

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

---

《关于对赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司 2018 年年  
度报告事后审核问询函的回复》

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司 2018 年年度报告事后审  
核问询函的回复

众环专字（2019）230030 号

上海证券交易所上市公司监管一部：

根据贵部 2019 年 4 月 26 日对赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司（以下简称赤峰黄金）出具的上证公函【2019】0540 号《关于对赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函》（以下简称问询函）的要求，我们结合已执行的审计工作并进一步执行调查、分析和比较等审计程序，在赤峰黄金的协助下，针对问询函中要求会计师发表意见的问题，整理回复如下：

问询函问题二 6：

6、前期会计差错更正。据披露，根据内蒙古证监局出具的整改决定书，公司对子公司五龙黄金探矿权会计处理问题进行了整改，一是在合并报表中将五龙黄金探矿权由“长期待摊费用”调整至“无形资产”科目中列示；二是对五龙黄金探矿权单独进行减值测试，根据中介机构评估结果，对五龙黄金探矿权计提减值，并根据五龙黄金探矿权减值的累计影响，对合并财务报表 2017 年、2018 年期初金额进行相应调整。请公司补充披露：（1）公司当初对五龙黄金探矿权在合并报表中列报为“长期待摊费用”的依据和考虑，相关处理是否符合会计准则；（2）公司原将五龙黄金的探矿权和采矿权作为一个资产

组进行减值测试，确定其未发生减值。结合前述标的公司未实现盈利预测的情况，说明公司自收购五龙黄金产生商誉以来报告期各期末商誉减值测试的方法，资产组或资产组组合认定的标准、依据和结果，商誉减值测试具体步骤和详细计算过程，具体指标选取情况、选取依据及合理性，与现在差错更正后存在不一致的原因及合理性，以及披露评估机构对五龙黄金探矿权、采矿权在 2014-2017 年执行减值测试程序的评估说明；(3) 前期会计处理出现差错，请披露公司内控制度是否存在重大缺陷，上述缺陷产生的原因、涉及的主要业务环节、相关责任主体的认定和追责安排等。请公司对会计处理环节的内控制度进行全面自查，并在此基础上制定整改计划，并及时披露整改进展。请公司年审会计师对上述问题发表意见。

答复：

#### (一) 五龙黄金探矿权列示

2013 年，公司收购辽宁五龙黄金矿业有限责任公司（简称“五龙黄金”）100% 股权，五龙黄金的资产包括里滚子金矿探矿权。根据《企业会计准则》的相关规定，长期待摊费用“反映企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。”公司的勘探费支出系在地质勘查活动中进行详查和勘探所发生的支出，只有在勘探完成后，才能确定是否探明经济可开采储量，以确定进入当期损益还是进行资本化，如进行资本化，则转入无形资产采矿权并按期摊销。

根据上述规定及探矿权勘探状态，依据《企业会计准则》的规定，参照同行的会计政策，公司制定了相关会计制度，在合并报表中将子公司的探矿权列入“长期待摊费用”科目。

#### (二) 五龙黄金资产减值测试

1、公司收购五龙黄金未产生商誉。公司收购五龙黄金时评估机构采用资产基础法的评估结果作为评估结论，股权收购价格与评估价值相若。公司在编制合并报表时，以五龙黄金单项资产的评估价值作为其公允价值，未产生商誉。

## 2、公司最初将五龙黄金探矿权、采矿权作为资产组进行减值测试的依据

根据《企业会计准则》和相关指南的规定，“资产组的认定，应当以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。这是资产组认定的关键因素。应当考虑企业管理层对生产经营活动的管理或者监控方式（如按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。”公司管理层认为，该探矿权按照国土资源管理部门禁止“一矿多开、大矿小开”的管理政策不能对外转让，公司对其处置的决策也不会对外转让；同时探矿权也是禁止开采的，该探矿权必须转成采矿权才能产生现金流，而探转采后从经营管理上也要与现有的采矿权统一规划、统一管理，共用主要运输巷道、选厂等采选设施，所以最初把五龙黄金的采矿权和探矿权作为一个资产组来进行减值测试。

