

**关于白银有色集团股份有限公司
2022年年度报告的信息披露监管
工作函的回复**

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

关于白银有色集团股份有限公司
2022年年度报告的信息披露
监管工作函的回复

永证专字（2023）第 310376 号

上海证券交易所：

根据贵所上市公司管理一部于 2023 年 5 月 29 日向白银有色集团股份有限公司（以下简称“白银有色”或“公司”）发出的《关于白银有色集团股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管工作函》的要求，对其中需要会计师发表意见的问题，永拓会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“会计师”）对下列问题进行了专项核查，具体核查情况如下：

一、关于存货。年报显示，公司存货期末账面价值 146.4 亿元，同比增长 22.34%，其中原材料账面价值 91.92 亿元，同比增长 66.53%。存货跌价准备期末余额 2.56 亿元，同比增长 232.47%，其中原材料本期计提 3.87 亿元，转回或转销 2.27 亿元。

（1）列示原材料的具体构成、库龄及周转情况，结合市场需求、在手订单，说明业绩下滑的情况下，原材料大幅增加的原因及合理性；

公司回复：

2022 年末原材料构成表

项目	期末库存价值			库龄
	数量（吨、公斤）	单价	金额（万元）	
原料铜金属	119,474.788	53,524.24	639,479.66	一年以内
原料铅金属	7,251.781	7,162.78	5,194.29	一年以内
原料锌金属	94,753.467	15,102.77	143,103.97	一年以内

项目	期末库存价值			库龄
	数量（吨、公斤）	单价	金额（万元）	
原料金金属	2,228.611	345,938.40	77,096.20	一年以内
原料银金属	126,078.234	3,842.19	48,441.68	一年以内
材料备件			5,844.96	一至三年
合计			919,160.77	

2022 年金属原料周转情况统计表

项目	单位	期初库存数量	累计入库数量	累计出库数量	期末库存数量
铜金属	吨	57,495.997	353,410.810	291,432.020	119,474.788
铅金属	吨	8,869.964	25,829.196	27,447.379	7,251.781
锌金属	吨	69,122.048	322,915.747	297,284.328	94,753.467
金金属	公斤	2,202.389	9,254.825	9,228.603	2,228.611
银金属	公斤	166,728.734	239,161.447	279,811.947	126,078.234

白银有色原材料主要是铜精矿、锌精矿、铅锌混合矿和材料备件，精矿根据所含金属核算。2022 年初结存物料数量与 2022 年累计出库数量相比较低，物料库龄均在一年以内。材料备件库存在一至三年。2022 年末原料库存较上年同期增加的主要原因：一是白银炉技术创新升级项目（项目采用白银炉熔炼+PS 转炉工艺，即在闪速炉东侧实施白银炉升级改造，实现矿铜产能 15 万吨/年阴极铜。工艺流程为：白银炉熔炼、转炉吹炼、回转式阳极炉精炼。）目前正在建设，预计 2023 年 8 月建成投产。目前原料供给是卖方市场，原料供给短缺，公司逐步为白银炉储备原料；二是 2022 年 9 月-12 月，金属物料处于价格低位，公司储备了一定的低价物料。

综上，公司由于产能的扩建以及根据金属物料市场价格的波动而采取的采购策略导致期末原材料的大幅增加，增加的原因具有合理性。

（2）补充披露估算存货可变现净值时所使用的关键假设和参数、减值测试计算过程，并结合存货价格变动、库龄和需求变化等，说明本期存货跌价准备明显增加的原因和合理性，前期计提是否充分。请年审会计师发表意见。

公司回复：

有色金属产品可变现净值的测算，采用资产负债表日上海有色金属网当月最后一个工作日的期货价格作为测算用市场价格，并减去估计的销售费用及相关税费（其中：根据公司历史销售费用及税率进行测算，预计销售费用 450 元/吨，预计税金及附件为产品市场价格的 0.01%，）

