

关于对山东地矿股份有限公司的年报问询函

公司部年报问询函（2019）第 28 号

山东地矿股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年年度报告（以下简称年报）事后审查中关注如下事项：

1. 你公司 2018 年归属于上市公司股东的净利润为 3098.13 万元，较 2017 年上升 113.78%，主要盈利来源于资产重组形成投资收益 6.53 亿元。扣除非经常性损益后，你公司 2018 年归属于上市公司股东的净利润为-4.2 亿元，较 2017 年下降 57.20%。2019 年一季度你公司继续亏损，归属于上市公司股东的净利润为-4583.12 万元。

（1）请结合主要业务经营情况及盈利能力，说明你公司 2018 年扣非后净利润大幅亏损以及 2019 年一季度继续亏损的原因，持续经营能力是否存在重大不确定性，以及你公司拟采取的改善持续经营能力的应对措施。

（2）你公司 2017 年财务报告的审计意见为带强调事项段的保留意见，保留意见涉及的事项为铁矿石业务致使你公司整体资金紧张，整改措施能否顺利实施存在不确定性，持续经营能力存在重大不确定性。你公司 2018 年财务报告的审计意见为标准无保留意见。请年审会计师说明，你公司在剥离亏损铁矿资产后，持续经营能力是否仍然存在重大不确定性，是否存在以标准无保留意见代替非标准审计意见的情形。

2. 2018年,你公司因信息披露违法违规被中国证监会立案调查。2019年1月28日,你公司及相关当事人收到《中国证监会行政处罚事先告知书》。目前,该案尚未有明确结论。

(1)你公司2017年财务报告审计意见中的强调事项段为因涉嫌信息披露违法违规,中国证监会决定对你公司立案调查。请年审会计师说明,2017年审计意见强调事项段所涉及的事项是否已消除。

(2)你公司非财务报告内部控制重大缺陷的评价标准之一为违反国家法律、法规或规范性文件。请对照内部控制缺陷的认定标准,说明你公司报告期内不存在内部控制重大缺陷、重要缺陷的理由是否审慎及充分。请年审会计师说明对公司内部控制自我评价报告发表标准无保留意见的依据是否充分。

3. 你公司2018年营业收入为30.65亿元,较2017年增加114.32%。其中2018年营业收入和毛利率变动较大的项目如下:

业务	金额(亿元)	占营业收入比重	较2017年增减变动	毛利率	较2017年增减变动
油品加工贸易	23.36	76.21%	305.01%	0.31%	-10.73%
医药制造	3.01	9.82%	-12.75%	27.85%	17.68%
房地产	0.13	0.43%	-75.03%	53.15%	4.94%

请你公司逐项说明上述业务收入变化较大的原因以及毛利率变化的原因,特别是在油品加工贸易业务毛利率下降且极低的情形下,你公司大幅扩张该业务的原因及合理性。并对比可比公司相应业务毛利率情况,结合业务模式和业务开展情况,说明你公司相应业务的毛利率是否处于行业合理水平,请充分说明原因。

4. 报告期内,你公司分季度主要财务指标如下(单位:元):

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	338,884,731.77	323,586,990.05	305,454,399.64	2,097,468,705.69
归属于上市公司股东的净利润	-81,399,552.30	-97,386,813.42	230,244,313.58	-20,476,609.94
归属于上市公司股东的	-81,305,161.18	-97,330,000.19	-210,814,329.71	-30,874,188.55

扣除非经常性损益的净利润				
--------------	--	--	--	--

请结合日常经营、资产交易等情况，说明你公司第四季度营业收入大幅增长和净利润变动的主要原因，是否存在提前确认营业收入、确认不符合条件的收入、收入确认跨期以及收入确认与回款情况相背离的情形。请说明你公司第三季度扣非前后净利润差异较大的原因，以及扣非后净利润显著低于其他季度的原因。请年审会计师进行核查并发表明确意见，同时说明对收入执行的主要审计程序情况和获取的审计证据情况。

