（上接D60版）

上述担保金额为《抵押合同》约定的最高抵押金额，抵押物的担保金额以实际借款金额为准，现将截至 2021 年 12 月 31 日借款余额及抵押担保情况列示如下：

金额单位：人民币万元

借款单位	担保方名称	贷款金融机构	借款金额	借款到期日	备注
内蒙古兴业集团锡林矿业有限公司	内蒙古兴业集团融冠矿业有限公司、赤峰荣邦矿业有限责任公司、吉兴业	中国农业银行股份有限公司市峰市永巨支行	4,200.00	2022-10-14	关联担保；融冠矿业采矿权、土地使用权及部分设备抵押担保，荣邦矿业、吉兴业保证。本企业资产抵押担保；锡林矿业采矿权、土地使用权及部分设备抵押担保。
			7,900.00	2022-10-21	
			6,800.00	2022-11-11	
			4,000.00	2022-11-21	
			4,800.00	2022-12-12	
	小计		27,700.00		
内蒙古兴业集团融冠矿业有限公司	赤峰荣邦矿业有限责任公司、吉兴业	中国农业银行股份有限公司市峰市永巨支行	4,600.00	2022-08-26	关联担保；荣邦矿业、吉兴业保证。本企业资产抵押担保；融冠矿业采采矿权、土地使用权及部分设备抵押担保。
			6,900.00	2022-09-09	
			6,000.00	2022-09-16	
			4,000.00	2022-09-24	
			4,800.00	2022-10-28	
	小计		26,300.00		
西乌珠穆沁旗银漫矿业有限责任公司	唐河时代矿业有限责任公司、赤峰荣邦矿业有限责任公司、赤峰锐能矿业有限公司、吉兴业	挂牌单位：北京金融资产交易所有限公司 主承销商：兴业银行股份有限公司	9,000.00	2022-06-15	关联担保；唐河时代、荣邦矿业及锐能矿业采矿权抵押担保，唐河时代、兴业矿业、吉兴业保证。本企业资产抵押担保；银漫矿业采矿权抵押担保
			9,000.00	2022-11-15	
			7,000.00	2023-06-15	
			7,000.00	2023-11-15	
	小计		32,000.00		
西乌珠穆沁旗银漫矿业有限公司	赤峰荣邦矿业有限责任公司、赤峰荣邦矿业有限责任公司、赤峰锐能矿业有限公司、吉兴业、李素华	挂牌单位：北京金融资产交易所有限公司 主承销商：兴业银行股份有限公司	40,000.00	2022-06-02	关联担保；银漫矿业、荣邦矿业、锐能矿业采矿权抵押担保，吉兴业、李素华（李素华系董事长吉兴业之妻）保证。本企业资产抵押担保；无
			70,000.00	2023-06-02	
	小计		110,000.00		
合计			196,000.00		

公司所属的有色金属采选业，行业特点是重资产，前期投资金额大，投资回收期长，公司严守融资为生产经营服务的原则，追求稳健的财务政策，以保证合理的资本结构，严控融资规模、融资成本和财务风险。截至报告期末公司的资产负债率为 40.68%，属于行业中等水平，资本结构相对合理。随着公司子公司银漫矿业复产、乾金达矿业投产，公司的经营业绩正逐步好转，经营活动现金流持续稳定流入。截至目前，与公司合作的金融机构主要有中国农业银行股份有限公司、兴业银行股份有限公司，公司为中国农业银行股份有限公司省级核心客户，贷款到期偿还后可申请续贷，公司银行借款未出现过逾期等违约情形。综上，公司抵押的资产不存在被执行的风险。

（二）请说明上述资产受限对你公司财务状况和经营状况的影响。

请年审会计师事务所核查上述事项并发表明确意见。

回复：

根据《抵押合同》约定，抵押物由抵押人占有和保管，抵押权人可随时对抵押物进行检查。采矿权、土地使用权的抵押是用于公司及子公司为补充流动资金取得银行借款提供的但保，保证了公司持续稳定的生产经营，上述抵押未对公司的财务状况和经营状况产生不利影响。

