（上接 C239 版）

3）截至期末，公司无形资产分类情况如下：

表 9-3

额单位：万元

项目	原值	累计摊销	减值准备	净值	占比
土地使用权	14,609.91	2,002.84	507.07	12,100.00	25.40%
采矿权	47,255.81	11,720.08		35,535.73	74.59%
软件	9.94	1.55		8.39	0.02%
合计	61,875.66	13,724.47	507.07	47,644.12	100.00%

公司无形资产主要由土地使用权和采矿权构成，两者合计占比为 99.98%，上述土地使用权除已计提减值准备闲置土地外，其他土地使用权主要为矿山范围内取得的土地使用权，其价值取决于采矿权价值的变化，当地国土资源管理部门每年均会要求企业聘请独立第三方对其所属采矿权的矿产储量进行评估，根据近两年的评估情况，矿产储量符合预期，未发生重大不利变化。目前公司的主要产品为含银铅精粉、锌精粉、白银和黄金，各产品毛利率均处于行业较高水平，资产带来经济效益未低于预期。因此，判断公司拥有的土地使用权和采矿权均不存在减值迹象。

会计师回复：

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

①对固定资产实施现场监盘，关注固定资产使用状况，确认是否存在固定资产损毁、闲置等情况；

②结合企业整体运营情况判断未来固定资产为企业带来的现金流量是否存在重大不利变化；

③对在建工程实施现场监盘，检查现场状况是否和企业在建工程台账记录相符；

④检查在建工程阶段性验收报告，对比在建工程立项资料确认在建工程完工进度及预算使用情况；

⑤对采矿权相关资质文件进行检查，确认是否存在资质过期，无法正常续期等情况；

⑥了解地方政府关于采矿权相关的政策规定，确定是否存在对采矿权造成重大不利影响的政策规定，如环保等地方法规的变化等；

⑦检查采矿量复核评估报告，确定矿产储量是否存在重大变化；

⑧检查被投资单位财务报表及基金管理报告等资料，确定其是否存在重大经营亏损或经营困难；

⑨通过公开信息查询被投资单位经营信息。

经核查，我们认为，公司报告期内对金融资产、固定资产、在建工程等资产减值迹象的判断是合理的，符合企业会计准则的相关规定。

问询函第 10 题：年报“重要会计政策及会计估计”部分显示，你公司对应收账款及其他应收款按照账龄及是否为关联方作为信用组合的划分依据，但是年报“合并财务报表项目注释”中仅披露了账龄法下的坏账计提情况，未对其他信用组合做详细披露。此外，2019 年全面实施新金融工具准则后，应收款项的坏账按照预期信用损失法计提，然而你公司报告期内的坏账计提比例与 2018 年完全相同。请你公司：（1）说明预期信用损失法下的坏账计提比例的测算过程及依据，坏账计提是否充分，是否偏离同行业可比公司；（2）补充披露应收款项的信用组合分类依据及不同组合的坏账计提情况。请年审会计师发表意见。

公司回复：

1、说明预期信用损失法下的坏账计提比例的测算过程及依据，坏账计提是否充分，是否偏离同行业可比公司；

（1）公司根据会计准则《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等以及具体组合及计量预期信用损失的方法进行计提。

公司建立应收账款和其他应收款的预期信用损失模型，采用预期损失矩阵来计算减值损失。预期损失率一般以历史损失率作为基础，历史损失率则通过观察应收账款和其他应收款账龄基础之下的平均迁徙率来确定。

