

关于对山东地矿股份有限公司的关注函

公司部关注函（2020）第 21 号

山东地矿股份有限公司董事会：

你公司 2020 年 1 月 22 日披露的《2019 年度业绩预告》显示，你公司预计 2019 年度亏损约 4.5 亿元，主要原因为：报告期内受市场行情低迷、流动资金紧张、原材料价格上涨等因素影响，部分权属公司盈利能力下降，导致业务亏损；对公司及权属公司存在减值迹象的资产计提减值准备约 6.6 亿元，减少本期归属于上市公司股东的净利润约 3.2 亿元。其中主要减值事项为：对收购山东瑞鑫投资有限公司（以下简称瑞鑫投资）股权形成的商誉计提减值准备约 1.5 亿元，减少本期归属于上市公司股东的净利润约 7,500.00 万元；对部分停产企业的固定资产与在建工程计提减值准备约 2,800.00 万元，减少本期归属于上市公司股东的净利润约 1,000.00 万元；对公司债权类资产（包括应收账款、其他应收款等）计提坏账准备约 4.8 亿元，减少本期归属于上市公司股东的净利润约 2.4 亿元。

我部对此表示关注。请你公司核查并说明以下事项：

1. 你公司 2019 年 9 月 25 日《关于对深圳证券交易所 2018 年年报问询函回复的公告》显示，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，2018 年你对前述商誉减值 1,446.01 万元。你对 2018 年瑞鑫投资商誉减值测试时选取的核心参数为预测 2019 年瑞鑫投资收入增长率为 16.59%，收益现值为

1,728.18 万元，而 2019 年你公司对前述商誉计提大额减值 1.5 亿元。请说明你公司在本报告期对瑞鑫投资计提大额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，以及相较于 2018 年相关核心参数选取及测算依据等方面的差异及合理性，并说明 2018 年你公司对合并瑞鑫投资形成的商誉计提资产减值准备金额的谨慎性与准确性，是否影响你公司 2018 年盈亏性质。

2. 你公司 2019 年 10 月 31 日《关于 2019 年前三季度计提资产减值准备的公告》显示，你公司 2019 年前三季度计提应收账款和其他应收款坏账准备约 2.9 亿元，转回已计提坏账准备 2,725.39 万元，计入本期资产减值损失 2.61 亿元，减少你公司 2019 年前三季度归属于上市公司股东的净利润 1.22 亿元。而你公司 2019 年全年对公司债权类资产(包括应收账款、其他应收款等)计提坏账准备约 4.8 亿元，减少本期归属于上市公司股东的净利润约 2.4 亿元。请结合你公司所处行业发展状况、生产经营情况及与同行业公司对比等情况，说明你公司 2019 年第四季度新增预计资产减值损失近 2.2 亿元的具体原因、判断依据、计算过程及合理性。

3. 你公司 2015 年至 2018 年度计提资产减值准备分别为 0.11 亿元、0.27 亿元、0.24 亿元、1.43 亿元，而 2019 年度你公司对部分固定资产、在建工程、公司债权类资产等计提减值准备达到 5.08 亿元。请你公司详细说明本年计提减值准备的会计政策和确定依据较以前年度是否发生重大变化，如是，请说明变化的具体原因；并请详细说明本年度集中计提资产减值准备的原因及合理性，以前年度减值准备计提是否充分，是否存在进行业绩盈余管理的情形。

请你公司在 2020 年 2 月 5 日前将有关说明材料报送至我部，并履行临时信息披露义务。同时，提醒你公司及全体董事严格遵守《证券法》、《公司法》等法规及《上市规则》的规定，及时、真实、准确、完整地履行信息披露义务。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2020 年 1 月 22 日