5. 报告期你公司对前五大客户的合计销售金额为 14.92 亿元，占年度销售总额的 48.68%，其中对第一大客户的销售额为 9.87 亿元，占年度销售总额的 32.20%。报告期你公司对前五大供应商的合计采购金额为 20.52 亿元，占年度采购总额的 69.89%，其中对第一大供应商的采购额为 15.47 亿元，占年度采购总额的 52.69%。

(1) 请补充披露前五大客户及供应商的名称及交易内容，说明你公司与其是否存在关联关系或者可能造成其对你公司利益倾斜的其他特殊关系。

(2) 你公司与前五大客户及供应商的交易定价是否公允，请说明你公司业务是否对前五大客户及供应商尤其是第一大客户及供应商存在重大依赖。如是，请说明你公司的应对措施并进行必要的风险提示。

6. 2015 年 10 月，你公司增资 7000 万元取得滨州市力之源生物科技有限公司（以下简称力之源）70% 股权，你公司子公司山东鲁地矿业投资有限公司（以下简称鲁地投资）增资 11,000 万元取得山东宝利啗体生物科技有限公司（以下简称宝利啗体）70.06% 股权。被收

购前，两家公司已连续两年亏损，收购当年盈利，此后仍连年亏损，收购当年至今两家公司净利润情况如下（单位：元）：

公司简称	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年
力之源	31,689,813.53	-12,576,735.64	-116,759,946.88	-25,038,348.71
宝利甬体	579,964.08	-12,870,554.36	-18,481,544.01	-38,253,254.69

关于力之源，你公司 2018 年 12 月 24 日《关于控股子公司挂牌转让滨州市力之源生物科技有限公司 40% 股权的公告》及相关评估报告显示，该公司从 2017 年 8 月份停产至今，暂无恢复生产的打算。2018 年 9 月 30 日，力之源净资产的账面价值为-1338.02 万元，评估值为-163.1 万元，增值率为 87.81%。你公司拟挂牌转让力之源 40% 股权，转让价格不低于 500 万元，而其 40% 股权对应评估价值为-65.24 万元。截至 2018 年 9 月 30 日，你公司对其提供的借款余额及利息合计为 16,106.5 万元。本次交易完成后，受让方按股权比例代偿还借款及利息 9,203.71 万元，剩余借款余额及利息 6,902.79 万元由力之源偿还，还款期限均不超过 36 个月。此外，你公司对力之源提供连带责任担保，涉及借款余额 1200 万元。关于宝利甬体，年报显示该公司仍未达到产能的 75%，尚未办理安全和环保验收。

（1）关于力之源

①交易完成后，力之源是否具备偿还你公司借款和提供反担保的能力，以及是否将导致你公司对外提供财务资助及对外提供担保，是否需要履行相应的审议程序及信息披露义务。

②请说明本次资产评估增值率较高的原因，及挂牌转让价格显著高于评估价值的原因及合理性。请评估机构说明资产评估增值率较高的依据及合理性。

③请结合其经营情况及风险，说明你公司挂牌转让力之源 40% 股权并继续持有其 30% 股权的原因。

(2) 关于宝利留体，请说明该公司仍未达到产能的原因以及你公司拟采取的减亏增利措施。

(3) 关于两家公司，①请结合两家公司的经营环境、主营业务发展情况及同行业可比公司情况，说明其在被收购前后均亏损、而被收购当年盈利的原因及合理性，是否存在管理层为实现业绩承诺调节利润、影响财务报表真实性的情形。②两家公司在被收购前已连年亏损，请说明你公司董事会作出收购两家公司决策时是否审慎及勤勉尽责。

7. 你公司子公司鲁地投资自 2015 年 8 月 10 日起托管漳浦县黄龙建设投资有限公司（以下简称黄龙建设），托管期间为 3 年。2018 年 12 月 6 日，你公司董事会审议通过《关于控股子公司签订委托管理事项补充协议的议案》，同意延期托管一年至 2019 年 8 月 10 日。黄龙建设 2015 年至 2018 年营业收入逐年下降且下降幅度较大，除托管当年年报披露实现托管收益 11,698.88 万元及 2018 年年报披露实现托管收益-3029.59 万元外，其他期间年报均未披露其盈利情况。