库存原料的可变现价值=库存原料实际成本+库存原料实际成本*冶炼回收率

+发生的加工成本-产成品预计发生的销售费用及相关税费。

2022 年末测算相关原料加工至产成品的冶炼回收率、加工成本、销售费用及相关税费及期货价格见下表：

原料类别	计量单位	冶炼回收率	加工成本（元/吨、公斤）	预计的销售费用	预计的相关税费
电铜原料含铜	吨	97.92%	4,104.92	450.00	产品销售价*0.01%
电铅原料含铅	吨	97.50%	6,290.05	450.00	产品销售价*0.01%
精锌原料含锌	吨	92.50%	6,377.70	450.00	产品销售价*0.01%
电锌原料含锌	吨	95.23%	3,859.87	450.00	产品销售价*0.01%
电金原料含金	公斤	95.00%	4,104.92		产品销售价*0.01%
电银原料含银	公斤	90.50%	6,290.05		产品销售价*0.01%

2021 年末及 2022 年各季度末产品市场价格

产品名称	2021 年 12 月末	2022 年 3 月末	2022 年 6 月末	2022 年 9 月末	2022 年 12 月末
铜	69,940	73,580	64,270	62,050	66,180
铅	15,350	15,750	15,235	15,010	15,880
锌	24,150	26,820	24,120	24,420	23,805
金	371,380	394,180	393,100	389,480	409,040
银	4,801	5,028	4,521	4,391	5,312

公司生产主要的产品是铜和锌，期末铜锌原料和产品库存占存货 80%以上，其市场价格变动对公司存货减值情况影响重大。2022 年铜锌价格变化为一季度价格较年初上涨，二季度和三季度持续下跌，四季度有所回升，2022 年 1-4 季度公司根据价格波动测算存货减值，在 2021 年末存货跌价准备 7,769.10 万元的基础上，计提存货减值分别为 0 万元、22,074.63 万元、13,894.47 万元、-18,067.29 万元，2022 年末公司存货跌价准备余额 25,670.91 万元。

由于期末公司金属材料储备量较大，期末有色金属期货市场价格低于公司平均采购价格，经减值测算而计提较大的存货跌价准备的原因合理，前期按上述原则测试计提的存货跌价准备充分。

会计师核查程序及核查意见：

（一）实施的核查程序

针对上述事项，会计师实施的核查程序包括但不限于：

1. 了解与存货管理、期末跌价准备计提等相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
2. 与管理层沟通期末存货的盘点计划及盘点方法，制定并实施存货监盘计划，对企业盘点过程进行监盘，确定盘点计划及盘点方法是否得到执行，复核

盘点结果；

3. 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、型号陈旧、技术或市场需求变化等情形，确定是否存在长期积压的存货；

4. 对存货采购执行细节测试，从采购明细中抽取项目，检查相关的采购合同及订单、采购发票、采购入库单、质检报告是否完整、金额与数量是否一致；

5. 对主要供应商的采购额、期末余额进行函证，以核实原材料采购金额的真实性和准确性；

6. 对原材料和产成品的发出单价进行计价测试，检查发出结转金额和结存金额的准确性；

7. 获取存货减值计提表，复核管理层在存货减值测试中使用的相关参数，尤其是未来售价、生产成本、经营费用和相关税费等；复核所采用的关键假设与历史数据的相关性；对比预测的未来售价与公开市场价格；

8. 复核财务报表附注中对存货及其跌价准备披露的充分性和完整性。

（二）核查意见

经核查，会计师认为：

1. 公司由于产能的扩建以及根据金属物料市场价格的波动而采取的采购策略导致期末原材料的大幅增加，增加的原因具有合理性。

2. 由于期末公司金属材料储备量较大，期末有色金属期货市场价格低于公司平均采购价格，经减值测算而计提较大的存货跌价准备的原因合理，前期经按上述原则测试计提的存货跌价准备充分。