## 3、减值测试的过程

2013年，公司收购五龙黄金100%股权，根据交易各方签署的《利润补偿协议》及其补充协议，在标的资产利润承诺期的最后一年，即2016年，公司聘请专业的评估机构对五龙黄金截至2016年末的股东全部权益价值进行了评估，对五龙黄金采矿权、探矿权于2016年12月31日的价值采用折现现金流的方法进行了评估，并对2014年、2015年末矿权价值进行了追溯评估。矿权评估结果如下：

单位：人民币万元

项目	2016年	2015年	2014年
采矿权评估价值	44,331.22	59,621.47	56,759.27
探矿权评估价值	3,457.92	4,347.01	4,594.59
合计	47,789.14	63,968.48	61,353.86

2013年收购五龙黄金时，公司聘请的矿权评估机构对五龙黄金采矿权评估

值为 46,060.55 万元，探矿权评估值为 8,857.50 万元。根据评估结果，公司将五龙黄金采矿权及探矿权作为整体资产组进行减值测试，扣除摊销因素，判断未发生减值。内蒙古证监局现场检查后认为，公司将采矿权和探矿权作为整体资产组判断减值的会计处理错误。按照《企业会计准则第 6 号——无形资产》的相关规定，公司应将此探矿权作为无形资产予以核算，按照《企业会计准则——资产减值》相关规定，公司应对探矿权单独进行减值测试，并于 2018 年 12 月 19 日出具了（2018）14 号《关于对赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司采取责令改正措施的决定》的行政监管措施决定书。公司根据内蒙古证监局的整改要求，对本次会计差错进行了更正。

### （三）前期会计差错的原因

公司管理层对资产组认定的判断所产生的该会计差错是公司管理层对会计准则认识的偏差，公司及相关责任人没有违规的故意。经自查，公司内控制度不存在重大缺陷。公司一直积极配合内蒙古证监局的现场检查；内蒙古证监局有明确意见并出具《决定书》后，公司即根据《决定书》的要求认真进行并完成了整改，并于 2019 年 4 月 16 日发布了《赤峰黄金关于前期会计差错更正的公告》（2019-015）。

会计师意见：赤峰黄金已按照内蒙古证监局出具的《决定书》内容对前期会计差错进行了更正，该做法符合企业会计准则中关于会计差错更正的规定，确保了披露的会计报表更为公允、准确。

#### 问询函问题二 8:

8、商誉减值。据业绩预告更正披露，公司 2015 年收购雄风环保公司形成商誉约 4.4 亿元，自 2015 年至今均未对雄风环保计提商誉减值，本次因危险废物经营许可证办理延迟、所在工业园区配套设施建设滞后、融资难等影响因素，一次性计提商誉减值 1.22 亿元，金额较大。请补充披露：（1）请公司自查 2015-2017 年公司对雄风环保和广源科技未计提商誉减值的主要考虑，相关减值测试是否合

理，是否存在前期商誉减值计提不充分的情形，未来是否还存在商誉大额减值的风险；（2）2015-2017年，雄风环保与广源科技均完成了对公司的业绩承诺，请披露上述两项标的资产未计提商誉减值与业绩承诺按时完成是否有关联。请公司年审会计师发表意见。

答复：

公司于2015年2月完成收购雄风环保100%股权收购、2015年7月完成广源科技55%股权收购。由于收购雄风环保和广源科技时采用的评估方法是以收益法作为最终结论，判断在收购时商誉形成的主要原因是对公司整体发展前景的预期。2015年以来，公司每年均会根据雄风环保和广源科技预计的未来现金流折现情况进行减值测试。2015-2017年，雄风环保与广源科技均完成了对公司的业绩承诺，由于两家公司的业绩均呈持续上升状态，相关经营指标与公司预测相符，资产组未发生减值，因此未计提商誉减值准备。上述两项标的资产未计提商誉减值与业绩承诺按时完成并无直接关联。