具体步骤如下：

①划分不同组合，以账龄为基础，确定计算历史损失率的历史数据；

②计算平均迁徙率；

公司迁徙率计算公式如下：

其中，i 为账龄区间标记

X 为计算迁徙率当年年度

则，某一账龄区间下应收账款的损失率为：

其中，i 为账龄区间标记。

以 3-4 年的应收账款为例，则损失率 3=迁徙率 3* 迁徙率 2* 迁徙率 1

③根据迁徙率来计算历史损失率；

④以当前信息和前瞻性信息调整历史损失率；

⑤以应收账款和其他应收款和预期损失率建立损失矩阵，计算该组合应收账款和其他应收款的预期损失。

（2）公司通过上述方法计算应收账款和其他应收款预期损失率情况：

①应收账款预期损失率的计算过程如下：

表 10-1

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
平均迁徙率	0.05%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
历史损失率(a)	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
前瞻性信息调整(b)	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%
理论预期损失率(a)*(1+b)	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
预期损失率	0.50%	5.00%	20.00%	30.00%	80.00%	100.00%

注：假设账龄超过 5 年的观察到的实际损失率为 0.00%，因此将其迁徙率设定为 0.00%。

②其他应收款预期损失率的计算过程如下：

表 10-2

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
平均迁徙率	2.51%	55.29%	85.13%	70.03%	39.94%	50.00%
历史损失率(a)	0.17%	6.58%	11.90%	13.99%	19.97%	50.00%
前瞻性信息调整(b)	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%
理论预期损失率(a)*(1+b)	0.17%	6.91%	12.50%	14.68%	20.97%	52.50%
预期损失率	0.50%	5.00%	20.00%	30.00%	80.00%	100.00%

注：假设账龄超过 5 年的观察到的实际损失率为 50.00%，因此将其迁徙率设定为 50.00%。

由上表可见，模型中采用了 5%的前瞻性信息调整数据，通过模型计算出的理论损失率与实际损失率存在较大的差异。最终确定的各组合信用损失率基本均高于计算的预期损失率、对逾期应收账款和其他应收款单位的预期信用损失率设置合理，符合《企业会计准则》的要求，坏账准备计提充分。

（2）预期损失率与同行业可比公司比较情况如下：

表 10-3

账龄	预期损失率						
	盛达资源	银泰黄金	驰宏锌锗	兴业矿业	国城矿业	中色股份	同行业平均预期损失率
1 年以内	0.50%	5.00%	5.00%	5.00%	0.60%	0.00%	3.12%
1～2 年	5.00%	5.00%	10.00%	10.00%	15.00%	3.00%	8.60%
2～3 年	20.00%	10.00%	20.00%	30.00%	30.00%	10.00%	20.00%
3～4 年	30.00%	20.00%	30.00%	50.00%	50.00%	30.00%	36.00%
4～5 年	80.00%	20.00%	40.00%	80.00%	80.00%	30.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	50.00%	100.00%	100.00%	100.00%	50.00%	80.00%

注：可比公司来自表 1-2 同矿种公司，银泰黄金和驰宏锌锗为 2019 年报披露数据，国城矿业、中色股份、兴业矿业为 2019 年半年报披露数据，西部矿业未选入样本量是由于其采选冶产品均为冶炼后产品，与公司大多数产品不同属性。

通过表 10-3 可以看出，结合公司历史及与同行业情况对比分析，公司目前确定应收账款和其他应收款预期信用损失法下的坏账计提比例与同行业上市公司确定的计提比例相比，账龄为 1 年以内、1～2 年、3～4 年的计提比例低于同行业平均水平，账龄为 2～3 年、4～5 年以上的计提比例基本与同行业平均水平相当或高于同行业平均水平。公司测算理论预期损失率整体低于原坏账计提比例，基于谨慎性和一贯性原则，公司保持原坏账计提比例估计预期信用损失率。

2、补充披露应收款项的信用组合分类依据及不同组合的坏账计提情况。

（1）应收款项的信用组合分类依据

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

表 10-4

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	按类似信用风险特征(账龄)进行组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	本公司将合并范围内公司划分为合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状的预期计量坏账准备。

（1）应收账款不同组合的坏账计提情况

表 10-5

类别	期初余额	本期变动情况			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	69,361.17	163,215.47			232,576.64
其中：账龄组合	69,361.17	163,215.47			232,576.64
合计	69,361.17	163,215.47			232,576.64