二、关于无形资产和商誉减值。年报显示，公司商誉账面原值 8.30 亿元，累计计提减值准备 2.75 亿元，主要涉及红鹭矿业相关资产组。自 2017 年公司收购红鹭矿业 93.02% 股权以来，红鹭矿业连续亏损，截至 2021 年底，相关商誉已减值完毕，报告期无新增商誉减值准备。此外，报告期新增无形资产减值损失 3.88 亿元，为采矿权减值。

（一）结合红鹭矿业的业务开展情况，补充披露持续亏损的具体原因以及后续改善盈利能力的具体措施，并说明前期收购是否审慎；

公司回复：

白银红鹭矿业投资有限公司（简称红鹭矿业）主要经营业务为矿产资源投资，

下属 4 家控股子公司分别为陕西旬阳鑫源矿业有限责任公司（以下简称鑫源公司）持股比例 58%，旬阳县中宝矿业有限公司（以下简称中宝公司）持股比例 58%，陕西黄埔银锌能源股份有限公司（以下简称黄埔银锌公司）持股比例 51%和西藏洪城矿业有限公司（以下简称西藏公司），持股比例 51%。

鑫源公司拥有火烧沟、泗人沟、任家沟矿山，设计生产规模(矿石量)分别为 6 万吨/年、10 万吨/年、9 万吨/年。火烧沟矿山因矿体附近村民搬迁问题还未得到妥善解决，暂未生产。泗人沟矿山由于矿体赋存条件相对复杂，采深加大，矿石提运效率降低，整体运营效率有所下降，2020 年至 2022 年出矿量分别为 5.70 万吨、3.94 万吨、4.49 万吨；任家沟矿山为单一锌金属矿山，由于生产不经济暂停生产。中宝公司拥有甘沟矿山，2013 年启动续建，2015 年完成一期建设，2020-2022 年出矿量分别为 5.54 万吨、7.09 万吨、3.62 万吨，2018 年 10 月启动二期建设至 2023 年底形成 9 万吨/年生产规模。黄埔银锌公司拥有黄土岭铅锌矿山，2019 年 10 月完成矿山基建工程，目前已达到 10 万吨/年生产规模。西藏公司拥有亚桂拉铅锌矿为待建矿山，2018 年 4 月公司对亚桂拉铅锌矿采选工程项目立项，项目开发涉及选址、征地、环保审批等多个环节，由于西藏地区对环保审批要求严格，选址、征地难度大，目前正在开展项目前期工作。

红鹭矿业在产矿山的产品主要为铅锌矿，由于产能不达预期，对红鹭矿业的经营业绩造成影响。

公司将在以下几个方面开展工作，最大限度释放产能，持续改善盈利能力。一是以本质化安全生产为目标，以技术创新为突破口，积极与科研院所合作开展急倾斜薄矿体、缓倾斜薄矿脉机械化开采试验，切实提高矿山劳动生产率。二是要全力抓好生产组织工作，确保稳产达产。严格贯彻“贫富兼采、探矿先行”的思路，甘沟矿重点在南一 4 线和北区施工上下功夫、严把关，泗人沟矿重点开展 520 中段 21、41 线及 425 中段探矿工程，黄土岭矿重点突破 694 水平探矿。三是以项目建设为抓手，厚植高质量发展的动力支撑。切实抓好甘沟排土场扩建、泗人沟排土场治理、火烧沟选厂尾矿干排项目建设，克服发展瓶颈，释放矿山效益产能。四是优化外部环境，提升企业形象。严格遵守国家和地方政府法律法规，特别是涉及秦岭整治、环保治理方面的规定，依法治企。积极与政府各职能部门保持有效沟通，力争取得当地政府和部门的支持，创造企业和谐的经营环境。同

时寻求企业发展与陕南乡村振兴之间的衔接和融合点，改善企业发展的外部环境。五是全面推进对标一流提升行动。持从战略、组织、运营、财务、科技、风险、人资、信息化管理等 8 个方面，不断改进提升，提质增效。六是确保库存结构合理，降低库存资金。密切关注市场动态，引入竞争机制，在提高结算系数与作价条件上争取最优，增加销售收入。