2015-2017年雄风环保及广源科技净利润完成情况如下：

单位：人民币万元

公司	年度	承诺金额	实现金额 (扣除非经常性损益)	差异数 (实现数-承诺数)
雄风环保	2015	8,500.00	9,656.35	1,156.35
	2016	13,800.00	15,333.30	1,533.30
	2017	14,300.00	20,109.73	5,809.73
	合计	36,600.00	45,099.38	8,499.38
广源科技	2015	1,300.00	1,505.80	205.80
	2016	1,900.00	3,533.22	1,633.22
	2017	2,800.00	1,995.10	-804.90
	合计	6,000.00	7,034.12	1034.12

在判断2018年度测试商誉是否减值时，除了考虑公司的整体价值减值情况

外，也考虑了雄风环保资产组商誉、长期资产及营运资金，广源科技商誉和长期资产价值。2018 年末，公司评估了商誉的可收回金额。根据北京亚超资产评估有限公司评估师的专业意见，截止 2018 年 12 月 31 日雄风环保包含商誉资产组的账面价值 2,394,755,549.22 元，商誉资产组可回收金额 2,272,855,871.12 元。经测试，商誉减值 121,899,678.10 元；截止 2018 年 12 月 31 日广源科技资产组账面价值 100,693,176.05，商誉资产组可回收金额 253,213,914.19。经测试，商誉未发生减值。

公司确定商誉是否减值是根据资产组的可收回金额确定的，可收回金额是根据对使用价值的计算所确定。这些计算使用的现金流量预测是根据未来五年期间的财务预算和相应的折现率计算确定，超过五年的现金流量均保持稳定。公司或资产组的未来获利能力途径求取市场价值，是对公司或资产组未来的自由现金流量进行预测，将来自自由现金流量折现后求和得出评估结论。根据减值测试的结果，计提了减值准备，并不存在前期商誉减值计提不充分的情形。

会计师意见：我们在年报审计过程中复核了赤峰黄金商誉减值测试的过程，认为公司商誉减值测试的过程和结果是合理的。雄风环保和广源科技在 2015-2017 年期间并不存在导致商誉减值的情况，两项标的资产未计提商誉减值与业绩承诺按时完成并未直接关联。在上述期间公司报出的报表整体是公允、准确的。

### 问询函问题三、9:

9、据披露，公司 2018 年度应收票据及应收账款 1.40 亿元，去年 7779.43 万元，同比增长 79.41%。其中应收账款 1.38 亿元，去年 7779.43 万元，增长较大。请补充披露：（1）应收账款中关联方客户的名称、具体金额、交易背景，以及报告期内关联方及无风险组合金额由 0 增至 1.07 亿元的原因及合理性，减值准备计提是否充分；

（2）应收账款中账龄 1 至 2 年以及 2 至 3 年都没有数额，请披露公司账期管理的制度、前期坏账准备的计提是否充分、以及公司 2017、

2018 年年报中均没有账龄 1 至 2 年和 2 至 3 年应收账款的原因；(3) 按欠款归集的期末余额前五名应收账款占应收账款期末余额的 98.71%，请分别披露前五名欠款方与公司的关系、欠款原因、交易背景等，以及说明欠款占比较大的原因，是否存在逾期未收回的风险；(4) 公司 2018 年营业收入 21.53 亿元，同比下降 16.77%，请解释公司营业收入与应收票据及应收账款增长不匹配的原因，公司结算政策是否发生较大变化。请公司年审会计师就上述问题发表意见。

答复：

(一) 关联方及无风险组合金额

应收账款中关联方客户的名称为 Album Trading Company Limited，具体金额 39,694,271.73 元，为 MMG laos（及 LXML）并购前之受同一最终控制方的关联方，其在公司并购 MMG laos 前及并购后的 2018 年 12 月份（按照原协议约定），购买 LXML 部分电解铜。

公司关于无风险组合确定依据为：“①合并范围内的关联往来款项；②通过上海黄金交易所会员挂牌销售黄金产生的应收款项、销售给贵金属加工企业的白银货款；③应收政府机关部门等有明确文件或依据支撑的款项”。公司本年新增的应收账款无风险组合为：五龙黄金应收山东恒邦冶炼股份有限公司的销售金的货款 2,974,000.00 元，剩余关联方及无风险组合中的 1.04 亿系本期新合并 LXML 产生，具体如下：

