流）系上市公司持股 51% 的控股子公司。截至 2018 年年底，公司总资产 16.78 亿元，负债 26.98 亿元；本年实现营业收入 39.67 亿元，同比下降约 37.74 亿元，实现净利润-2.70 亿元，同比增加 58.45%。该子公司作为公司重要控股子公司，目前处于资不抵债且经营业绩情况不佳的状态。（1）请说明子公司相关资产是否充分计提减值，请会计师就此发表意见。

【公司回复】：

截至 2018 年 12 月 31 日，山煤物流合并报表资产总额 16.78 亿元，其中：应收账款、预付款项、其他应收款账面原值 15.42 亿元，账面净值 8.40 亿元，占资产总额的 50.03%；存货账面原值 3.91 亿元，账面价值 3.72 亿元，占资产总额的 22.17%；可供出售金融资产账面

价值 3.6 亿元，占资产总额的 21.45%；固定资产账面价值 0.44 亿元（主要为房屋建筑物）、无形资产（主要为土地使用权）账面价值 0.59 亿元，合计 1.03 亿元，占资产总额的 6.14%，其他资产 0.03 亿元，占资产总额的 0.21%。主要资产情况分析如下：

（1）应收账款、预付款项、其他应收款账面原值合计 15.42 亿元，已提坏账准备 7.02 亿元，账面净值 8.40 亿元。

其中：账面原值中 1.67 亿元为账龄 6 个月以内，按照山煤国际坏账准备计提政策，不计提坏账准备，扣除该部分原值后，账面原值为 13.75 亿元，截至 2018 年 12 月 31 日，已提减值准备 7.02 亿元，占账面原值 13.75 亿元的 51.05%。

（2）存货账面原值 3.91 亿元，期末采用成本与可变现净值孰低法计量，已计提跌价准备 0.19 亿元，账面净值 3.72 亿元。

（3）可供出售金融资产账面价值 3.6 亿元，主要为山煤物流全资子公司山煤国际能源集团青岛有限公司（以下简称“青岛公司”）持有的内蒙古准格尔旗柏树坡煤炭有限责任公司（以下简称“柏树坡煤矿”）股权，期末公司对该项资产进行了分析，未发现减值迹象。同时，青岛公司聘请广实会计师事务所有限公司对柏树坡煤矿采矿权进行评估，出具《采矿权评估报告》，评估结果高于账面价值。

【会计师的回复】：

（1）对于上述应收款项，我们在审计过程中，具体执行了如下审计程序，包括：

① 了解、评估并测试管理层对应收款项账龄分析以及确定应收款项坏账准备相关的内部控制、会计政策、会计估计；

② 复核管理层对应收款项进行减值测试的有关考虑及客观证据，

关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

③ 对于单项金额重大的应收款项，复核管理层计算可收回金额的依据，并结合客户回函情况、历史还款情况、期后回款情况、抵押及担保情况等对客户信用风险作出的评估进行分析；

④ 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理，坏账准备计提金额是否准确。

⑤ 实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对。

⑥ 结合期后回款情况，评价管理层坏账准备计提的合理性。

我们认为，山煤国际对上述债权计提的坏账准备是适当的。

(2) 关于存货，审计过程中，我们对存货跌价准备的计提情况执行的审计程序包括：

① 对存货执行了监盘程序，对大额存货（价值 1000 万元以上）参考了第三方专家（专业的测量公司）的盘点测量结果，并执行了利用专家意见的相关程序，对期末存货的数量进行了确认。

② 获取了存货跌价准备的明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符。

③ 考虑不同存货的可变现净值的确定原则，复核其可变现净值计算的正确性。

④ 抽查计提存货跌价准备的项目，其期后售价是否低于原始成本。

⑤ 通过查询网上公开信息对账面存货的价格进行比对，同时，对于大额的存货（价值 1000 万元以上）参考了第三方专家（专业的评估机构）的评估报告，并执行了利用专家意见的相关程序，在此基