（2）其他应收款不同组合坏账计提情况

表 10-6

类别	期初余额	本期变动情况			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,989,605.84	3,370.65	6,172,652.73		820,323.76
其中：账龄组合	6,989,605.84	3,370.65	6,172,652.73		820,323.76
合计	6,989,605.84	3,370.65	6,172,652.73		820,323.76

会计师回复：

针对上述情况，我们执行的主要审计程序包括：

①了解、评价管理层与计提应收款项坏账准备相关的关键财务报告内部控制设计和运行有效性；

②评价管理层有关应收款项预期损失计提比例的一贯性及合理性；

③对于按照账龄组合计提预期损失的应收款项，评价应收款项账龄划分的合理性和准确性；

④针对应收款项余额较大及账龄较长的客户，通过公开渠道查询债务人相关信息，评价是否存在影响公司应收款项预期损失评估结果的事项；

⑤对期末大额应收款项实施函证程序，并将函证结果与账面余额进行核对，以确保应收款项余额的真实性及准确性；

⑥结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性；

⑦对公司预期损失率的测算过程进行复核，预期损失率与同行业进行比较分析。

经核查，我们认为，公司应收账款和其他应收款在预期信用损失法下的坏账计提比例符合企业会计准则的相关规定。

问询函第 11 题：年报显示，你公司报告期末其他权益工具投资余额为 2.83 亿元，其他非流动金融资产——权益工具投资余额为 5.01 亿元。请你公司说明上述科目核算的权益投资的具体内容，并结合金融工具相关会计准则，说明会计处理的合规性。请年审会计师发表意见。

公司回复：

1、请你公司说明上述科目核算的权益投资的具体内容，并结合金融工具相关会计准则，说明会计处理的合规性。

（1）报告期末，公司其他权益工具投资具体情况如下：

表 11-1

额单位：元

项目	期末余额
中国民生投资股份有限公司	282,936,696.58

1）中国民生投资股份有限公司基本情况

表 11-2

公司名称	中国民生投资股份有限公司
注册地址	上海市黄浦区中山南路 100 号 23 层
法定代表人	吕本献
注册资本	5,000,000 万元
成立日期	2014 年 5 月 9 日
统一社会信用代码	91310000301598720A
经营范围	股权投资，股权投资管理，商务咨询，财务咨询（不得充实代理记账），实业投资，资产管理，投资咨询。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

本公司持有中国民生投资股份有限公司（以下简称“中民投”）0.50%的股权，投资成本为 29,750.00 万元，根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十九条：在初始确认时，企业可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，公司持有中民投目的为战略性投资，拟长期持有，属于非交易目的股权投资，因此，管理层在本期指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在“其他权益工具投资”科目列报。

（2）报告期末，公司其他非流动金融资产的具体情况如下：

表 11-3

金额单位：元

项目	单位名称	期末余额
权益工具投资	甘肃省高技术服务业创业投资基金合伙企业(有限合伙)	31,500,000.00
权益工具投资	兰州银行股份有限公司	469,922,000.00
合计		501,422,000.00

1）甘肃省高技术服务业创业投资基金合伙企业（有限合伙）基本情况

表 11-4

公司名称	甘肃省高技术服务业创业投资基金合伙企业(有限合伙)
注册地址	甘肃省兰州市城关区天水中路 3 号
执行事务合伙人	甘肃国投盛达基金管理有限公司
注册资本	不适用
成立日期	2017 年 1 月 17 日
统一社会信用代码	91620000MA74PAD85Q
经营范围	以本企业私募基金开展股权投资、项目投资咨询(1、不得以公开方式募集资金；2、不得公开交易证券类产品和金融衍生品；3、不得发放贷款；4、不得向所投资企业以外的其他权益提供担保；5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或承诺最低收益，依法须经批准的项目，经有关部门批准后方可经营)