单位：人民币元

序号	单位名称	金额	未计提减值准备原因
1	Marubeni Corporation	62,650,805.07	无风险组合确定依据③
2	Album Trading Company Limited	39,694,271.73	无风险组合确定依据③



序号	单位名称	金额	未计提减值准备原因
3	LXML 应收账款-暂估 (因当月销售单价预估 产生)	1,363,417.03	无风险组合确定依据③
4	山东恒邦冶炼股份有限 公司	2,974,000.00	无风险组合确定依据②
合计		106,682,493.83	

## (二) 公司账期管理

公司制定的《应收账款管理办法》对公司应收账款账龄的确定原则做出了规定：

(1) 收到债务单位当期偿还的部分债务后，剩余的应收款项不应该改变其账龄，仍应该按照原账龄加上本期应增加的账龄确定。

(2) 某项应收款项由多笔发生且每笔账龄不同的情况下，收到债务单位当期偿还的部分债务时，应当逐笔认定收到的是哪笔应收款项；确实无法确定的，按照“先发生先收回”的原则确定。

(3) 对应收票据和预付款项，公司单独进行减值测试，有客观证据表明其发生减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为资产损失，计提坏账准备。”

公司前期坏账准备计提充分，因加强了应收款项回款周期的管理，2018 年应收均控制在 1 年以内。

## (三) 按欠款归集的应收账款期末余额前五名

单位名称	期末余额	欠款原因	交易背景	是否存在关联关系	是否存在逾期未收回的风险
Marubeni Corporation	62,650,805.07	信用期	2018 年销售产生	否	否

单位名称	期末余额	欠款原因	交易背景	是否存在关联关系	是否存在逾期未收回的风险
Album Trading Company Limited	39,694,271.73	信用期	2018年销售产生	是	否
永兴县富兴贵金属有限责任公司	27,954,477.82	信用期	2018年销售产生	否	否
永兴县恒泰银业有限公司	4,676,902.47	信用期	2018年销售产生	否	否
山东恒邦冶炼股份有限公司	2,974,000.00	信用期	2018年销售产生	否	否
合计	137,950,457.09				

#### （四）营业收入与应收票据及应收账款增长不匹配的原因

2018年公司因发生非同一控制下企业合并，并购LXML，故利润表仅合并LXML2018年12月份的金额，资产负债表合并2018年12月31日时点金额，所以会产生营业收入下降与应收账款增加不匹配的现象。公司的结算政策未发生重大变化。

会计师意见：年审会计师认为，公司2018年度营业收入、应收账款及应收票据变动均与公司业务经营及发展有关，具有一定的合理性。公司在上述营业收入的确认及执行应收账款坏账政策时保持了一贯性和谨慎性，审计中未见公司存在应收款项确认异常的情况。

#### 问询函问题三、10：

10、报告期内，公司存货余额为27.05亿元，占公司总资产比例26.37%，存货跌价准备为6.62亿元，账面价值为20.43亿元，账面价值同比增长35.15%。请公司补充披露：（1）结合本报告期内生产经营模式，库存商品从7534.91万元增至1.27亿元的原因；（2）说明公司在产品的具体构成和明细，以及在产品数额由9406.23万元增至

4.16 亿元，大幅增长的原因及合理性；（3）本报告期公司新增库存消耗品 3.20 亿元，补充披露库存消耗品的具体构成和明细，以及本期新增的原因；（4）本期存货跌价准备 6.62 亿元，去年仅为 592.58 万元，其中在产品的跌价准备 5.31 亿元，库存消耗品的跌价准备 1.25 亿元。请公司结合本报告期外部行业发展趋势、生产经营模式以及在手订单情况，解释计提存货跌价准备的计提依据和涉及品种，以及结合本期存货账面价值大幅增加的事实及前一报告期存货减值准备计提情况，分析说明上述存货跌价准备计提的合理性及前期是否充分计提。请年审会计师就上述问题发表意见。

答复：

#### （一）存货增加的原因

报告期内公司生产经营模式未发生变化。截至 2018 年末存货增加，主要系本期新增合并 LXML 所致。2018 年末 LXML 存货余额 4.22 亿元，占合并存货余额 20.43 亿元的 20.66%，占本期增加额的 79.47%。

