

海南矿业股份有限公司 2018 年年度报告的
事后审核问询函中有关事项的核查意见
上会业函字(2019)第 124 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于海南矿业股份有限公司 2018 年年度报告的事后 审核问询函中有关事项的核查意见

上会业函字(2019)第 124 号

上海证券交易所:

海南矿业股份有限公司(以下简称“海南矿业”或“公司”)2019年4月18日收到上海证券交易所(以下简称“上交所”)的《关于对海南矿业股份有限公司2018年年度报告的事后审核问询函》(上证公函[2019]0462号)(以下简称“审核问询函”),其中问询函第11条及第12条(1)要求年审会计师发表意见。

以下为《审核问询函》会计师核查意见部分。

一、坏账准备的核销。(1)公司2017年与辽宁辉山乳业集团(以下简称辉山乳业)下属丰源牧业有限公司、峡河牧业有限公司形成5136万元其他应收款,并因辉山乳业爆发财务危机,公司对5136万元的其他应收款全额计提坏账准备。辉山乳业于2017年12月正式启动破产重整程序,但公司直至2018年末仍未将上述其他应收款确认资产损失并予以核销,请公司说明合理性。(2)公司与海南海顺实业开发有限公司之间尚存因2015年签订《废石购销合同》所产生的一年内到期的长期应收款3276万元以及其他应收款1593万元。对于上述款项,公司判断收回可能性较小,全额计提了坏账准备。请公司详细说明上述两笔款项的产生背景、判断无法收回的依据以及已经采取的挽回损失的措施。(3)请年审会计师发表意见。

(一) 公司回复

问题(1)回复:虽然辉山乳业及其下属公司已经启动破产重整程序,但是相关程序仍在进行。公司仍在尝试通过司法途径起诉连带责任人杨凯,追究其所应承担的无限连带担保责任。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

2018年7月6日海菘保理在辽宁辉山乳业集团有限公司系列企业管理人的统一安排下对相关债权确认。2019年3月13日召开辽宁辉山乳业集团有限公司等83家企业合并重整案第二次债权人会议，经债权人会议表决未能通过《辽宁辉山乳业集团有限公司等八十三家企业重整计划草案》。同时，沈阳市中院和沈阳市沈河区人民法院分别于2018年12月11日、2019年4月18日开庭审理公司对辉山乳业的诉讼，截至目前仍未出具判决结果。另外，2018年辉山乳业相关企业在管理人的监督下持续经营，实现销售收入35亿元，净利润-10.68亿元。因此，在公司未放弃收回债权、未来执行情况存在不确定性且辉山乳业持续经营的情况下，公司在2018年未核销该笔债权。

问题(2)回复：公司向海顺实业销售废石形成非流动资产的时间为2015年12月20日，总金额为8,400万元(含税金额9,828万元)，合同约定分三期付款，根据合同约定的付款时间折现后的金额为7,961万元(不含税)。截至2017年底，海顺实业已按合同约定支付《废石购销合同》的第一期和第二期款项，合计为6,552万元，剩余第三期款项3,276万元应于2017年底支付，目前尚未支付。

海顺实业为公司提供采掘等零散工程服务，以及承接矿石开采、剥离等部分生产业务，并于2017年度收取了公司对其的预付工程款，截至2017年12月31日公司预付海顺实业工程款1,593万元。经双方友好协商，公司将根据实际已经完成的工程支出与海顺实业进行结算，并将已完成部分进行验收，计入固定资产。对于剩余的未发生部分，共计预付款1,593万元，经协商计划由海顺实业归还。

公司对应收款项坏账准备计提的会计政策中规定，对于单项金额重大的应收款项(公司将单笔金额在500万元以上应收账款和其他应收款确定为单项金额重大)，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。2017年年末，公司对海顺实业的业务规模和经营状况进行了调研，了解到由于外部经营环境的变化，海顺实业2017年的实际经营状况与其年初的经营预算有较大偏离，公司重新评估了海顺实业的还款能力，认为应收款项收回的可能性较小，因此公司2017年对海顺实业的应收款项全额计提坏账准备。2018年海顺实业经营状况仍未好转，公司多次沟通偿还事宜未果，截至目前海顺实业未能偿付上述欠款。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

