

债券代码：155029.SH

债券简称：18 青城 05

广发证券股份有限公司
关于青岛城市建设投资（集团）有限责任公司的
2023年度审计报告有关事项的
临时受托管理事务报告

债券受托管理人



2024年 5 月

重要声明

本报告依据《公司债券发行与交易管理办法》《公司债券受托管理人执业行为准则》等相关规定、公开信息披露文件、青岛城市建设投资（集团）有限责任公司（以下简称“发行人”或“公司”）出具的相关说明文件和提供的相关资料以及本次债券《募集说明书》《债券受托管理协议》等，由本次公司债券受托管理人广发证券股份有限公司（以下简称“广发证券”）编制。

本报告不构成对投资者进行或不进行某项行为的推荐意见，投资者应对相关事宜做出独立判断，而不应将本报告中的任何内容据以作为广发证券所做承诺或声明。

青岛城市建设投资（集团）有限责任公司于 2018 年 11 月 20 日公开发行了 2018 年公司债券：18 青城 05（债券代码：155029.SH）（以下简称“本期债券”）。广发证券作为本期债券的受托管理人（以下简称“受托管理人”），持续密切关注对债券持有人权益有重大影响的事项，现就发行人涉及的重大事项报告如下：

发行人于 2024 年 4 月 30 日发布《青岛城市建设投资（集团）有限责任公司 2023 年度审计报告》，其中涉及重要前期会计差错更正事项，根据发行人和会计师提供的资料，具体如下：

一、前期会计差错更正的原因

本次涉及前期会计差错更正的资产主要为发行人子公司青岛中资中程集团股份有限公司（以下简称“青岛中程”）持有的矿权资产，具体包括：PT.CIS Resources（青岛中资中程印尼中加煤矿有限公司，以下简称“CIS 煤矿”）和 PT.Transon Alam Jaya（青岛中资中程印尼帝汶锰矿有限公司，以下简称“Jaya 锰矿”），以及青岛城投城金控股集团有限公司（以下简称“城金控股”）并购青岛中程形成的矿产评估增值和商誉。

发行人于 2024 年 1 月 30 日发布《青岛城市建设投资（集团）有限责任公司关于下属子公司重大事项的公告》，对上述矿权可能存在全额转销并终止确认的风险进行了披露。

1、CIS 煤矿

青岛中程对 CIS 矿权被撤销以及 Jaya 锰矿未续期情况进行了全面的调查，并对两个矿权是否能够获得恢复进行了法律分析。2023 年律师在尽调中发现，CIS 煤矿采矿权证因 2017 年中加里曼丹省长撤销决定书（No.188.44/626/2017）登记受限。鉴于矿权撤销与否事关重大，青岛中程获知上述信息后，本着谨慎原则，于 2023 年 12 月、2024 年 1 月分别致函向印尼能源和矿产资源部及中加里曼丹省政府确认上述撤销决定书的真实性及有效性。青岛中程于 2024 年 1 月收到中加里曼丹省政府的回函，确认 2017 年中加里曼丹省长撤销决定书（No.188.44/626/2017）是真实合法的，CIS 煤矿由于存在矿区重叠，采矿权证于 2017 年被撤销。2024 年 1 月 29 日青岛中程发布《关于公司矿权存在转销风险的提示公告》（公告编号：2024-001），详细说明了公司对 CIS 矿权的调查经过、矿权核销的风险及公司未来拟采取的措施。2024 年，青岛中程聘请 XLT Law

Office 律所出具了法律意见书，根据法律意见书意见，青岛中程无法再向国家行政法院提起诉讼。根据印度尼西亚 1986 年第 5 号国家行政法院法第 55 条，只能在收到或宣布国家行政实体或官员的法令之日起九十天内提起诉讼。在国家行政法院做出具有永久性法律效力并满足 KepMenESDM297/2023 规定要求的情况下，才可以提交撤销申请。截至目前，青岛中程尚未向国家行政法院提起诉讼，已超过法律规定的起诉期限。