公司前期收购红鹭矿业公司 93.02%股权的主要情况：2013 年 5 月，公司收购红鹭矿业公司 93.02%股权项目由中联资产评估集团有限公司出具《资产评估报告》（中联评报字[2013]第 447 号）。6 月，资产评估报告取得甘肃省国资委《国有资产评估项目备案表》（备案编号 015）。

2013 年 6 月，公司分别召开第二届董事会第一次会议和 2013 年第一次临时股东大会，审议通过《白银有色集团股份有限公司首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在上海证券交易所上市募集资金使用和可行性研究报告的提案》，决定将收购红鹭矿业公司 93.02%股权项目作为募投项目，以上市募集资金支付股权转让价款。同时，取得甘肃省国资委《关于白银有色集团股份有限公司首次公开发行股票并上市相关事项的批复》（甘国资发改组[2013]122 号）

2016 年 12 月，收购红鹭矿业公司 93.02%的股权项目是公司首发上市募投项目作为公司首次发行股份事项获得中国证监会《关于核准白银有色集团股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2016]3167 号）。

综上，公司前期收购红鹭矿业公司 93.02%的股权项目，履行了资产评估、资产评估结果备案、董事会、股东大会决策程序，并取得监管部门批准，决策审慎，程序规范。

（二）补充披露采矿权减值的具体情况，结合减值测试的具体过程、涉及参数选取的合理性及可实现性，说明采矿权减值计提的充分性和合理性；

公司回复：

2022 年白银有色计提无形资产减值准备 3.88 亿元，具体如下：

公司名称	矿山名称	2022 年 12 月 31 日账面价值	评估值	计提减值
陕西黄埔银锌能源股份有限公司	黄土岭铅锌矿采矿权	21,407.41	15,126.04	6,281.37
陕西旬阳鑫源矿业有限责任公司	泗人沟铅锌矿采矿权	80,886.31	60,209.44	20,676.87

旬阳市中宝矿业有限公司	甘沟铅锌矿采矿权	6,812.14	1,881.30	4,930.84
内蒙古白银矿业开发有限责任公司	阿巴嘎旗萤石矿采矿权	11,211.76	4,329.19	6,882.57
合计		120,317.62	81,545.97	38,771.65

根据对陕西旬阳鑫源矿业有限责任公司泗人沟铅锌矿采矿权、旬阳市中宝矿业有限公司泗人沟铅锌矿采矿权、陕西黄埔银锌能源股份有限公司黄土岭铅锌矿采矿权和内蒙古白银矿业开发有限责任公司阿巴嘎旗萤石矿采矿权评估结果，其估值低于账面价值。

1. 黄土岭铅锌银采矿权

主要参数：评估矿区面积为 0.8347 平方千米；截止评估基准日消耗资源量 19.46 万吨，保有资源储量（332+333）：矿石量 198.86 万吨；评估利用的资源储量（矿石量）142.14 万吨。采矿回采率为 90%，设计损失量为 1.22，贫化率为 10%，评估利用可采储量为 118.91 万吨；生产规模 16.5 万吨/年，矿山服务年限为 7.2 年，矿山评估计算年限 7.2 年；产品方案为品位 50%的铅精矿、品位 55%的锌精矿、品位 Cu8.3%的含银铅精矿（含 Ag 品位 1600g/t）；固定资产投资净值为 7021.21 万元；矿产品五年期平均不含税销售价格铅精矿为 8949.42 元/金属吨，锌精矿为 12179.04 元/金属吨，伴生铜精矿为 33069.20 元/金属吨，伴生银精矿为 2899.15 元/千克；单位采选总成本费用 405.74 元/吨，单位经营成本 345.69 元；折现率 8%。