会计师核查程序与核查结论：

1、核查程序

（1）取得公司已抵押无形资产的清单，复核资产名称、账面价值、抵押时间及信息披露情况、担保金额、抵押到期日、抵押资金的用途等信息；

（2）检查抵押资产对应的借款情况，分析借款是否存在逾期风险；

（3）了解受限的无形资产对公司财务状况和经营状况的影响。

2、核查结论

经核查，已抵押无形资产对应的借款不存在逾期风险，已抵押无形资产不存在被执行的风险，受限资产不会对公司财务状况和经营状况产生影响。

六、你公司 2021 年 6 月 3 日披露的《关于启动子公司唐河时代矿业工程项目的公告》显示，公司决定重新启动唐河时代工程项目，设计投资总额 14.33 亿元，已投资 8.07 亿元，尚需投资 6.26 亿元，根据目前的工作进度预计于 2023 年实现投产。年报显示，在建工程——唐河时代-铜镍矿 330 万吨/年采选工程报告期增加金额 146.60 万元，期末余额 3.56 亿元。《2021 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明》显示，你公司 2021 年与唐河时代发生非经营性往来金额 5.26 亿元，报告期末应收唐河时代往来款 5.49 亿元。

（一）请说明唐河时代在建工程建设进度缓慢的原因，补充披露截至回函日唐河时代建设进展，并说明达到生产状态需完成的工作、需履行的审批程序、正式投入生产前的时间安排、预计投产时间、达产时间等。

回复：

1、主要工作进展情况

自公司决定启动唐河时代项目之日起，唐河时代对项目复工前所需各项审批手续进行梳理，因项目停建时间较长，各项前置手续已过期或不符合《国家非煤矿山安全设施规定》需从新办理。

（1）2021 年度主要工作开展情况如下：

①完成《取水许可证》报备工作：唐河时代铜镍矿项目《取水许可证》至 2020 年 12 月 22 日到期，该许可为唐河县水利部门发证，截止目前取水许可已报备。

②完成项目用地批复工作：为了取得项目用地批复文件，2021 年通过与当地政府多次沟通，逐级报批，唐河时代铜镍矿项目建设用地最终获得国家自然资源部自然[2021]69 号文批复。

③组织相关人员对前期已开展建设工程项目进行梳理，收集历史数据为修改设计准备资料。

④清理工业区场地及排水渠，按照相关部门要求悬挂标识牌，定期组织员工进行安全教育培训。

（2）尚需完成的前置手续工作

①《项目建设安全三同时批复》依据安监总非煤项目审字[2015]8 号河南省唐河县周庵铜镍矿（含尾矿库）安全设施设计安全许可意见书，复工前需要对安全预评价、安全设施设计进行修订重新报批，报批后取得批复文件后申请施工建设，并进行安全现状评价报告，经验收后方能进行复产复建。

②《安全设施设计安全许可意见书》是 2015 年 11 月 30 日由国家安全生产监督管理局下发，批准建设为三年，至 2018 年 11 月 30 日已到期。依据《国家非煤矿山安全设施规定》，唐河时代与相关部门、监理到施工现场论证剩余工程量及所需建设时间。同时与设计单位对剩余工程设计方案进行沟通。但由于疫情原因，此项工作无法正常推进。

③项目用地征用：按照唐河县收储地价征收，为了降低项目用地征地成本，公司仍在继续与地方政府协商。

2、前置手续完成后项目达产前需完成的工作及施工进度

上述前置手续完成后，唐河时代项目建设期尚需 18 个月达到投产阶段，详见工程时间进度表：

工程时间进度表

项目名称	时间（月）																			备注
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
排水、接手、供配电设备安装调试（三通并证安全验收）																				工时6个月
工业主厂房钢结构设备安装及外墙封闭施工																				工时9个月
建设单位（二期）、施工单位、设备安装单位																				工时2个月
建设单位（二期）、施工单位、设备安装单位																				工时8个月
建设单位（二期）、施工单位、设备安装单位																				工时18个月