2018 年末 LXML 存货主要构成情况如下：

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	32,911,769.80		32,911,769.80
在产品	596,785,236.58	527,327,538.66	69,457,697.92
库存消耗品	444,876,229.86	125,017,819.01	319,858,410.85
合计	1,074,573,236.24	652,345,357.67	422,227,878.57

#### （二）2018 年末在产品构成

截至 2018 年末，公司存货在产品构成及明细如下：

单位：人民币元

公司名称	存货名称	金额
LXML	矿石	596,785,236.49
	混合渣	2,576,012.44
	锌水（锗工段）	62,921.39
	铋渣	42,755.80
	铂铋渣	537,989.24
	残渣	9,541,801.92
	粗铅（还原炉）	5,823,291.76
	粗硒（酸化焙烧）	48,672.19
雄风环保	海绵钯	102,401,422.57
	黑渣	23,913,758.40
	精炼渣（碱渣、碲渣）（铋精炼）	1,780,674.09
	炉渣（碱渣）（反射炉）	449,563.94
	氯化铅（铋精炼）	705,304.56
	铅电解液（柏洞铅电解）	892,882.93
	铅泥（柏洞酸化培烧）	4,831,273.45
	烟尘灰	37,098,453.87
	铟母液	261,083.18
	银母液	1,266,044.44
	银残极	2,057,682.44
	银阳极泥	152,457,074.39
	自产阳极泥（反射炉）	2,783,493.05
	账面余额	946,317,392.54
	跌价准备	530,572,466.87
	账面价值	415,744,925.67

本期在产品大幅增加，主要系新增合并 LXML 所致。

### （三）2018 年末库存消耗品构成

库存消耗品系本期纳入合并范围的 LXML 的库存消耗品，单位价值小且种类繁多，共计三万多种，主要为 LXML 外购的酸、石灰、萃取剂、柴油等原辅料。

#### （四）存货跌价准备

存货跌价准备大幅度增加的原因是本期 LXML 纳入合并范围，其存货跌价准备金额较大。LXML 计提大额跌价准备的主要存货是矿石以及备品备件，LXML 在对存货核算时，定期对存货的价值进行减值测算，按照成本与可变现净值孰低原则进行跌价补提。其中对库存的备品备件，公司采用库龄方式测算，对库龄 1-2 年的备品备件计提 50% 的跌价准备，对库龄 2 年以上的备品备件，则按 100% 计提跌价准备，该部分合计计提了 1.25 亿元的存货跌价准备；对矿石的核算中，LXML 对不同矿石进行了分类，对其中品位较低的矿石（低于 1%），由于后续加工成本较高，基于谨慎性原则，对其全额计提跌价准备；对其他矿石则按可变现净值测算后进行减值计提，通过上述测算，合计对矿石计提了 5.27 亿元的跌价准备。

会计师意见：赤峰黄金的存货增加主要是由于新增合并 LXML 所致。而 LXML 对存货减值的计提和测算方式延续了之前的会计政策，具有一贯性和合理性。赤峰黄金在存货减值准备计提方面，已充分考虑了可能产生的减值因素和迹象，会计处理上遵循了谨慎性原则。

#### 问询函问题三、12：

12、据披露，公司 2018 年度固定资产 30.77 亿元，去年 15.80 亿元，同比增加 94.82%；固定资产占总资产 39.71%，去年占比 32.64%，主要为企业合并所致。在建工程 1.86 亿元，去年 8378.27 万元，同比增加 121.66%。主要系本期广源科技新厂区建设及华泰矿业、五龙黄金井巷工程投入增加所致。请公司补充披露：（1）在建工程主要项目及进展情况，包括但不限于投资预算、资金来源、建设进度及预计完工时间；（2）分项列示最近三年由在建工程转固的资产，对

应的产品、设计产能、实际产出、资产账面价值，实际生产经营情况是否与预计相符；（3）列示固定资产项下合并的各资产项目对应产品、产能、实际产量及资产净值；（4）分项列示在建工程对应的产品、产能、是否达到预定可使用状态，至今尚未转固的具体原因。请年审会计师就上述问题发表意见。