减值原因：

（1）根据 2019-2022 年度黄土岭矿山的综合实际成本，成本上升 77.97 元/吨，主要是产能不及预期，导致固定成本摊销增加；

（2）根据 2019-2022 年度黄土岭矿山实际生产综合平均品位，对矿石品位进行调整，锌、铅、银的矿石品位有所下降。

2. 泗人沟铅锌采矿权

主要参数：评估矿区面积为 1.3158 平方千米；评估基准日保有资源储量（122b+333）矿石量 267.20 万吨；评估利用的资源储量（矿石量）215.63 万吨，采矿回采率为 90%，贫化率为 10%，评估利用可采储量为 194.06 万吨；生产规模 20 万吨/年，矿山服务年限为 10.78 年，矿山评估计算年限 10.78 年；产品方案为品位 66.85%的铅精矿和品位 55.6%的锌精矿；固定资产原有投资净值为 3890.50 万元；矿产品含税销售价格铅精矿为 12349.55 元/金属吨，锌精矿为

11168.88 元/金属吨，单位采选总成本费用 337.85 元/吨，单位经营成本 320.93 元/吨，折现率 8.0%。

减值原因：

(1) 根据 2018-2022 年度泗人沟铅锌矿山的综合实际成本，成本上升 28.09 元/吨，主要是人工薪酬上涨；

(2) 根据 2018-2022 年度泗人沟铅锌矿山生产综合平均品位，对矿石品位进行调整，锌、铅的矿石品位有所下降。

3. 甘沟铅锌采矿权

主要参数：评估矿区面积为 3.2448 平方千米；评估基准日保有资源储量 (122b+333) 矿石量 48.05 万吨；评估利用的资源储量 (矿石量) 36.82 万吨，采矿回采率为 90.00%，贫化率为 10.00%，评估利用可采储量为 33.14 万吨；生产规模 7 万吨/年，矿山服务年限为 5.26 年，矿山评估计算年限 5.26 年；产品方案为铅锌精矿；固定资产新增投资 1529.67 万元；锌精矿不含税销售价格 10928.80 元/吨，铅精矿不含税销售价格 9883.96 元/吨，单位经营成本 280.65 元/吨，折现率 8.0%。

减值原因：

(1) 根据 2018-2022 年度甘沟矿山的综合实际成本，成本上升 80.04 元/吨，主要是产能不及预期，导致固定成本摊销增加；

(2) 根据 2018-2022 年度甘沟矿山实际生产综合平均品位，对矿石品位进行调整，锌的矿石品位有所下降。

4. 内蒙古白银矿业阿巴嘎旗萤石矿采矿权

评估内蒙古阿巴嘎旗斯布格音敖包萤石矿采矿权，矿区面积：2.6979km²；评估基准日保有资源储量控制+推断资源量 (KZ+TD) 矿石量 55.75 万吨；评估利用的资源储量 (矿石量) 43.06 万吨，采矿回采率：90%；贫化率：10%；评估利用可采储量 43.06 万吨，生产规模，3 万吨/年，矿山服务年限：14.43 年；评估计算年限：15.43 年 (含基建期 1 年)；产品方案为 45.71% 的原矿石；评估确定的固定资产投资：1950 万元；矿产品不含税销售价格为 500 元/吨；达产年单位采矿总成本费用 365.43 元/吨 (不含税)，单位经营成本 316.31 元/吨 (不含税)，折现率 9.0%。

减值原因:

根据 2022 年《内蒙古自治区阿巴嘎旗斯布格音敖包萤石矿综合地质研究与验证工程成果报告》评审会结果,阿巴嘎旗斯布格音敖包矿区萤石矿确认了储量控制+推断资源量(KZ+TD)矿石量 55.75 万吨,与已备案的资源储量有较大差异。

(三)补充披露红鹭矿业相关资产是否仍存在减值迹象,相应减值计提是否充分;

公司回复:

截止 2022 年 12 月 31 日,红鹭矿业资产总额 18.05 亿元,具体明细如下:

单位:元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
货币资金	37,920,132.43	34,057,679.65
预付款项	75,012.44	76,895.31
其他应收款	2,297,240.08	2,293,113.28
存货	46,837,928.25	47,148,080.74
其他流动资产	949,375.38	2,868,654.67
流动资产合计	88,079,688.58	86,444,423.65
固定资产	111,075,657.83	83,009,821.83
在建工程	14,416,198.52	33,201,500.94
无形资产	1,566,021,903.03	2,042,899,961.45
长摊待摊费用	13,561,479.20	11,188,319.29
其他非流动资产	12,259,195.63	12,259,195.63
非流动资产合计	1,717,334,434.21	2,182,558,799.14
资产总计	1,805,414,122.79	2,269,003,222.79

红鹭矿业公司处于正常持续经营中,公司每年末对其存在减值迹象的矿权采用收益法进行评估,并足额计提减值准备,与生产相关的其他长期资产在生产经营中产生的折旧及摊销已在对矿权的评估中进行测算。红鹭矿业公司无呆滞停用的长期资产及流动资产,故除已提足减值的无形资产外,其他各项资产均不存在减值迹象。

(四)补充披露除红鹭矿业外,其他商誉所在资产组的减值测试过程,说明未计提减值准备的依据。请年审会计师发表意见。

公司回复:

白银有色除并购红鹭矿业公司形成商誉外,还存在由购买第一黄金以及第一黄金购买 Goliath 黄金矿业有限公司股权的交易形成的商誉,资产组主要包括第一黄金、Goliath 黄金矿业有限公司持有的东摩德矿山的矿权、北摩德

(ModderNorth) 与霍尔方丹 (Holfontein)、整合的萨博奈杰尔项目 (ConsSubNigel)、芬特斯堡 (Ventersbrug) 和整合的综合摩德 (ConsModder、Gedex、DownDipExtension) 项目。

南非第一黄金公司评估值

序号	项目名称	矿业权人	万美元	万人民币
1	东摩德矿区 (ModderEastMine)	NewKleinfonteinGoldmine	8,353.84	58,181.17
2	北摩德 (ModderNorth) 与霍尔方丹 (Holfontein)	NewKleinfonteinGoldmine	9,818.00	68,378.44
3	整合的萨博奈杰尔项目 (ConsSubNigel)	FAREASTGold+NS1186	3,313.00	23,073.72
4	范特斯堡 VentersburgGold&Gas 项目	GoldOneAfrica	18,186.00	126,658.22
5	整合的综合摩德项目 (ConsModder、Gedex、DownDipExtension)	NS1186+NS1198	22,224.00	154,781.27
合计			61,894.84	431,072.82

本次估值对生产矿山和非生产矿山采用不同的估值方法进行了估值,具体情况如下:

1. 生产矿山

东摩德矿山 (ModderEast) 项目为生产矿山处于生产阶段, 合格人士出具了

《Auditofthe2022MineralResourceandReserveEstimatesforModderEastGoldMine》报告中列示了详细的生产计划预测, 其未来现金流可以计量, 因此, 对 ModderEast 使用折现现金流量法对项目进行可收回金额测算。

矿业权估值中的折现现金流量法, 是将矿业权所对应的矿产资源勘查、开发作为现金流量系统, 将估值计算年限内各年的净现金流量, 以与净现金流量口径相匹配的折现率, 折现到估值基准日的现值之和, 作为矿业权估值价值。

2. 非生产矿山

除东摩德矿山 (ModderEast) 外的其他项目, 合格人士出具了资源量报告, 由于尚处于待开发阶段, 现金流不能可靠计量, 因此我们使用了公允价值减去处置费用即市场法的市价法-处置费用来对该项目可收回金额测算。