本公司持有甘肃省高技术服务业创业投资基金合伙企业（有限合伙）16.65%的股权，投资成本为 3,150.00 万元。根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，企业持有的基金、合伙企业、非保本资管产品、非保本信托计划、非保本理财产品等一系列非债务工具投资，由于其在发行方角度不符合《企业会计准则第 37 号－金融工具列报》关于权益工具的定义，即使企业持有这些投资的目的不是交易性的，也不能将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，只能为以公允价值计量且其变动计入当期损益。因此，管理层在本期指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，公司未来一年未计划处置上述股权，因此在“其他非流动金融资产－权益工具投资”科目列报。

2）兰州银行股份有限公司基本情况

表 11-5

公司名称	兰州银行股份有限公司
注册地址	甘肃省兰州市城关区酒泉路 211 号
法定代表人	许建平
注册资本	512,612.7451 万元
成立日期	1998 年 8 月 10 日
统一社会信用代码	91620000224422085P
经营范围	吸收公众存款；发放短期、中期和长期贷款，办理国内结算、票据承兑与贴现，发行金融债券；代理发行、代理兑付、承销政府债券；买卖政府债券；从事同业拆借；提供担保；代理收付款项及代理保险；提供保险箱；办理地方财政信用周转使用资金的委托存贷款；从事银行卡业务；外汇存款、外汇贷款、外汇汇款、外币兑换、办理结汇、售汇业务；国际结算等外汇业务；基金销售业务；经营贵金属及代理贵金属；经中国银行监督管理委员会批准的其他业务。（已发须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司持有兰州银行股份有限公司 3.02%的股权，投资成本为 40,600.00 万元，管理层在本期分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。由于兰州银行股份有限公司（以下简称“兰州银行”）目前已处于 IPO 反馈阶段，根据兰州银行招股说明书，公司自兰州银行首次公开发行的股票在证券交易所上市之日起三十六个月内，不转让或者委托他人管理其持有的兰州银行股份，也不由兰州银行回购其持有的兰州银行股份。因此，将其在“其他非流动金融资产－权益工具投资”列报。

会计师回复：

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

①检查相关投资协议中关于出资额、决策机制、利润分配和亏损承担等关键条款，确定其会计处理是否符合相关准则的规定；

②检查资金到账的相关凭证、银行回单并结合对被投资单位的函证确认其投资的真实性；

③检查管理层关于对相关金融资产的管理模式做出的相关决议文件；

④获取管理层关于相关金融资产管理模式、投资意图的书面声明。

经核查，我们认为，公司期末对其他权益工具投资及其他非流动金融资产－权益工具投资核算准确，符合《企业会计准则第 22 号－金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 37 号－金融工具列报》相关规定。

问询函第 12 题：年报显示，你公司报告期新增股权投资 9000 万元，变化原因为新增对文心万业文化产业基金的投资。请你公司：（1）说明对上述投资履行临时信息披露义务的具体情况（如适用）；（2）说明上述产业基金的具体情况，包括但不限于投资主体、投资金额及比例、产业基金的经营范围及投资方向，你公司的投资目的等；（3）说明上述产业基金是否为结构化主体以及你公司报告期内的会计处理及依据，请年审会计师发表意见。

公司回复：

1、请你公司说明对上述投资履行临时信息披露义务的具体情况（如适用）；

公司于 2018 年 3 月 13 日召开八届四十三次董事会，审议通过了《关于控股子公司参与投资产业基金的议案》，同意控股子公司北京盛达文化旅游有限公司（以下简称“盛达文旅”）与北京万科企业有限公司、北京市文化中心建设发展基金（有限合伙）及北京市文化中心建设发展基金管理有限公司共同出资设立北京文万业文化体育产业投资基金（有限合伙）（以下简称“产业基金”）。公司于 2018 年 3 月 15 日在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露了《关于控股子公司参与投资产业基金的公告》（公告编号：2018-016）。