（二）请说明你公司投资唐河时代工程项目的资金来源及目前的投资进展。

回复：

唐河时代工程项目资金来源于自筹资金及银行贷款。由于疫情原因项目前置手续办理进度缓慢，原本预计的 2023 年底投产目前已无法实现，项目复工时间暂不能准确估计。

（三）请说明上述往来款形成原因、形成时间，是否存在关联方资金占用情形。请年审会计师事务所核查上述事项并发表明确意见。

回复：

公司 2021 年与唐河时代发生非经营性往来金额 52,602.64 万元，发生时间与金额如下：

金额单位：人民币万元

发生时间	支付金额	期末余额
期初		2,254.50
2021 年 2 月	45.40	2,299.90
2021 年 3 月	807.20	3,107.10
2021 年 4 月	4.50	3,111.60
2021 年 5 月	20.00	3,131.60
2021 年 6 月	9,225.14	12,356.74
2021 年 7 月	42,317.00	54,673.74
2021 年 8 月	51.50	54,725.24
2021 年 9 月	23.00	54,748.24
2021 年 10 月	22.90	54,771.14
2021 年 11 月	53.00	54,824.14
2021 年 12 月	33.00	54,857.14
合计	52,602.64	

唐河时代目前仍在筹建期，尚无收入。唐河时代期初有长期借款 50,492.41 万元，唐河时代收到公司的款项中，50,492.41 万元用于偿还了长期借款，1,786.87 万元用于支付了借款利息，其余 323.36 万元用于了支付日常经营开支，包括工资、租赁费、水电费、办公费等。唐河时代系公司的全资子公司，公司向唐河时代转款主要是其偿还借款、支付利息、日常经营所需要，唐河时代亦不存在收取款项后向外部关联方转款的情况，不存在关联方资金占用情形。

会计师核查程序与核查结论：

1、核查程序

（1）了解截至目前唐河时代工程建设进度情况，了解唐河时代达到生产状态仍需要做的工作，了解生产前的时间安排、预计投产时间、达产时间等情况；

（2）检查唐河时代的已投资总额情况，检查已投资形成资产情况，了解后续资金来源及需求量；

（3）了解形成非经营性资金往来的原因，检查具体转账的时间与金额，检查唐河时代的现金流水，检查与外单位的资金往来情况。

2、核查结论

经核查，唐河时代由于疫情原因项目前置手续办理进度缓慢，复工时间暂不能准确估计；公司向唐河时代转款主要是其偿还借款、支付利息、日常经营所需要，唐河时代亦不存在收取款项后向外部关联方转款的情况，不存在关联方资金占用情形。

七、你公司子公司兴业矿业（上海）国际贸易有限责任公司（以下简称“兴业贸易”）2021 年实现营业收入 1.49 亿元、净利润 48.62 万元，2019 年和 2020 年营业收入均为 0。《2021 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明》显示，你公司 2021 年与兴业贸易发生非经营性往来金额 2.30 亿元。

（一）请说明兴业贸易收入大幅增长的原因，相关业务是否具有真实商业背景和商业实质，结合贸易业务经营情况说明采取总额法或净额法确认收入及相关依据，是否符合企业会计准则的规定。

回复：

公司为了提升市场话语权，获取更好的销售价格，2021 年试点以兴业贸易为平台对外销售锌精粉，主要是将内部单位的锌精粉以兴业贸易为平台统一对外销售，同时还代理销售了部分克什克腾旗开元矿业有限责任公司（以下简称“开元矿业”）的锌精粉，兴业贸易 2021 年度具体的采购和销售情况如下：

金额单位：人民币万元

产品来源	产品类型	采购金额	销售金额	毛利
内部单位	锌精粉	14,510.91	14,889.31	378.40
开元矿业	锌精粉	1,015.43	1,021.30	5.87

兴业贸易 2021 年度收入构成情况如下：

金额单位：人民币万元

项目	产品类型	收入	成本	毛利
主营业务	锌精粉	14,889.31	14,510.91	378.40
其他业务	代理销售	5.87		5.87
合计		14,895.17	14,510.91	384.27

根据《企业会计准则第 14 号——收入》的相关规定，企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该企业为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

兴业贸易销售开元矿业的产品是锌精粉，由兴业贸易寻找客户，开元矿业直接发货，在向客户转让产品前，产品由开元矿业保管，公司和兴业贸易未取得控制权，兴业贸易属于销售代理人，因此兴业贸易对于开元矿业的业务按照净额法确认收入。兴业贸易在客户收到货物后确认代理收入，兴业贸易 2021 年度确认代理销售收入 5.87 万元。

除上述与开元矿业的代理销售业务外，兴业贸易的营业收入均为采购内部单位锌精粉对外销售所产生。从公司整体角度，不属于贸易收入，在出售商品前，公司能控制出售前商品。在合并报表中相关的收入成本已全部抵销，公司不存在重复确认收入的情况。