基础上，对山煤物流跌价准备计提的充分性进行了确认。

我们认为，山煤国际对上述存货计提的跌价准备是适当的。

(3) 审计过程中，对可供出售金融资产的账面价值确认，我们执行了如下审计程序，包括：

① 复核可供出售金融资产的期末价值计量是否正确，会计处理是否正确。

② 可供出售金融资产减值准备按单项资产（或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组）计提，计提依据充分，得到适当批准。

③ 我们参考了第三方专家（专业的评估机构）的评估报告结果，并执行了利用专家意见的相关程序，在此基础上，未发现减值迹象。

我们认为：该项资产的账面价值是可靠的。

综上所述，我们认为，截至 2018 年 12 月 31 日，山煤物流相关资产计提的减值准备是公允的。

【问询事项 2】在建工程情况。在建工程中，庄子河矿井建设项目原预算金额为 4.11 亿元，实际累计投入 6.04 亿元，占预算比例达到 147%，工程进度 98%。东古城矿井整合工程建设项目原预算金额为 9.14 亿元，实际累计投入 11.10 亿元，占预算比例达到 134.94%，工程进度 99%，本期转入固定资产金额为 15.74 万元。请公司说明：

(1) 2017 年度年报显示，庄子河项目工程累计投入占预算比例为 289%，完工比例为 98%。请核实本年年报中披露相关投入占预算比例是否准确，并说明上述在建工程项目建设及投资进度、后续投资计划；(2) 请公司说明上述庄子河项目、东古城项目持续投入，进展缓慢的原因，是否存在转固重大障碍，是否存在未及时转固的情形，相关资产是否存在减值风险；(3) 请会计师对上述事项进行核查并发表

意见。

【公司回复】:

(1) 庄子河项目相关投入占预算比例, 以及上述在建工程项目建设及投资进度、后续投资计划情况如下:

① 庄子河矿井建设项目原预算金额为 4.11 亿元, 截至 2017 年末累计投入 6.04 亿元, 占预算比例达到 146.82%, 工程进度为 98%; 截至 2018 年末累计投入 6.05 亿元, 占预算比例达到 147.18%, 工程进度为 98%。因工作人员疏忽, 在 2017 年报中披露的庄子河项目累计投入占预算比例计算有误错写成 289.00%, 应当为 146.82%。

② 截至 2018 年 12 月, 庄子河矿井建设项目累计投入 6.05 亿元, 项目建设及投资进度完成 98%, 尚需投入资金 2.14 亿元, 主要包括: 矿建工程尚需投资 4096 万元, 土建工程尚需投资 2,685 万元, 煤矿设备尚需投资 5,550 万元, 安装工程尚需投资 4,078 万元, 其他费用支出尚需投资 4,942 万元。由于庄子河矿属于资源整合矿井, 建设周期相对较长, 随着煤矿安全、环保、现代化水平标准不断提高, 原项目建设概算已不能满足当前项目建设需要, 庄子河矿将尽快向相关部门申请变更项目建设概算, 按照批准变更后的概算重新计算投资进度。

③ 截至 2018 年 12 月, 东古城矿井整合工程累计投入 12.33 亿元, 项目建设及投资进度完成 99%, 尚需投入资金 0.12 亿元, 后续投资计划主要包括: 矿井水、生活污水处理车间收尾工程尚需投入 600 万元, 综采设备库、矿井修理车间收尾工程尚需投入 320 万元, 周边道路及排水系统尚需投入 70 万元, 绿化工程等尚需投入 190 万元, 上述工程预计将于 2019 年上半年陆续完工。

(2) 庄子河项目、东古城项目持续投入, 进展缓慢的原因, 是

否存在转固重大障碍，是否存在未及时转固的情形，相关资产是否存在减值风险说明如下：

① 庄子河矿井项目

庄子河矿为公司控股子公司山西省长治经坊煤业有限公司与长治县兴盛煤炭运销有限公司共同出资成立，山西省长治经坊煤业有限公司持有庄子河矿 51%的股份，双方股东就煤矿建设、资金投入等方面尚在协商中，使得庄子河矿在建工程项目进展较为缓慢。截止目前庄子河矿的部分项目建设尚在积极推进中，未达到竣工验收的条件，不存在未及时转固的情形。