公司在上述公告中披露了投资涉及的正式《合伙协议》的签署情况及主要内容，目前该协议在正常履行中。报告期内，子公司盛达文旅根据产业基金的资金募集进度及其普通合伙人发出的缴款通知，向产业基金支付部分投资款 9,031.02 万元。截至目前，该项投资未发生重大变化以及其他需要披露的事项。后续公司将继续按照相关披露规则，及时披露重大进展及变化情况。

2、说明上述产业基金的具体情况，包括但不限于投资主体、投资金额及比例、产业基金的经营范围及投资方向，你公司的投资目的等；

（1）基本情况

企业名称：北京文心万业文化体育产业投资基金（有限合伙）

成立时间：2016 年 04 月 25 日

执行事务合伙人：北京市文化中心建设发展基金管理有限公司

企业类型：有限合伙企业

经营场所：北京市朝阳区将台路甲 2 号北京燕翔饭店内 2001 室

经营范围：非证券业务的投资、投资管理、咨询。

投资方向：重点投资于文化功能建设、城市更新、文化体育、产业升级改造及其他与文化相融合的产业或企业。

股东情况：

合伙人名称	认缴出资额（人民币元）	实缴出资额（人民币元）	认缴出资额所占比例（%）	出资方式
北京市文化中心建设发展基金管理有限公司	10,000.00		0.0005	货币出资
北京市文化中心建设发展基金（有限合伙）	100,000,000.00	22,901,463.20	5.0000	货币出资
北京盛达文化旅游有限公司	700,000,000.00	160,310,242.40	34.9998	货币出资
北京万科企业有限公司	1,200,000,000.00	274,817,558.40	59.9997	货币出资
合计	2,000,010,000.00	458,029,264.00	100.00	

（2）公司投资该产业基金的目的和原因

1）公司投资该产业基金，是公司过往发展战略实施的延续。

2013 年至 2018 年期间，公司实施的发展战略主要包括两个方面：一是坚持矿业资源开发主业不动摇，依托现有矿产资源储备，积极开展行业上游并购，逐步形成行业规模优势，实现经营业绩的持续、稳定增长；二是在扎实做好主业的基础上，适时开拓业务领域，培育和挖掘新的利润增长点，使公司收入多元化，积极获取投资回报支持主业发展。多元化拓展方面，公司先后投资入股兰州银行、华龙证券等优质企业，经过几年的培育和发展，取得了较好的投资回报。

2018 年 3 月，公司通过控股子公司盛达文旅入股产业基金，间接持有其 35%的股权。公司投资该产业基金是上述战略的延续，目的是依托北京市文化旅游中心区位优势，抓住文化及旅游产业发展契机，重点参与建设运营大兴旧宫镇文化功能区综合项目，为公司培育新的利润增长点。公司参与本次投资主要有两方面的原因：

一是看好产业基金项目前景。该产业基金目前主要投资北京大兴旧宫镇文化功能区综合项目。该项目区位优势明显，交通便利，城市属性强，所在区域开发正在发力，未来将成为北京南城重要的商务服务区，同时也契合北京市政府“首都文化建设”相关政策。

二是看好产业基金合作方的优势互补和协同效应。该基金合作方还包括北京市文化中心建设发展基金（有限合伙）（北京市文投集团全资子公司）和北京万科企业有限公司（万科 A 全资子公司），合作方在文化政策对接、文化产业资源导入、项目研发设计、后期产品销售和运营等方面优势明显，有利于项目推进。

2）随着公司战略的升级，公司将充分研判已投项目的退出时机，为新战略的实施提供资金保障。

2018 年下半年，宏观经济和资本市场在形势和政策层面均发生较大变化，公司也及时总结了过去几年行业及自身的发展态势，并对公司发展战略进行了梳理和升级，具体内容如下：

未来几年，公司将继续深耕矿产主业，实践“原生矿产资源＋城市矿山资源”的发展路径，将公司打造成为具有特色品种与核心竞争力的金属资源提供商，实现“资源，让地球更美好”的发展愿景。 公司近年来持续并购了金山矿业、德运矿业以及投资湖南金业环保科技有限公司，均是上述战略下的具体行动。