综上所述，兴业贸易收入确认符合企业会计准则的规定。

（二）请说明贸易业务的具体业务内容，包括但不限于前五名客户及前五名供应商名称、成立时间、注册资本、主营业务、产品类别、数量、金额及占比、结算周期及方式、截至报告期末应收账款余额、回款情况、是否为你公司关联方、相关交易是否具备商业实质等。

回复：

兴业贸易除代理开元矿业的部分锌精粉销售业务外，其余销售产品全部来自公司合并范围内单位，从公司整体角度不属于贸易业务。

1、兴业贸易客户情况

兴业贸易 2021 年度仅有三个客户，具体情况如下：

单位名称	成立时间	注册资本（万元）	主营业务	销售产品类别	数量（金属吨）	销售金额（万元）	销售金额占比	结算方式	期末应收账款
赤峰山金瑞鹏贸易有限公司	2005-03-10	4,900.00	有色金属、黑色金属、矿产品批发及进出口	锌精粉	2,758.55	4,188.21	26.32%	先款后货	-
山金瑞鹏（天津）贸易有限公司	2019-11-14	5,000.00	金属矿石销售	锌精粉	2,940.70	4,449.39	27.96%	先款后货	-
天能金玥（天津）有限公司	2020-05-09	6,000.00	金属矿石销售	锌精粉	4,835.14	7,273.00	45.71%	先款后货	-

山金瑞鹏（天津）贸易有限公司为赤峰山金瑞鹏贸易有限公司的全资子公司，赤峰山金瑞鹏贸易有限公司为山东黄金集团有限公司的孙公司，最终控制方为山东省人民政府国有资产监督委员会，与公司不存在关联关系。

天能金玥（天津）有限公司为天能控股集团有限公司的孙公司，天能控股集团有限公司为 A 股上市公司天能股份（688819）的控股股东，天能控股集团有限公司为天能动力（香港）有限公司子公司，与公司不存在关联关系。

公司向上述客户销售产品改变了企业未来现金流量的风险、时间分布或金额，均具备商业实质。

2、兴业贸易供应商情况

兴业贸易除向内部单位和开元矿业采购锌精粉对外销售外，未向其他单位采购过商品或材料，具体采购金额情况如下：

金额单位：人民币万元

单位名称	关联关系	产品类型	采购金额	备注
融冠矿业	合并范围内关联方	锌精粉	7,296.89	合并报表中已抵销
荣邦矿业	合并范围内关联方	锌精粉	1,869.32	合并报表中已抵销
乾金达矿业	合并范围内关联方	锌精粉	3,873.78	合并报表中已抵销
银漫矿业	合并范围内关联方	锌精粉	1,470.91	合并报表中已抵销
开元矿业	其他关联方	锌精粉	1,015.43	按净额法抵销成本

开元矿业成立于 2008 年 6 月 4 日，注册资本 800 万元，主要从事铅、锌矿采、选、销售，法定代表人张学文系公司董事长吉兴业的妹夫。兴业贸易 2021 年度代理销售开元矿业锌金属 662.92 吨，采购金额为 1,015.43 万元，兴业贸易按照净额法确认代理销售收入 5.87 万元，公司代理销售业务主要是为了扩大销售规模，提高市场话语权，相关业务具有商业实质。

（三）请核查贸易业务相关资金流向，说明相关资金往来方与你公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或其他利益关系，是否存在资金占用或提供财务资助情形。

回复：

兴业贸易 2021 年度贸易业务流水情况如下：

金额单位：人民币万元

单位名称	收到金额	预收款项期末余额	支付金额	预付款项期末余额
赤峰山金瑞鹏贸易有限公司	5,200.00	467.33		
山金瑞鹏（天津）贸易有限公司	5,332.74	304.93		
天能金玥（天津）有限公司	8,218.50			
融冠矿业			8,245.49	
荣邦矿业			2,112.33	
乾金达矿业			4,377.38	
银漫矿业			1,662.13	
开元矿业			1,181.91	73.78
合计	18,751.24	772.25	17,579.23	73.78