答复：

（一）2018 年度在建工程变动情况

公司《2018 年年度报告》“第十一节财务报告—七、合并财务报表项目注释—（十）在建工程”对在建工程情况、重要在建工程项目本期变动情况包括投资预算、资金来源、建设进度等信息进行了披露。

截至 2018 年末，公司按子公司分别列示的在建工程与上年同期相比具体变动情况如下表所示：

单位：人民币元

公司名称	2018 年	2017 年	变动金额	变动金额占比
吉隆矿业	4,059,667.60	1,560,683.97	2,498,983.63	2.45%
华泰矿业	27,281,465.05	20,822,307.58	6,459,157.47	6.34%
五龙黄金	66,718,063.81	31,954,459.23	34,763,604.58	34.11%
雄风环保	189,157.90	156,376.12	32,781.78	0.03%
广源科技	52,666,433.27	29,288,905.05	23,377,528.22	22.94%
LXML	34,794,433.81		34,794,433.81	34.14%
合计	185,709,221.44	83,782,731.95	101,926,489.49	100%

2018 年度公司在建工程主要为：

（1）境内矿山子公司特别是五龙黄金井巷工程。五龙黄金井巷工程本期增加 3,476.36 万元，占本期新增金额的 34.11%。

（2）本期新合并的 LXML 经营的 Sepon 铜金矿在建工程。截至 2018 年末，

LXML 固定资产 147,361.76 万元，占本期新增金额的 98.39%，在建工程 3,479.44 万元，占本期新增金额的 34.14%。因此本期企业合并对公司固定资产及在建工程影响较大。

(3) 控股子公司广源科技新厂区一期工程。广源科技新厂区在建工程本期增加 2,337.75 万元，占本期增加金额的 22.94%。

## (二) 在建工程转固情况

### 1、最近三年在建工程转固情况

#### (1) 2018 年度在建工程转固情况

公司名称	项目名称	转入固定资产额
吉隆矿业	箕斗井提升机	1,647,167.90
	低压线路改造	404,489.74
	箕斗井井架子	473,688.73
	27 号脉一类掘进	17,798,373.73
	阳坡一类掘进	7,228,380.55
	黄金洞一类掘进	6,534,760.55
	锅炉房改造	597,552.32
	27 号脉通风井	9,669,043.16
华泰矿业	断相保护控制箱	16,500.00
	三采区一类工程	4,880,877.01
	一采区一类工程	5,218,444.42
	82 号脉一类工程	1,949,524.09
	五采区一类工程	5,867,690.41
	变电所线路改造	37,717.67
	办公楼锅炉改造	6,547.71
	化验室改造	191,027.79
	六大系统维护	432,820.54
	三采区高位水池	5,030.74

公司名称	项目名称	转入固定资产额
	选厂压滤车间改造	1,650,576.63
五龙黄金	五龙二分矿	17,586,584.89
	五龙三分矿	537,627.85
	五龙四分矿	25,273,016.13
	五龙五分矿	642,434.90
LXML	地面抽水工程	1,441,088.68
合计		110,090,966.14

(2) 2017 年度在建工程转固情况

公司名称	项目名称	转入固定资产金额
吉隆矿业	27 号脉盲竖井	6,834,024.75
	27 号脉九中水仓	655,216.37
	27 号脉二部卷扬硐室	285,428.66
	变电所增容改造项目	9,732,492.17
	28 号脉竖井下掘	
	27 号脉一类掘进	33,731,441.45
	阳坡一类掘进	15,681,367.44
	黄金洞一类掘进	12,537,159.72
	阳坡通风井	2,377,328.55
华泰矿业	断相保护控制箱	5,500.00
	三号脉恢复工程	618,106.96
	三采区一类工程	3,406,908.49
	一采区一类工程	4,364,852.00
	82 号脉一类工程	3,258,142.68
	五采区一类工程	3,861,828.74
五龙黄金	五龙二分矿	17,129,172.07
	五龙三分矿	4,770,079.28
	五龙四分矿	28,984,483.38