综上，公司入股产业基金是基于公司上一阶段发展战略所做出的投资决策。未来，公司将在原生矿产资源和城市矿山资源及相关下游产业链方面重点开拓，对于此前的已投项目，公司将充分研判退出时机并逐步进行处置，为公司发展战略的实施提供资金支持。

3、说明上述产业基金是否为结构化主体以及你公司报告期内的会计处理及依据。

《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》规定，结构化主体是指“在确定其控制方时没有将表决权或类似权力作为决定因素而设计的主体”。根据上述规定，公司未将该产业基金认定为结构化主体。主要原因包括：（1）该产业基金明确了投资方向（如前所述），其设立目的不是为了完全服务于大兴旧宫文化功能区单一项目。根据《北京文心万业文化体育产业投资基金（有限合伙）合伙协议》（以下简称《合伙协议》）规定，合伙企业可以对新增项目（非大兴旧宫文化功能区项目）进行投资，可以就新增项目组建相关投资决策机构。（2）该产业基金的有限合伙份额未进行分级。有限合伙人北京万科企业有限公司拥有合伙企业大多数权益，并承担相应风险，但其未为该基金吸纳其他有限合伙份额提供劣后机制或其它财务支持。根据《合伙协议》规定，合伙企业的可分配收益（含超额收益部分），应按照全体合伙人实缴出资比例向全体合伙人进行分配。

根据《合伙协议》规定：该产业基金组建执行事务委员会，作为投资决策的权力机构；执行事务委员会由 5 名委员组成，其中基金管理人委派 2 名，有限合伙人北京万科企业有限公司委派 2 名，有限合伙人盛达文旅委派 1 名；执行事务委员会的投资决策程序采用投票制，执行事务委员会委员一人一票，执行事务委员会对其审核决定事项做出的决议，需经过全体委员的一致同意方为有效。据此，有限合伙人北京万科企业有限公司、盛达文旅对合伙企业形成共同控制。根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的相关规定，公司将该笔投资计入长期股权投资，采用权益法进行后续计量。

会计师回复：

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

①获取出资银行回单，确认投资成本的准确性及真实性；

②获取合伙协议，审核其中对于权力和义务的约定；

③审核公司对产业基金实施重大影响的认定依据。

经核查，我们认为，公司对北京文心万业文化体育产业投资基金（有限合伙）存在重大影响，将其划分为长期股权投资符合企业会计准则的相关规定。

问询函第 13 题：年报显示，你公司报告期内确认公允价值变动损益 6,338.21 万元，处置交易性金融资产取得的投资收益 933.69 万元。请你公司：（1）说明公允价值变动所对应的金融资产的具体情况，公允价值变动损益的确认依据；（2）说明处置收益对应的处置资产的具体情况，投资收益确认时点及依据。请年审会计师发表意见。

公司回复：

1、说明公允价值变动所对应的金融资产的具体情况，公允价值变动损益的确认依据；

1）公允价值变动对应的金融资产的具体情况

表 13-1

项目	单位名称	金额(万元)
交易性金融资产	天津膜天膜科技股份有限公司	-156.27
交易性金融资产	华龙证券股份有限公司	2,307.00
其他非流动金融资产	兰州银行股份有限公司	4,187.48
合计		6,338.21

公司本期公允价值变动损益金额为 6,338.21 万元，对应的金融资产分别为二级市场股票天津膜天膜科技股份有限公司（以下简称“津膜科技”）、兰州银行股份有限公司（以下简称“兰州银行”）以及华龙证券股份有限公司（以下简称“华龙证券”），根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》相关规定，公司管理层本期将津膜科技以及华龙证券分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，计入“交易性金融资产”科目列报；将兰州银行分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，计入“其他非流动金融资产”科目列报。