(二) 会计师就公司坏账准备执行了以下审计程序

- 1、复核管理层有关应收款项坏账准备计提会计政策的合理性及一致性。
- 2、分析应收款项坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收款项金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等。
- 3、获取坏账准备计提表,对坏账准备进行重新计算，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账准备计提金额是否准确。
- 4、对海南矿业法务部进行访谈，了解辉山乳业及海顺实业的经营情况和资金状况，了解公司的催收情况及对未来是否能够得到偿付的判断；同时，通过网络查询对方的存续状态。

(三) 核查意见：经核查，公司对辉山乳业下属丰源牧业有限公司、峡河牧业有限公司形成的其他应收款 5136 万元不予核销的判断符合企业会计准则的规定；对海顺实业的一年内到期的长期应收款 3276 万元以及其他应收款 1593 万元无法收回的依据未发现存在不合理的情况。

二、采矿权的列示。公司采矿权 2018 年期末账面价值约 5.48 亿元，采用产量法摊销，未计提减值准备。但鉴于公司在公告中曾披露地表钻探工作开展难度加大，并且终止后续建设项目的情况下，采矿权或难以完全实现价值。(1) 请公司结合以前年度资产减值准备计提情况，说明本年未对采矿权计提减值的合理性，并请年审会计师发表意见：

(一) 公司回复

1、公司的无形资产-采矿权的减值准备政策

对于使用寿命有限的无形资产公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司采矿权近 3 年的减值情况列示如下：

项目名称	2016 年	2017 年	2018 年
无形资产	1,104,336,625.61	1,104,336,625.61	1,122,895,313.55
其中：采矿权	977,972,909.99	977,972,909.99	993,386,674.00
累计摊销	453,094,761.81	459,878,532.41	472,404,586.33
其中：采矿权	432,074,687.33	435,793,252.24	445,200,210.64
减值准备	-	-	-
其中：采矿权	-	-	-
账面价值	651,241,863.80	644,458,093.20	650,490,727.22
其中：采矿权	545,898,222.66	542,179,657.75	548,186,463.36

从上表中可以看出，近 3 年没有计提减值准备。

在对采矿权进行减值测试时，将采矿相关的固定资产、采矿相关的勘探支出等相关长期资产作为一个资产组进行减值测试。根据公司报董事会审批的 2019 年财务预算为基础，根据管理层对未来铁矿石销售价格的预估，预测了自 2020 年至 2023 年的销售增长率，并对未来五年的成本费用进行了预估，自 2023 年开始保持稳定的净收益，加上每年折旧与摊销的影响，计算每年产生的未来现金流量，再依据同行业数据对比及对未来收益率的预期选用 9% 作为折现率，根据采矿权预期可使用年限，测算未来现金流量的现值。与长期资产的账面价值进行对比，经比对后未来现金流量现值大于资产组的账面价值，故无需计提减值。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

(二) 会计师就公司采矿权减值准备执行了以下审计程序

1、了解管理层评估和计提非流动资产减值准备的流程并测试及评价与评估和计提非流动资产减值准备相关的内部控制；

2、评价管理层对于资产是否存在减值迹象的判断，如存在减值迹象，评价管理层对于资产组的认定；

3、与管理层讨论减值测试过程中所使用的关键假设及方法，特别是针对铁矿石的价格预测，现金流量折现率等；

4、针对铁矿石价格的预测和现金流量折现率假设，我们比较了来源于铁矿石产业的外部信息资源，并对行业面临的特殊风险进行了分析；

5、根据了解和分析后的铁矿石预测的价格、管理层预测的销量和预测期的财务预测、以及行业折现率，测算除金融资产外的非流动资产预计产生未来现金流量现值与账面价值进行比较；

6、针对矿产储量和资源，我们评估了矿山地质专家的专业技能、客观性及对矿产储量和资源评估假设的理解能力；

7、评估管理层对2018年12月31日除金融资产外的非流动资产减值的判断结果、以及财务报表的披露是否充分。

(三) 核查意见：经核查，公司本年末无需对采矿权计提减值准备，对采矿权减值准备的核算符合企业会计准则的要求。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一九年五月十七日