公司名称	项目名称	转入固定资产金额
	五龙五分矿	2,023,411.81
	选矿厂厂房危墙拆除及墙体重建	287,737.89
	烟囱	3,957.62
	42×60M 原料库	1,855,951.74
	排水管网及道路	1,543,251.32
	技术研究中心 C 栋	1,194,165.82
	办公综合楼	3,539,084.79
	还原熔炼炉	3,471,406.64
	反射炉	3,934,022.16
	废水及回用水处理系统	2,779,530.72
	铅电解生产线	106,201.76
	铅电解车间	19,184,258.08
	技术研究中心 AB 栋	11,774,497.60
	36×168M 原料库	16,152,028.00
雄风环保	湿法预处理车间	17,335,505.69
	土地平整工程	12,133,553.93
	18×114M 原料库	7,728,680.14
	稀贵金属车间	8,565,557.93
	36×90M 原料库	6,153,969.68
	技术研究中心 D 栋	2,263,640.59
	42×139.35M 原料库	5,530,436.86
	21×168M 仓库	3,318,262.12
	18×138M 仓库	3,428,870.85
	18×30M 仓库	2,322,783.48
	熔炼酸化焙烧炉	68,986.44
	压滤机	2,379,172.00
	铋精炼生产线	113,872.81

公司名称	项目名称	转入固定资产金额
	管网桥架	13,818,092.93
	脱硫塔	1,704,396.58
	工程技术中心	41,611,442.07
	基础设施维修	40,458.35
	土地使用权	536,071.75
	洗浴中心	118,804.42
	稀散车间	329,586.85
	银电解车间	70,271.85
	景观广场	136,326.29
	转炉	1,086,881.71
	除尘器	9,050,983.25
	真空炉	360,647.12
	余热锅炉	8,965,643.91
	表冷器	82,044.74
	反射炉循环水池	67,462.98
	中央空调	1,890,136.78
	小回转窑	230,002.75
	烟化炉	330,198.85
	大回转窑	437,553.89
	应付未付工程款	111,756,615.68
	预付工程款	79,897,685.27
	其他零星转入	22,201,314.14
	合计	582,148,953.34

(3) 2016 年度在建工程转固情况

公司名称	项目名称	转入固定资产金额
吉隆矿业	27 号脉一类掘进	15,042,448.35

公司名称	项目名称	转入固定资产金额
	阳坡一类掘进	4,412,539.46
	白金线一类掘进	11,173,282.08
	黄金洞一类掘进	6,341,346.88
	炼金室集烟罩	35,820.00
	卷扬机	1,611,758.30
	六大系统	2,788,219.35
	尾矿库监测系统	204,775.23
华泰矿业	三采区一类工程	3,734,870.51
	82号脉一类工程	2,127,230.68
	一采区一类工程	4,101,985.92
	14号脉一类工程	472,995.94
	五采区一类工程	5,068,602.02
	一采区盲竖井工程	480,320.00
	五采区竖井安装工程	1,719,608.30
	14号脉提升机安装工程	65,382.24
	五采区盲竖井改造工程	154,802.50
	3号脉地表提升机	504,857.40
	变电所高压线路改造	9,986.00
	14号脉三中卷扬基础	12,900.00
变电所10kv线路出口改造	67,977.00	
五龙黄金	五龙二分矿	14,805,544.44
	五龙三分矿	9,696,157.56
	五龙四分矿	8,190,199.09

公司名称	项目名称	转入固定资产金额
	五龙五分矿	11,185,605.68
	五龙尾矿库	933,001.79
雄风环保	铅电解生产线	4,663,415.96
	土地平整工程	314,367.24
	1250KVA 变压器	75,354.23
	工程技术中心	714,821.56
	低品位项目一期	165,581,549.65
合计		276,291,725.36

