

云南锡业集团（控股）有限责任公司拟转让

铅业分公司部分资产明细表

专项审计报告

瑞华专审字【2018】53030003 号

云南锡业集团（控股）有限责任公司：

一、 审计意见

我们认为，云南锡业集团（控股）有限责任公司拟转让铅业分公司部分资产明细表（以下简称“拟转让资产明细表”）在所有重大方面按照编制说明二的编制基础的规定编制，公允反映了云南锡业集团（控股）有限责任公司拟转让资产在 2017 年 12 月 31 日的情况。

二、 管理层的责任

云南锡业集团（控股）有限责任公司管理层负责按照编制说明二的编制基础编制和公允列报拟转让资产明细表，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使拟转让资产明细表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。拟转让资产的范围由云南锡业集团（控股）有限责任公司与受让方共同确定，云南锡业集团（控股）有限责任公司管理层对其适当性负责。

三、 注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对拟转让资产明细表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对拟转让资产明细表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关拟转让资产明细表金额和披露的审计

证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的拟转让资产明细表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与拟转让资产明细表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价拟转让资产明细表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

四、编制基础

我们提醒云南锡业集团（控股）有限责任公司拟转让铅业分公司部分资产出售资产明细表使用者关注编制说明二对编制基础的说明。前述拟转让资产明细表是云南锡业集团（控股）有限责任公司管理层为了明确拟转让资产范围和拟转让资产账面价值之目的而编制，不适用于其他用途。相应地，本专项审计报告仅供云南锡业集团（控股）有限责任公司转让铅业分公司部分资产之目的使用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。



中国·北京

中国注册会计师：白金荣

中国注册会计师：李玉

2018 年 05 月 31 日



云南锡业集团（控股）有限责任公司拟转让铝业分公司部分资产明细表之
汇总表

截止日：2017年12月31日

编制单位：云南锡业集团（控股）有限责任公司

此份报表已经瑞华会计师事务所
单位：人民币元
注册会计师 注册 账面价值

编号	科目名称	原值	累计折旧	减值准备	账面价值
1	固定资产	989,660,173.05	289,064,664.44		700,595,508.61
2	无形资产-土地使用权	130,561,938.19	11,626,114.30		118,935,823.89
	合计	1,120,222,111.24	300,690,778.74		819,531,332.50



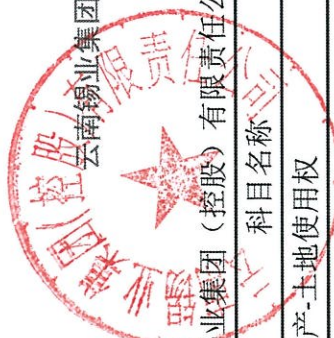
云南锡业集团（控股）有限责任公司拟转让铝业分公司部分资产明细表之
固定资产汇总表

截止日：2017年12月31日

编制单位：云南锡业集团（控股）有限责任公司

此份报表已经瑞华会计师事务所
单位：人民币元
注册 会计师 申 减值准备

编号	科目名称	原值	累计折旧	减值准备	账面价值
	房屋及建筑物	534,003,181.60	106,351,937.26		427,651,244.34
4-6-1	机器设备	433,249,749.18	168,467,432.85		264,782,316.33
4-6-2	运输工具	22,407,242.27	14,245,294.33		8,161,947.94
4-6-3	土地资产				
4-6-4	其他				
固定资产合计		989,660,173.05	289,064,664.44	-	700,595,508.61



云南锡业集团（控股）有限责任公司拟转让铝业分公司部分资产明细表之

无形资产汇总表

截止日：2017年12月31日

此份报表已经瑞华会计师事务所

注册会计师审核单位：人民币元

编制单位：云南锡业集团（控股）有限责任公司

编号	科目名称	原值	累计摊销	减值准备	账面价值
4-12-1	无形资产-土地使用权	130,561,938.19	11,626,114.30		118,935,823.89
4-12-2	无形资产-矿业权			-	
4-12-3	无形资产-其他无形资产			-	
4-12-4	无形资产-商标			-	
4-12-5	无形资产-专利权			-	
合 计		130,561,938.19	11,626,114.30	-	118,935,823.89

云南锡业集团（控股）有限责任公司拟转让

铅业分公司部分资产明细表编制说明

截止 2017 年 12 月 31 日

一、基本情况介绍

云南锡业集团（控股）有限责任公司(以下简称云锡控股或本公司)董事会于 2018 年 05 月 30 日审议通过《关于云南锡业集团（控股）有限责任公司铅业分公司部分资产以非公开协议方式转让给云南锡业股份公司的决议》（2018 第 58 号），同意将本公司铅业分公司的部分资产以非公开协议方式转让给云南锡业股份有限公司（以下简称锡业股份）。本次转让的资产范围为铅业分公司的部分资产，包括房屋以及建筑物、设备、车辆、无形资产（土地使用权）。具体的资产内容以云南锡业集团（控股）有限责任公司拟转让铅业分公司部分资产明细表（以下简称“拟转让资产明细表”）为准。