2）公允价值变动损益的确认依据

报告期公司公允价值变动损益的确认，主要依据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定：

存在活跃市场的金融资产，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

在本准则施行日，企业应当按照本准则的规定对金融工具进行分类和计量（含减值），涉及前期比较财务报表数据与本准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在本准则施行日的新账面价值之间的差额，应当计入本准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

3）具体测算过程

①公司按照二级市场 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日的收盘价乘以所持股数确认津膜科技期初、期末公允价值。

②兰州银行和华龙证券均属于未上市股份公司，公司股票不能在二级市场公开交易，但同行业可比企业众多，且数据来源较为可靠，因此公司采用市场法对其进行估值。兰州银行的估值公式如下：兰州银行每股股权价值=兰州银行每股净资产＊行业平均 PB 倍数＊(1-流动性折扣)。其中使用的参数：行业平均 PB 倍数采用 A 股上市的全部 36 家商业银行的市净率的中位数，数据来源于 Wind 网站；本次市场法估值选取的可比公司均为上市公司，而估值对象是非流通上市股份，缺乏市场流通性，因此在上述测算的基础上扣除流动性折扣（流动性折扣率根据我国股权分置改革对价方式和非上市公司并购市盈率法加权平均获得的折扣率确定）。

③华龙证券每股股权价值=（华龙证券每股净资产＊行业平均 PB 倍数＊自营业务权重+华龙证券每股收益＊行业平均 PE 倍数＊(传统业务权重)＊(1-流动性折扣)＊(1-大宗折扣率)。其中使用的参数：行业平均 PB 倍数、PE 倍数选取 A 股上市的 33 家证券公司作为样本，数据来源于 Wind 网站；流动性折扣率参照证券行业过往可比收购案例采用的流动性折扣率；大宗折扣率参照上市公司年度全部大宗交易的平均折扣率，数据来源于 Wind 网站。

2、说明处置收益对应的处置资产的具体情况，投资收益确认时点及依据。

1）处置收益对应的处置资产情况：

表 13-2

项目	单位名称	金额(万元)
交易性金融资产	百合佳缘网络集团股份有限公司	933.69

2）投资收益确认时点及依据

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的相关规定，在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

①金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A、被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

B、因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

②金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A、终止确认部分在终止确认日的账面价值。

B、终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

3）具体测算过程

报告期内，公司处置的金融资产为持有的百合佳缘网络集团股份有限公司（以下简称“百合网”）3,316.46 万股股票。公司管理层本期将百合网分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，计入“交易性金融资产”科目核算。

百合网作为新三板挂牌的婚恋网络公司，缺少 A 股上市的同行业可比上市公司作为参照；百合网在新三板的交易数据显示其流动性较差，不具备活跃的市场报价；公司持股比例为 2.64%，持股比例较小，对百合网股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行。根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第四十四条的相关规定，企业对权益工具的投资和与此类投资相联系的合同应当以公允价值计量，但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。因此，公司在期初确认百合网公允价值时按账面价值进行确认。公司于 2019 年 7 月以集合竞价的方式出售了持有的百合网全部股份，公司将收回投资金额 8,933.69 万元与该项投资账面价值之间的差额 933.69 万元确认为投资收益。

会计师回复：

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

①从公开渠道获取津膜科技 2019 年 12 月 31 日的股票收盘价；

②对兰州银行和华龙证券公允价值评估使用的估值方法及所依赖的假设的适当性进行评估，并与同类或类似行业进行比较；

③检查估值模型的适用性，并对估值过程中用到的基础数据的真实性、准确性进行复核，并从 Wind 等其他途径独立获取市场数据，对估值结果进行重算；

④检查处置百合网银行回单。

经核查，我们认为，公司对金融资产分类、金融资产公允价值变动收益以及投资收益确认时点及依据是适当、合理的，符合《企业会计准则第 22 号－金融工具确认和计量》、符合《企业会计准则第 23 号－金融资产转移》、《企业会计准则第 37 号－金融工具列报》相关规定。