## 2、在建工程、固定资产对应产能情况

(1) 广源科技现有老厂区生产能力已经趋于饱和，自 2016 年 3 月开始新厂区一期工程建设，项目计划总投资 8,035 万元，形成年拆解冰箱、彩电、洗衣机、空调、电脑 200 万台/年的生产能力，项目建设期一年，资金来源为企业自筹。新厂区一期工程已于 2018 年 10 月份完工，形成主要处理产品及产能如下：(1) 冰箱、空调器 20 万台/年；(2) 电视、电脑 176 万台/年；(3) 洗衣机 6 万台/年；(4) 打印机、复印件 12 万台/年；(5) 油烟机、热水器 96 万台/年，年处理量 310 万台/件。新厂区建设目前已经处于决算收尾阶段，环保验收等各项手续也在有序办理过程中，计划于 2019 年 7 月份投入使用。

(2) 全资子公司雄风环保 2015-2017 年在建工程主要是“低品位复杂物料稀贵金属清洁高效回收项目”和工程技术中心，两个项目的预算金额为 7.65 亿元，项目完工时间为 2017 年 7 月。雄风环保在建工程转固的资产大部份都是预转固（即尚未结算），设计处理能力为 20 万吨/年，目前投入可以达到 13 万吨/年，在建工程预转固的账面价值为 5.07 亿元。

(3) 矿山子公司的生产特点是边探矿、边采矿、边建设，因此每年伴随着采矿作业的推进，都会发生井巷工程的建设投资特别是主运输巷道投资（主运巷道随作业面推进建设），该投资主要是维持原有产能，并非进行补充建设以增加

产能。

在建工程尚未转固是由于单体工程尚未完工或虽有转固却需持续建设的未完工程（如主运巷道工程）。

会计意见：年审会计师认为，审计中已检查了公司在建工程及固定资产增减变动的具体情况，并未见异常情况发生。公司本年度在建工程、固定资产余额的增加主要是因合并范围的变化所致，公司报表数据的披露和列示准确。

### 问询函问题三、13:

13、据披露，报告期内公司无形资产 11.68 亿元，去年 3.33 亿元，同比增加 250.43%。主要为企业合并带来的探、采矿权增加 25.19 亿元、勘探支出增加 959.51 万元、复垦义务增加 13.12 亿元和其他无形资产增加 4238.20 万元。请公司补充披露：（1）企业合并带来的探、采矿权的具体项目名称、金额、地点、预计资源储量和收益；（2）复垦义务增加 13.12 亿元的依据、原因，复垦的具体矿山项目名称、地址和背景情况等；（3）企业合并带来的其他无形资产的具体明细和构成，本期增加的原因及合理性。请年审会计师就上述问题发表意见。

答复：

#### （一）企业合并产生的矿权

2018 年，公司收购 MMG Laos Holdings Limited（现已更名为 CHIJIN Laos Holdings Limited，简称 CHIJIN Laos）100%已发行股份，CHIJIN Laos 系注册于开曼群岛的持股型公司，除持有 LXML90%的股权外无其他业务或资产。LXML 注册于老挝，主要从事老挝 Sepon 铜金矿的开发运营，老挝政府持有 LXML 剩余 10%的股权。根据交易各方签署的《股份购买协议》，本次交易对价为 2.75 亿美元。

务支出（可参考问题 16 回复）。根据 LXML 的复垦计划，2027 年闭坑时预计产生约 3.17 亿美元的复垦支出，考虑通胀因素折现后为 1.89 亿美元（2018 年底汇率折算约为 12.99 亿元）计入无形资产，进行摊销，并在每年确认因通胀原因产生的财务费用。

### （三）其他无形资产

本期增加的其他无形资产主要是 LXML 公司以前年度的一些设计、可研支出以及零星的软件，该部分资产大部分在 2010 年前发生，合计 611 万美元（根据 2018 年 12 月 31 日汇率折算约合人民币 4194 万元），已经全部摊销完毕。

会计师意见：年审会计师认为，在年报审计过程中，会计师已对合并 LXML 新增的采矿权、探矿权、复垦义务及其他无形资产执行了相关审计程序，确认了上述资产的存在性、负债的完整性、以及资产所有权列示的准确性。上述列示的资产是真实存在的，披露的无形资产增减原因也是合理的。

(此页无正文)

(中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)关于对赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司2018年年度报告事后审核问询函的回复盖章页)

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

2019年5月9日