CIS 煤矿账面原值为 30,712.50 万元，净值 30,023.44 万元，在 2019 年 6 月 30 日子公司城金控股将青岛中程纳入合并时的评估增值额为 108,439.73 万元。鉴于 CIS 公司所拥有的 IUP 已在 2017 年被撤销，该矿权已不能为企业带来经济利益，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实反映公司财务状况、资产价值及经营成果，需将该资产账面净值及评估增值按照事项实际发生时间予以转销。

2、Jaya 锰矿

青岛中程于 2015 年 9 月签订收购 CV.Alam Jaya 锰矿公司股权的协议，收购后 CV.Alam Jaya 的合伙人将其在 CV.Alam Jaya 的全部份额及 CV.Alam Jaya 的全部业务转入 PT.Transon Alam Jaya。但 Jaya 锰矿的 IUP 仍在 CV.Alam Jaya 名下，签发日期为 2011 年 6 月 6 日，有效期至 2021 年 6 月 6 日。根据印尼 2020 年第 7 号印尼能矿部长条例第 45 条：金属矿产需在生产采矿权证有效期到期前 1 年提交延期申请；锰矿 IUP 中规定需在到期日前，提前 2 年提交延期申请。目前，Jaya 锰矿未收到印度尼西亚能源和矿产资源部的书面延期回复，且经青岛中程综合判断，Jaya 锰矿已无延期的可能。

Jaya 锰矿账面原值为 946.92 万元，净值为 946.92 万元。鉴于 Jaya 锰矿已于 2021 年到期，且已无延期的可能，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实反映公司财务状况、资产价值及经营成果，需将该资产账面净值按照事项实际发生时间予以转销。

3、商誉

根据《企业会计准则第 8 号--资产减值》第十八条、二十四条规定“有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业应当以单项资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基

基础确定资产组的可收回金额。企业进行资产减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，应当自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关资产组的，应当将其分摊至相关的资产组组合。”基于青岛中程上述 CIS 煤矿、Jaya 锰矿的损失，城投集团下属子公司城金控股作为青岛中程公司股东根据会计准则的相关规定，对并购青岛中程形成的商誉重新测算并追溯调整计提减值准备。

二、前期会计差错更正事项对财务报表的影响

根据《企业会计准则》规定，发行人针对上述会计差错按追溯重述法进行了调整。

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
CIS 煤矿转销	董事会决议通过	无形资产	-1,384,631,678.87
CIS 煤矿转销	董事会决议通过	递延所得税负债	-271,099,315.41
CIS 煤矿转销	董事会决议通过	未分配利润	-1,843,669,700.00
CIS 煤矿转销	董事会决议通过	商誉	-1,509,609,990.96
Jaya 锰矿转销	董事会决议通过	无形资产	-9,469,212.00
Jaya 锰矿转销	董事会决议通过	未分配利润	-2,840,763.59
CIS 煤矿转销、Jaya 锰矿转销	董事会决议通过	少数股东权益	-776,555,589.43
CIS 煤矿转销、Jaya 锰矿转销	董事会决议通过	资本公积	-9,545,513.40

广发证券作为“18 青城 05”的受托管理人，为充分保障债券投资者的利益，在获悉相关事项之后，及时与发行人进行了沟通，根据《公司债券受托管理人执业行为准则》的相关规定出具本临时受托管理事务报告。

广发证券后续将密切关注发行人关于上述债券本息偿付及其他对债券持有人有重大影响的事项，并严格按照《公司债券受托管理人执业行为准则》《债券受托管理协议》等规定或约定履行债券受托管理人职责。

特此提请投资者关注相关风险，并对相关事项做出独立判断。

(本页无正文，为《广发证券股份有限公司关于青岛城市建设投资（集团）有限责任公司2023年度审计报告有关事项的临时受托管理事务报告》之盖章页)