2021 年度兴业贸易发生销售业务的客户共 3 家，销售的产品全部为锌精粉，公司收到客户支付的货款 18,751.24 万元，期末除预收款项 772.25 万元，其余均已结转收入及销项税。2021 年度兴业贸易的锌精粉供应商共 5 家，支付采购商品款 17,579.23 万元，其中融冠矿业、荣邦矿业、乾金达矿业、银漫矿业为合并范围内单位，开元矿业为公司的外部关联方，期末预付开元矿业款项 73.78 万元。由于行业结算方式主要预收、预付款项为主，因此报告期末兴业贸易既存在预收客户款项的情况，也存在预付供应商款项的情况，符合行业特点。期末的预收款项和预付款项已在 2022 年 1 月结算完毕。

综上所述，兴业贸易业务相关的资金往来方中，客户与公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员不存在关联关系或其他利益关系，供应商中开元矿业为公司的外部关联，期末存在少量预付账款符合行业特点，2022 年 1 月已结算完毕，公司不存在资金占用或提供财务资助的情形。

（四）请说明上述往来款形成原因、形成时间，是否存在关联方资金占用情形。

请年审会计师事务所核查上述事项并发表明确意见。

回复：

公司 2021 年与兴业贸易发生非经营性往来金额 2.30 亿元，主要是由于公司与兴业贸易内部资金调拨形成，具体转账时间与金额如下：

金额单位：人民币万元

转账时间	支付金额	收回金额	余额（正数为公司应收兴业贸易，负数为公司应付兴业贸易）
2021 年 1 月	18,000.00	14,742.30	3,257.70
2021 年 2 月	4,064.80	7,322.50	
2021 年 3 月			
2021 年 4 月	983.50	983.50	
合计	23,048.30	23,048.30	

兴业贸易是公司的全资子公司，上述资金往来主要是内部单位资金调拨形成，公司核实了兴业贸易资金的流向情况，兴业贸易除支付正常的采购业务及少量租赁费、办公费外，不存在与外部关联方资金往来的情况，不存在关联方资金占用的情况。

会计师核查程序与核查结论

1、核查程序

（1）取得兴业贸易的销售与采购清单，检查采购与销售合同，分析采购与销售业务的商业实质，检查相关会计处理的合理性；

（2）检查兴业贸易与主要客户、供应商具体交易方式、产品类型、数量、金额、查询主要客户的工商信息，核查客户、供应商与公司是否存在关联关系，相关关联交易是否经过审批及披露；

（3）核查兴业贸易业务相关资金的流向，检查收到货款的时间与支付货款的时间，检查往来科目余额的合理性；

（4）了解形成非经营性资金往来的原因，检查具体转账的时间与金额，检查兴业贸易的现金流水，检查与外单位的资金往来情况。

2、核查结论

经核查：

（1）兴业贸易收入大幅增长，主要是由于公司将部分锌精粉由兴业贸易对外销售所致，兴业贸易将代理开元矿业的业务采用净额法核算符合会计准则的规定，采购内部单位产品的收入成本已在合并成本中进行了抵销；

（2）兴业贸易的客户与公司不存在关联关系，供应商中开元矿业为公司的关联方，结算周期及方式符合行业惯例，兴业贸易客户及供应商的业务具备商业实质；

（3）兴业贸易业务相关资金往来方不存在与公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员存在关联关系或其他利益关系的情况，不存在资金占用或提供财务资助的情形；

（4）公司与兴业贸易发生的非经营性往来主要是由于内部单位资金往来形成，不属于关联方资金占用的情形。

八、你公司全资子公司内蒙古兴业集团锡林矿业有限公司（以下简称“锡林矿业”）近三年分别实现净利润-3,587.89 万元、-2,223.88 万元、-4,934.69 万元，你公司母公司对锡林矿业长期股权投资期末余额为 3.86 亿元，未计提减值准备。请说明锡林矿业连续三年亏损的原因及后续经营计划，并说明母公司长期股权投资是否已发生减值。请年审会计师事务所核查并发表明确意见。

回复：

（一）锡林矿业连续三年亏损的原因及后续经营计划

锡林矿业 2019 年实现净利润-3,587.89 万元、2020 年实现净利润-2,223.88 万元、2021 年实现净利润-4,934.69 万元。亏损的原因及后续经营计划说明如下：

2019 年，受到银漫矿业“2·23”事故影响，锡林矿业进行了全面安全隐患排查及整改，自 2019 年 6 月开始复工，全年采出矿石 22.27 万吨，选厂处理矿石 27.34 万吨，产能利用率不足，未能实现满负荷生产导致经营亏损。

