

关于对青岛东方铁塔股份有限公司的关注函

中小板关注函【2017】第 177 号

青岛东方铁塔股份有限公司董事会：

你公司于 2017 年 9 月 18 日披露《关于全资子公司收购资产暨关联交易的公告》，称你公司全资子公司四川省汇元达钾肥有限责任公司（以下简称“汇元达”）拟以现金方式收购公司关联方四川省开元集团有限公司（以下简称“开元集团”）、成都玉湖实业有限公司（以下简称“玉湖实业”）及重庆坤煌实业发展有限公司（以下简称“坤煌实业”）所持有巴中市恩阳开元投资管理有限公司（以下简称“恩阳开元”）的 100% 股权。本次股权转让完成后，汇元达将持有恩阳开元 100% 的股权。

我部对上述公告事项表示关注。请你公司自查并说明以下事项。

1、披露显示，恩阳开元设立于 2014 年，但恩阳开元 2016 年全年及 2017 年 1 月至 7 月营业收入均为 0 万元，营业利润分别为-315.65 万元及-222.7 万元，净利润分别为-274.80 万元及-172.44 万元。请补充披露恩阳开元自成立以来的实际业务情况，近一年又一期无实际业务的原因及营业利润、净利润为负的具体原因及合理性。请补充披露汇元达向你公司关联方收购尚未盈利资产的原因、必要性及合理性，并结合该公司历史业务开展情况，分析说明你公司收购后的业务开展计划，资金、原因及时间安排等。

2、根据评估机构的报告，恩阳开元股东全部权益价值评估值为11,977.76 万元。评估增值率为 31.52%。请补充披露上述增值的具体原因，补充披露评估方法、评估假设、评估参数及其选取依据，并结合交易标的历史业务及主要财务指标及变动情况，分析说明上述评估方法、假设及参数的合理性及可实现性，进一步论证评估增值原因的合理性。请本次交易的评估机构就上述事项发表专业意见。

3、请披露本次交易对手方取得恩阳开元股份的方式及成本，如取得股份的成本与本次定价存在差异，请补充披露差异原因及合理性。

4、汇元达系你公司 2016 年 10 月通过发行股份及支付现金向新余顺成、新余文皓等机构收购的资产。而本次交易对方之一开元集团的法定代表人、董事长赵文承为公司股东新余文皓的主要股东。恩阳开元与四川汇元达在股东层面上存在关联关系，且恩阳开元与四川汇元达业务上往来较多。请说明你公司未将恩阳开元在 2016 年纳入收购范围而在本次交易中收购的原因及合理性。请你公司保荐机构发表明确意见。

5、披露显示本次交易目的为“汇元达收购恩阳开元，既可以为老挝开元二期氯化钾项目施工建设保驾护航，又能够发挥汇元达公司的境外资源优势，进一步增强汇元达公司的业务渠道，同时提升上市公司的市场竞争力以及盈利能力”。对此，请结合本次交易前后恩阳开元的业务开展情况、在手订单情况、发展规划、经营决策方式、汇元达对恩阳开元的控制能力等方面，分析说明本次交易“进一步增强汇元达公司的业务渠道，同时提升上市公司的市场竞争力以及盈利能

力”的原因。

6、请严格按照《深圳证券交易所中小企业板上市公司信息披露公告格式第2号——上市公司关联交易公告格式》的要求补充披露未尽内容。

7、请结合上述问题情况，进一步论证向关联方购买恩阳开元股权的必要性及本次交易作价的公允性。请你公司保荐机构及独立董事对上述问题逐一核实，并详细分析论证本次交易的必要性及公允性。

8、其他你认为应说明的问题。

请你公司就前述事项做出书面说明，并在2017年9月27日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报青岛证监局上市公司监管处。

同时，我部提醒你公司：请你公司确保在业务、财务及资产等各方面保持独立，防范关联方资金占用等情形的发生。如你公司实际控制人持股或者控制你公司情况发生变化，请按照相关规则及时履行信息披露义务。

特此函告

中小板公司管理部

2017年9月21日