请补充披露黄龙建设最近三个会计年度的主要财务数据，结合该公司的经营环境、主营业务发展情况及同行业可比公司情况，说明该公司在被托管后营业收入及净利润（如适用）大幅下滑的原因及合理性。并说明在该公司经营业绩持续恶化的情况下，你公司董事会同意延期托管的原因。

8. 你公司 2017 年 8 月 2 日《关于全资子公司解除委托管理协议并签订股权转让合同的公告（更新后）》显示，你公司收购山东让古

戎资产管理有限公司（现更名为山东瑞鑫投资有限公司，以下简称瑞鑫投资）时，预测该公司 2018 年的净利润为 2405.31 万元。年报显示，瑞鑫投资 2018 年度归属于母公司净利润的预测数为 1,818.06 万元，实现数为 1,877.70 万元，完成比例为 103.28%。你公司 2017 年非同一控制下企业合并瑞鑫投资形成商誉 27,396.75 万元，本报告期你公司对前述商誉减值 1,446.01 万元。

（1）请提供瑞鑫投资 2018 年 12 月 31 日的资产负债表、2018 年度的利润表和现金流量表。

（2）请核实你公司年报披露内容与前期临时信息披露内容是否存在差异，瑞鑫投资是否实现预测利润数。如实现预测利润数，请说明你公司前后信息披露存在差异的原因；如未实现预测利润数，请按照《主板信息披露业务备忘录第 6 号——资产评估相关事宜》并结合实现利润数与预测利润数的差异情况作出解释及向投资者公开道歉。

（3）如瑞鑫投资 2018 年实现利润数完成比例为 103.28%，请结合瑞鑫投资 2018 年主要业务经营情况、前五大客户和供应商是否与你公司存在关联关系及交易金额占比等情况，说明该公司是否存在管理层收入利润调节、业绩精准达标的情形。

（4）如瑞鑫投资实现盈利预测，请说明你公司在本报告期对瑞鑫投资计提商誉减值准备的原因，并说明商誉减值测试的具体过程、核心参数选取和相关测算依据及商誉减值损失的确认方法，以及 2018 年你对合并瑞鑫投资形成的商誉计提资产减值准备金额的准确性。

请年审会计师对（3）和（4）涉及的事项进行核查并发表明确意见。

9. 报告期末，你公司预付款项余额为 546,727,778.86 元，较期初余额 257,183,570.98 元增长 112.58%。其中，对单位一的预付款项期末余额为 289,216,360 元，占预付款项年末余额合计数的 52.90%；对单位二的预付款项期末余额为 93,961,720 元，占预付款项年末余额合计数的 17.19%。

请补充披露单位一和单位二的名称，说明是否与你公司存在关联关系，并结合对单位一和单位二预付款项的具体款项性质、形成时间及未结算原因，说明你公司对其存在大额预付款项的合理性，以及你公司报告期内预付款项大幅增长的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

10. 报告期末，你公司其他应收款余额为 910,951,276.48 元，占总资产的 19%，较期初余额 101,786,554.13 元增长 794.96%。本期你对其他应收款计提坏账准备 124,744,771.83 元。

请结合上述余额的具体情况（包括但不限于明细、名称、金额、关联关系、发生时间和发生原因等），说明其他应收款余额增长的原因，自查是否存在对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形，以及是否需要依规履行相关审议程序及信息披露义务。请说明报告期末你对其他应收款计提大额资产减值准备的原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

11. 报告期末，你公司预收款项余额为 375,612,289.65 元，较期初余额 2,757,872.64 元增长 135.2 倍。请结合业务类型说明预收款项的具体内容，并结合销售模式、同行业其他上市公司预收款项占比情况，说明报告期预收款项大幅增长的原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

12. 2019年2月27日，你公司收到山东省高院《执行裁定书》，司法拍卖山东华源相关资产共计948.2万元，扣除执行费用后，你公司收到拍卖款项940.7万元。2019年2月28日，你公司收到山东省高院《执行裁定书》，将山东地利应补偿股份537,169股股份司法划转至你公司账户，用于股份补偿。请说明你公司对前述款项及股份用于补偿上市公司其他中小股东的安排。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行披露义务，并在5月9日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2019年4月26日