2020 年，受新冠肺炎疫情影响，本期开工率不足，采矿系统自 2020 年 5 月份才恢复正常生产，影响了产量，虽然本期收入同比有所增加，但尚未达到正常水平，不足以覆盖成本费用。锡林矿业经过多年开采，矿石品位有所下降，也对毛利有所影响。锡林矿业本期对采区范围内进行多次探矿，共计发生探矿支出 2,191.13 万元，由于未形成新增储量此勘探开发支出计入当期损益。

2021 年，受坚井技术改造（2021 年 10 月竖井技术改造（单绳改多绳）工程验收合格）及治理重大安全隐患（一采区五中段主排水泵单回路电源供电和新八井内二、三、四中段存在顶板暴露面积大于 300m²的采空区，充填率未达到设计要求。一采区隐患于 2021 年 9 月 13 日整改完毕通过验收，新八井隐患于 2022 年 3 月 31 日整改完毕通过验收）等因素影响，间歌性生产，全年生产时间不足 5 个月，未能实现满负荷生产。锡林矿业绿色矿山建设发生环境治理费用 560.41 万元，为改善工作现场和人居环境，发生房屋维修及内外装饰修缮费用 925.09 万元计入当期损益。

锡林矿业井下采用胶结充填方式，回采矿柱。由于目前还处于充填采场阶段，尚不满足大规模采场开采作业条件，产能不能释放，充填工作投入高，待采场形成规模后可提高产能并降低成本。井下充填项目预计 2022 年 7 月部分矿脉可达到可开采状态，随着充填工程持续推进，井口产能可以逐步释放，矿石产量增加，成本降低。

（二）长期股权投资减值测试情况

公司聘请江苏天健华辰资产评估有限公司（以下简称“天健华辰”）对锡林矿业的长期资产在 2021 年 12 月 31 日（评估基准日）的可收回金额进行评估测算，天健华辰于 2022 年 4 月 22 日出具了《内蒙古兴业矿业股份有限公司编制财务报表涉及的内蒙古兴业集团锡林矿业有限公司资产减值测试项目资产评估报告》（华辰评报字（2022）第 0162 号），评估结论：经估算，在评估基准日（2021 年 12 月 31 日），锡林矿业长期资产的公允价值为 65,933.34 万元，处置费用为 238.64 万元，可收回金额不低于 65,694.70 万元，未发生减值。

在上述评估的基础上，天健华辰对公司持有锡林矿业 100%股权在 2021 年 12 月 31 日的可收回金额进行了估算，测算时，对锡林矿业 100%股权的公允价值采用资产基础法，且对其中的长期资产公允价值直接引用了华辰评报字（2022）第 0162 号报告中长期资产的公允价值，经估算，锡林矿业 100%股权（包含流动资产、长期资产和负债）的可收回金额为 43,862.15 万元。现将测算明细情况列示如下：

金额单位：人民币万元

项目	账面价值 2021 年 12 月 31 日	公允价值 2021 年 12 月 31 日	备注
流动资产	10,707.82	10,911.51	
非流动资产	41,931.44	72,402.11	
其中：固定资产	18,430.90	30,895.10	评估情况见(1)
无形资产	17,600.71	35,350.05	
其中：采矿权	15,798.64	31,779.54	评估情况见(2)
长期待摊费用等	5,899.83	6,156.96	
资产合计	52,639.25	83,313.62	
流动负债	37,807.01	37,792.46	
非流动负债	1,712.56	1,470.69	
负债合计	39,519.57	39,263.15	
净资产（所有者权益）	13,119.68	44,050.47	
100%股权的公允价值		44,050.47	
减：处置费用		188.32	
100%股权的可收回金额		43,862.15	

注：评估实施股权减值测试过程中，采用公允价值减处置费用的方法确定股权资产可收回金额，且对锡林矿业股东全部权益公允价值采用资产基础法进行估算，其中，采矿权资产采用折现现金流量法进行估算。

（1）固定资产评估情况

金额单位：人民币万元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	评估价值	评估增减值
房屋建筑物	14,497.94	7,574.73		6,923.21	9,474.22	2,551.00
构筑物及其他辅助设施	29,673.06	20,807.88		8,865.18	16,799.52	7,934.34
机器设备	9,653.13	7,173.62		2,479.51	4,343.73	1,864.22
车辆	56.63	23.29		33.33	34.40	1.06
电子及办公设备	542.23	412.56		129.66	243.24	113.58
合计	54,422.99	35,992.09		18,430.90	30,895.10	12,464.20