本次拟转让铅业分公司部分资产的主要情况如下：

(一)转让方简介

云锡控股前身是 1883 年清朝设立的个旧厂务招商局，1950 年个旧解放后，全部收归国有称云南锡业公司。2001 年，国家为推进国有企业解困和建立现代企业制度，实施了债转股政策，云南锡业公司与中国华融资产管理公司、中国信达资产管理公司共同出资组建了云南锡业集团有限责任公司。2002 年通过深化国有企业改革，实施资源重组、行业整合，相继有个旧市新建矿业等 9 户个旧市属国有或国有控股企业划转到云南锡业公司，2005 年云南省政府推进省属企业重组整合，国资委将昆明贵金属研究股权划转由云南锡业公司持有。2006 年经云南省国资委批准(云国资规划[2006]202 号)，云南锡业公司改制为云南锡业集团(控股)有限责任公司。

云锡控股注册地址：云南省个旧市；注册资本：46.29 亿元；法定代表人：张涛，公司经营范围：有色金属及其矿产品、稀贵金属及其矿产品、非金属及其矿产品的采选冶、加工、销售；化工产品（国家有特殊规定的除外）、建筑材料批发、销售；矿冶机械制造；环境保护工程服务。

(二)受让方简介

1998 年 11 月，经云南省人民政府批准，锡业股份由云南锡业公司（即改制前的云南锡业集团有限责任公司）作为主要发起人，将其部分采矿、选矿、冶炼、深加工、销售部分的主要生产经营性净资产作为国有法人股投入，与个旧锡资工业公司、个旧锡都有色金属加工厂、个旧聚源工矿公司、个旧银冠锡工艺美术厂共同发起设立。注册地址为：昆明高新技术产业开发区。

锡业股份属有色金属行业，是我国最大的锡生产、出口基地，锡的生产工艺技术居国内外领先水平，主要从事有色金属锡及其深加工产品的生产和销售业务；主要产品有锡锭、铅锭、铟锭、银锭、铋锭、铜精矿、锡铅焊料及无铅焊料，锡材、锡基合金、有机锡及无机锡化工产品等 40 多个系列 1470 多个品种。主导产品“云锡牌”精锡、锡铅焊料是国优金奖产品，国内市场占有率达到 41.59%，国际市场占有率达 16.75%；主要产品精锡锭于 1992 年在英国伦敦金属交易所注册“YT”商标，系国际名牌产品。

锡业股份的母公司为云南锡业集团有限责任公司，云南锡业有限责任公司的母公司为云南锡业集团(控股)有限责任公司，云南锡业集团(控股)有限责任公司为云南省国有资产监督管理委员会的控股公司。

(三)拟转让资产基本情况

拟转让资产为铝业分公司部分资产，主要包括固定资产和无形资产：

1、固定资产

截至 2017 年 12 月 31 日，拟转让的铝业分公司固定资产原值 989,660,173.05 元，账面净值 700,595,508.61 元，其中：房屋建筑物原值 534,003,181.60 元，账面价值 427,651,244.34 元；机器设备原值 433,249,749.18 元，账面价值 264,782,316.33 元，运输工具原值 22,407,242.27 元，账面价值 8,161,947.94 元。

2、无形资产

拟转让的铝业分公司无形资产为土地使用权，涉及土地共有两宗，具体如下：

(1) 铅烟尘综合回收利用项目占地：

土地座落位置：个旧市大屯镇楼坊寨村委会楼坊寨村，地号：01-（10）-395。土地使用权证编号：个旧市国用（2015）第 0820 号，终止日期为 2063 年 5 月 31 日，证载面积为 38997 m²，取得方式为：出让。截至 2017 年 12 月 31 日账面价值为 44,258,073.67 元。

(2) 铅冶炼系统技改工程项目占地：

土地座落位置：个旧市大屯镇楼坊寨，地号：01-（10）-248。土地使用权证编号：个旧市国用（2015）第 0819 号，终止日期为 2060 年 8 月 31 日，证载面积为 301974 m²，取得方式为：出让。截至 2017 年 12 月 31 日账面价值为 74,677,750.22 元。

(四) 本公司拟转让的资产权属清晰，不存在权利受限、权属争议或者其他妨碍权属转移的情况。

二、拟转让资产明细表的编制基础

1、根据本公司董事会于 2018 年 05 月 30 日审议通过《关于云南锡业集团（控股）有限责任公司铅业分公司部分资产以非公开协议方式转让给云南锡业股份公司的决议》（2018 第 58 号），本公司拟转让的资产范围为铅业分公司部分资产，包括房屋以及建筑物、设备、无形资产（土地使用权）。本次拟转让资产的范围由本公司与云南锡业股份有限公司共同协商确定。拟转让资产明细表是本公司管理层为了明确拟转让资产范围和拟转让资产账面价值之目的而编制，不适用于其他用途。

2、拟转让资产明细表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的拟转让资产明细表符合企业会计准则的要求，真实地反映了拟转让资产在 2017 年 12 月 31 日的情况。

四、重要会计政策和会计估计

1. 记账本位币

以人民币为记账本位币。

2. 记账基础和计量属性

记账基础为权责发生制原则，相关资产以历史成本计量为主。

3. 固定资产的会计确认和计量

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	25-40	3.00	2.43-3.88	年限平均法
机器设备	12-22	4.00-5.00	4.32-8.00	年限平均法
运输工具	10-13	4.00-5.00	7.31-9.60	年限平均法
其他	8-12	4.00-5.00	7.92-12.00	年限平均法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本说明四、5“非流动非金融资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 无形资产的会计确认和计量

（1）无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

（2）无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

采矿权采用产量法进行摊销。

未探明矿区权益及使用寿命不确定的其他无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（3）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（4）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本说明四、5“非流动非金融资产减值”。

5. 非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

云南锡业集团（控股）有限责任公司
2018年5月31日