庄子河矿在以前年度累计计提减值准备 1,059.55 万元，报告期末公司未发现庄子河矿井项目在建工程在报告期内存在减值迹象。2019 年 3 月，庄子河矿委托山西中晋资产评估有限公司对庄子河矿井在建工程项目进行了评估，出具了《资产评估报告》，评估基准日为 2018 年 12 月 31 日，评估值高于账面价值。

② 东古城矿井项目

2018 年，东古城矿井由于当地政府“蓝天保卫战”要求以及竣工验收工作项目多等原因导致上述在建工程项目进展缓慢，截止目前东古城矿井的部分项目建设尚在收尾中，尚未达到竣工验收的条件，不存在未及时转固的情形，预计东古城矿井整合工程全部在建工程将于 2019 年完成转固。

报告期末公司未发现东古城矿井项目在建工程存在减值迹象，2019 年 2 月，东古城矿委托山西中晋资产评估有限公司对东古城矿井在建工程项目进行了评估，出具了《资产评估报告》，评估基准日为 2018 年 12 月 31 日，评估值高于账面价值。

【会计师的回复】:

审计过程中,我们对于庄子河和东古城的在建工程账面价值确认,执行了如下审计程序,具体包括:

① 我们对山煤国际的在建工程内部控制情况、相关的会计政策、会计估计进行了了解、测试和评估;

② 对上述在建工程实施了实地检查程序;

③ 按照资本性支出和收益性支出严格划分的原则,我们对上述在建工程 2018 年度当期的费用进行了核实,并对上述在建工程的资本性支出和收益性支出进行了查验;

④ 我们对上述在建工程的投资进度以及转固情况进行了分析、复核和减值测试,参考了第三方专家(专业的评估机构)的评估结果,并执行了利用专家意见的相关程序,山煤国际对于发现减值迹象的资产已经计提了跌价准备。

综上所述,我们认为:山煤国际上述在建工程项目的列示和账面价值的金额是适当的。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201808150101

名称 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011 年 1 月 24 日

合伙期限 2011 年 1 月 24 日 至 不约定期限

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。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



2018 年 08 月 15 日

证书序号: 0001247



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》。

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:

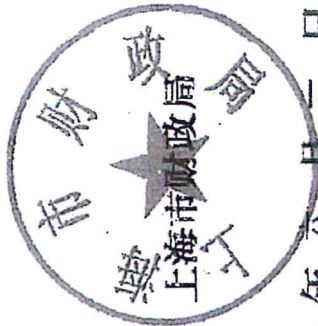
经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000096

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)



发证机关:

二〇一八年六月二日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000194

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

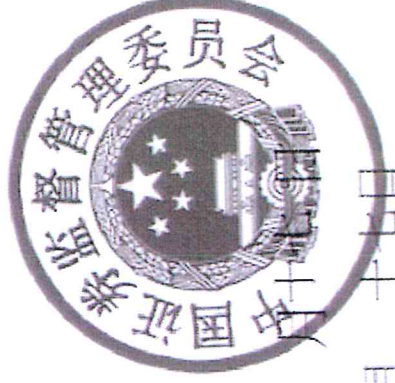
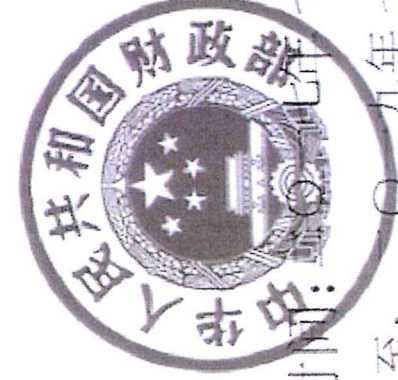
经财政部 中国证券监督管理委员会审查, 批准

执行证券、期货相关业务。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇一九年七月十七日

证书有效期至: 二〇一九年七月十七日