上表中主要固定资产公允价值相比于账面价值增值原因如下：

1）房屋建筑物、构筑物及其他辅助设施

①房屋建筑物和构筑物中各项工程建设时间较早，近年来建筑人工、材料和机械费用的价格上涨。

②房屋建筑物和构筑物的耐用年限比企业采用的会计折旧年限长，部分项目的账面价值仅剩残值。

③企业使用提取的专项储备资金形成的固定资产按规定一次性全额计提折旧。

2）机器设备

①企业账面原值不涉及分摊资金成本，评估原值考虑了建设期合理的资金成本。

②部分设备的购置日期较早，随着人工费、材料费的上涨，部分设备的市场价格有一定幅度的上涨。

（2）无形资产-采矿权评估情况

锡林矿业的核心资产为采矿权，其余资产均为与采矿权配套的相关资产，现将锡林矿业核心资产采矿权在评估基准日（2021 年 12 月 31 日）采用折现现金流量法评估主要测算结果分项列示如下：

金额单位：人民币万元

序号	项目名称	合计	基准日 2021 年 12 月 31 日	正常生产期 2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	略…	2034 年 1-7 月
一	现金流入								
1	销售收入	388,523.54		30,908.86	30,908.86	30,908.86	30,908.86		17,617.22
2	回收固定资产残(余)值	5,108.59					564.06		4,544.53
3	回收流动资金	12,363.54							12,363.54
4	回收抵扣固定资产进项税额	1,466.55					1,466.55		-
5	小计	407,462.22		30,908.86	30,908.86	30,908.86	32,939.47		34,525.29
二	现金流出(								
1	后续地质勘查投资								
2	固定资产投资	29,942.38	29,942.38						-
3	更新改造资金	12,747.69					12,747.69		-
4	无形资产投资	4,211.41	4,211.41						
5	流动资金	12,363.54	12,363.54						
6	经营成本	211,435.47		16,820.64	16,820.64	16,820.64	16,820.64		9,587.79
7	税金及附加	23,799.33		1,919.33	1,904.41	1,904.41	1,750.43		1,085.47
8	企业所得税	26,916.24		2,132.28	2,136.86	2,138.03	2,176.53		1,219.99
9	小计	321,416.06	46,517.33	20,872.25	20,861.91	20,863.08	33,495.29		11,893.25
三	净现金流量	86,046.16	-46,517.33	10,036.61	10,046.95	10,045.78	-555.82		22,632.04
四	折现系(r=7.62%)		1.0000	0.9292	0.8634	0.8023	0.7455		0.3973
五	净现金流量现值	31,779.54	-46,517.33	9,326.02	8,674.54	8,059.73	-414.36		8,991.71
六	评估价值	31,779.54							

评估测算主要参数：

1）收益预测范围

矿业权价值评估范围为采矿许可证批准的矿区范围，采矿权平面范围由 8 个拐点圈定，拐点坐标如下：

点号	1980 西安坐标系 X 坐标	Y 坐标
1	5157262.60	40392777.34
2	5156412.81	40393415.48
3	5157499.03	40395112.86
4	5158295.29	40394567.77
标高：从 1083 米至 620 米		
5	5154516.70	40393517.52
6	5153749.28	40394304.09
7	5156798.87	40398342.32
8	5157437.48	40397863.29
标高：从 1083 米至 620 米		

2）开采规模

根据经评审的《开发利用方案》设计的生产规模为露天开采生产规模 72.00 万吨/年。因此本次评估选用生产能力为露天开采生产规模 72.00 万吨/年。

3）产品方案

本次估值选用产品方案为：铁精粉（TFe 品位 64.59%）、锌精矿（Zn 品位 49.39%）、铋精矿（Bi 品位 17.42%）。

4）估算年限

本次评估对象矿山理论服务年限为 12.57 年，矿山为生产矿山，因此本次评估计算矿年限为 12.57 年，即 2022 年 1 月-2034 年 7 月为正常生产期。

