

# 上海证券交易所文件

上证上审（再融资）〔2024〕12号

## 关于山东黄金矿业股份有限公司向特定对象 发行股票的审核中心意见落实函

山东黄金矿业股份有限公司、中银国际证券股份有限公司：

根据《证券法》《上市公司证券发行注册管理办法》《上海证券交易所上市公司证券发行上市审核规则》等有关规定，上交所对山东黄金矿业股份有限公司（以下简称发行人或公司）向特定对象发行股票申请文件进行了审核，审核中心会议讨论形成如下问题，请予落实：

1. 2023年1-6月，MAS公司实现收入同比下降4.59%，净利润同比下降82.16%，主要系当地严重的通货膨胀以及金矿地质资源品位阶段性同比下降影响。请发行人：结合阿根廷的宏观经济情况，MAS公司全年业绩情况，MAS公司矿石品位、储量和开采情况，选冶回收率变动情况，经营成本变化情况等，说明MAS公司商誉减值测试过程，营业收入、息税前利润、折现率等主要

参数的选取依据，是否与可比项目存在较大差异，2023年末 MAS 公司的商誉是否存在减值风险、相关风险揭示是否充分。

请保荐机构及申报会计师核查并发表明确意见。

2. 结合本次募投项目各年度投资计划、募集资金使用明细等，说明项目总投资额与募集资金差额部分的资金来源及可行性，是否存在资金不足导致的项目延期风险，相关风险揭示是否充分。

请保荐机构进行核查并发表明确意见。

请你公司对上述问题逐项落实并及时提交回复，若回复涉及对募集说明书的修改，请以楷体加粗标明。



**主题词：主板 再融资 问询函**

---

上海证券交易所

2024年01月10日印发

---