问询函第 14 题：年报显示，截至报告期末，你公司有 1.62 亿元固定资产尚未办妥产权证书，请你公司说明上述固定资产的具体情况，对应的资产类别、用途、未办理相关产权证书对你公司生产经营的影响，以及后续办理的时间安排。

公司回复：

公司拥有的而未办理产权证书的 1.62 亿固定资产的资产类别主要为房屋建筑物、矿山构筑物及临时建筑物。

因矿山企业经营特点须建设部分临建工程，包括在自有土地上的临建工程及在临时用地上所建的工程，主要为井口房、空压机房、简易彩钢房、简易厕所等，该等不动产工程并不具备办理产权证书条件，故上述不动产不具有产权证书，不具有产权证书不会对公司正常生产经营活动造成不利影响。

因矿山企业经营特点需要建设部分构筑物辅助主体工程或生产使用，主要包括尾矿坝、高位水池、路面、管道、围墙等；该等构筑物并不强制要求办理产权证书，不办理构筑物产权证不会对公司正常生产经营活动造成不利影响。

金山矿业拥有的坐落于新右旗克尔伦苏木芒来嘎查、面积为 397,835 平方米的采矿用地，已缴纳该宗地块相应的土地出让金及税费，但由于政策变化原因，该宗土地的不动产权证仍在办理中；根据新巴尔虎右旗国土资源局出具的证明，该不动产权证的办理不存在实质障碍，其将尽快为公司办理不动产权证；该宗土地上的房屋建筑物已取得《建筑用地规划许可证》《建设工程规划许可证》，其不动产权证正在办理当中。根据新巴尔虎右旗国土资源局出具的《证明》，金山矿业拥有的权证编号为 150199150 的土地及权证编号为 150766255 的土地上未办理不动产权证的房屋建筑物，已取得《建筑用地规划许可证》《建设工程规划许可证》，其不动产权证正在办理当中，相关不动产权证的办理不存在实质障碍，该经营场地的权属瑕疵不会对金山矿业的正常生产经营活动造成重大不利影响。上述事项已于公司收购金山矿业时在《盛达矿业股份有限公司关于深圳证券交易所＜关于对盛达矿业股份有限公司的重组问询函＞之回复》中披露，现公司正积极推动及跟进上述权证办理事项。

金都矿业、光大矿业、银都矿业在经营发展过程中，加大对绿色矿山建设和资源回收利用的投入，在任务急、工期紧的情况下率先建设充填车间、磁选车间等建筑物，上述建筑物的不动产权证公司正在积极办理中；同时金都矿业、光大矿业为近年新建矿山，于 2016 年起陆续获得数宗土地使用权证，并在上述土地上陆续完成矿山企业经营生产所须的各项建设，现上述建筑物已到竣工验收阶段，公司正积极与相关部门进行沟通，尽快办理相关手续。

问询函第 15 题：你公司多年年报的“重要在建工程项目本期变动情况”部分未按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》等年报披露要求，完整披露在建工程的工程累计投入占预算比例、工程进度、利息资本化情况、资金来源等重要信息。请你公司说明未按规定披露上述信息的原因及合规性，如多个报告期有遗漏，请补充披露涉及到上述信息的在建工程历年情况。请年审会计师发表意见。

公司回复：

1、请你公司说明未按规定披露上述信息的原因及合规性，如多个报告期有遗漏，请补充披露涉及到上述信息的在建工程历年情况。

本公司披露在建工程项目时，由于一个矿山对应一个子公司，因此以矿山为主体，把一个矿山的在建工程项目的合计数作为一个项目披露，对于其中个别项目，每年初有作业计划，由于每年都会持续增加，所以没有固定的预算数。为确保数据披露的准确性，附注中的在建工程项目预算进度表就未进行相关披露。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》，公司将在建工程按照具体工程明细项目分类如下：

（1）2019 年度重要在建工程项目变动情况：

表 15-1

金额单位：元

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
一水硫酸锰建设项目	2,388,183.96	63,288,237.07			65,676,421.03
主提升井建设项目	7