5）金属价格

该矿山已生产多年，各对应的矿产品有销售合同及销售统计数根据，经分析本次评估目的，本次评估各产品方案取价依根据以企业实际销售统计数根据结合专业数根据第三方及专业网络询价数根据为信息来源，按照矿业权评估相关规范规定以评估基准日前三个年度内的价格平均值作为价格计算基础，参考锡林矿业提供的各产品合同约定的计价方式最终确定参与评估计算的产品价格。

铁精粉根据锡林矿业近三年的销售价格作为产品价格；锌精矿和铋精矿以上海有色网公布的近三年 1#锌锭和精铋（99.99%）高低均幅价作为基准价格。

6）关于成本费用

根据锡林矿业提供的 2019-2021 年生产成本表，评估人员按照矿业权评估相关规定对实际生产成本进行重新分类统计，并根据实际年采矿量、入选量核算出矿石的单位完全成本，来确定评估对象的成本费用。

7）采矿权资产采用折现现金流量法进行测算时，根据“华辰评报字（2022）第 0162 号”中固定资产公允价值期初一次性投入计算现金流出，固定资产的增值额大小不影响长期资产组的评估结果。

综上所述，公司持有锡林矿业 100%股权在 2021 年 12 月 31 日的可收回金额为 43,862.15 万元，长期股权投资账面价值 38,570.96 万元，可收回金额高于账面价值未发生减值，无需计提减值准备。

会计师核查程序与核查结论

1、核查程序

（1）了解锡林矿业 2019 年至 2021 年亏损的主要原因，与历年审计底稿及程序进行比较；

（2）了解锡林矿业 2019 年至 2021 年度出矿量与处理矿量情况，了解锡林矿业剩余储量情况；

（3）取得锡林矿业 2022 年度的经营计划，并分析可实现性；

（4）检查公司对锡林矿业长期股权投资的减值测试情况，了解减值测试的主要假设、主要参数。

2、核查结论

经核查，锡林矿业 2019 年至 2021 年亏损主要是开工不足所致，公司对锡林矿业的长期股权投资未发生减值。

九、你公司 2018 年 7 月披露拟以自有资金 2.94 亿元收购西藏鹏照投资有限公司持有的昆明市东川区铜都矿业有限公司（以下简称“铜都矿业”）49%股权，铜都矿业正在办理矿山建设前期合法性手续及年采、选矿石量 33 万吨改扩建工作，预计将于 2019 年下半年投产；2018 年 8 月铜都矿业的工商变更登记办理完成。你公司对合营企业铜都矿业长期股权投资期初余额为 2.87 亿元，权益法下确认的投资损益为-197.71 万元。

（一）请说明铜都矿业目前的建设进展，达到生产状态需完成的工作、需履行的审批程序、正式投入生产前的时间安排、资金需求及资金来源。

回复：

1、铜都矿业证照办理情况

截至 2021 年末，铜都矿业已取得复产前所需相关证照，主要有：营业执照、大笑铅锌矿采矿权证（目前采矿权证生产规模为 3 万吨/年，根据铜都矿业“初步设计”，设计规模为处理原矿 1000t/d，通过对原有 300t/d 系统进行改造及扩建，最终形成 2 个 500t/d 的系统。假设整合后生产规模 30 万吨/年能获得政府相关部门批准，将申领新的采矿权证）、大笑铅锌矿安全生产许可证（未来探转采办理完后，需要重新申请安全生产许可证）、尾矿干堆场安全生产许可证（未来探转采办理完后，需要重新申请安全生产许可证）、排污许可证、取水许可证。

2、铜都矿业复产前新建改建项目情况

截至 2021 年末，铜都矿业复产所需工作包括：首先是炸药库整改、验收及相关配套合法手续办理工作；其次是尾矿库整改工程（主要是尾矿库在线监测系统、水源管路及电线、电缆整改等工作）；最后是完善井下六大系统，以上工作预计于 2022 年底前完成。

与此同时，需要加快转型升级力中型矿山（其中包括：生产勘探报告评审备案、开发利用方案评审备案、水土保持方案报审、环境监测报告报审、可行性研究报告编制、环境影响评价报告报审、环境验收报告、矿产地质环境保护与恢复治理方案及土地复垦方案评审备案、安全专篇及安全预评价报批并取得安全生产许可证、环境现状影响评价报告报批、生态文明综合评估报告报批、办理转型升级后的采矿证）及田坝探转采等事项，同步的还需要办理配套绿色矿山建设。预计于 2023