南非第一黄金公司所属矿山生产方式、生产规模和产品结构基本保持不变,

且持续经营；南非产业、金融、财税政策在预测期内无重大变化；资源储量等其他地质资料未发生变化；近五年来黄金价格走势看，2022 年黄金价格仍持续保持高位，预期黄金销售价格 1,622 美元/盎司。

2017 年-2022 年沪金价格变动情况



注：以上数据均来自 wind 资讯。

2022 年 12 月 31 日，该资产组账面价值为 165,218.69 万元，分配至本资产组享有的商誉的账面价值为人民币 55,586.69 万元，包含商誉后资产组账面原值 220,805.38 万元，资产组可收回金额采用预计未来现金流量的现值确定。2022 年 12 月 31 日，该资产组经评估可回收金额为 431,072.82 万元人民币，资产组可回收金额大于包含商誉的资产组账面价值，未出现减值迹象。

会计师核查程序及核查意见：

（一）实施的核查程序

针对上述事项，会计师实施的核查程序包括但不限于：

1. 与管理层讨论并复核白银有色无形资产及商誉，以评估是否存在减值迹象；

2. 针对存在减值迹象的资产或资产组以及与商誉相关的资产组或资产组合，复核管理层编制的折现现金流计算模型或专业评估机构的评估报告及评估模型，主要审计程序包括：

（1）复核所采用的折现现金流计算模型及方法，是否适用于对应的业务类别；

（2）复核评估报告以及折现现金流计算模型所采用关键假设的合理性（主

要包括矿山寿命、冶炼厂的生产设计年限、年产量、销售价格、运营成本、折旧费用、税金、资本性支出及折现率等), 与管理层沟通, 获取相关技术报告作为参考; 对比关键假设数据与第三方公开的数据

- (3) 复核所采用的关键假设与历史数据的相关性;
- (4) 复核评估机构的资质及专业胜任能力;
- (5) 复核财务报表附注中相关披露的充分性和完整性。

(二) 核查意见

经核查, 会计师认为:

1. 经复核公司采矿权减值测试的过程, 公司采矿权减值计提充分合理。

2. 红鹭矿业公司处于正常持续经营中, 公司每年末对其存在减值迹象的矿权采用收益法进行评估, 并足额计提减值准备, 与生产相关的其他长期资产在生产经营中产生的折旧及摊销已在对矿权的评估中进行测算。红鹭矿业公司无呆滞停用的长期资产及流动资产, 故除已提足减值的无形资产外, 其他各项资产均不存在减值迹象。

3. 经复核公司对收购第一黄金形成商誉的减值测试过程及结果, 该商誉未发生减值。

<此页无正文>



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二三年六月二十六日





统一社会信用代码
91110105085458861W

营业执照



扫描二维码
了解更多信息、备案、
许可、监管信息、体检
更新经营范围。

名称 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 1500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。
主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。



登记机关

2023年02月22日

证书序号: 0011966

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
 - 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
 - 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0068号

批准执业日期: 2013年12月16日



发在机关: 北京市财政局
二〇一三年十一月七日

身报告使用

姓名 张年军
 Full name 男
 性别 男
 出生日期 1974-01-21
 Date of birth
 工作单位 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 Working unit
 身份证号码 422201740121111
 Identity card No.



证书编号: 420401904365
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 03 月 16 日
 Date of Issuance /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020 年 1 月 8 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020 年 1 月 8 日
 /y /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

张年军(420401904365)

2021年已通过



日
 /d

姓名 李志华
 Full name 李志华
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1983-10-13
 Date of birth 1983-10-13
 工作单位 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 Working unit 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 身份证号码 421022198310133452
 Identity card No. 421022198310133452



证书编号: 110001024786
 No. of Certificate 110001024786

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期: 2016 年 12 月 09 日
 Date of Issuance 2016 /y /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年
 This certificate is valid for another year after this renewal.

李志华(110001024786)
 2021年已通过



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
 Agree the holder to be transferred from

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020 年 1 月 8 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020 年 1 月 8 日
 /y /m /d

日 /d