

# 陕西山金矿业有限公司 净资产专项审计报告

陕华审字（2022）第 Z199 号

陕西华信会计师事务所有限责任公司

2022 年 12 月



# 陕西山金矿业有限公司 净资产专项审计报告

陕华审字（2022）第 Z199 号

山东玉龙黄金股份有限公司：

我们接受委托，对陕西山金矿业有限公司（以下简称山金矿业或公司）截止 2022 年 11 月 30 日的净资产状况进行专项审计。现将审计情况报告如下：

## 一、审计目的和审计范围

对山金矿业截止 2022 年 11 月 30 日的财务状况进行专项审计并出具专项审计报告。包括但不限于对公司资产、负债和所有者权益情况进行核实。为委托方收购标的公司股权提供参考。

## 二、管理层的责任

提供真实、合法、完整的财务资料及其他相关资料，编制和公允列报反映净资产的财务报表，保护资产的安全与完整是陕西山金矿业有限公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则和企业会计制度的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（3）选择和运用恰当的会计政策；（4）作出合理的会计估计。



### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对山金矿业截止 2022 年 11 月 30 日的净资产状况发表审计意见。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规范，计划和实施审计工作以对净资产状况是否不存在错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关净资产金额和披露的审计证据，选择审计程序取决于注册会计师的判断。在进行风险评估时，我们考虑与净资产状况相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，包括询问、函证、监盘和抽查会计记录等。

### 四、企业基本情况

#### 1、股东出资和历史沿革

陕西山金矿业有限公司，系于 2007 年 11 月，由山东黄金集团有限公司以现金 1400 万元出资，占出资总额的 70%，山阳县绿洲官玉厂以矿权 600 万元出资、占出资总额的 30%。注册资本合计人民币 2,000 万元，其中山东黄金集团有限公司出资 1400 万元业经商洛鸿远联合会计师事务所商鸿会验字（2007）124 号《验资报告》验证确认。2007 年 11 月 22 日，商南县工商行政管理局核准公司设立登记申请并核发注册号为 612524100000141 的《企业法人营业执照》。统一社会信用代码为 91611023667968466H。注册地址：陕西省商洛市商南县十里坪镇转路沟村。

设立时的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
山东黄金集团有限公司	1400.00	70.00	货币
山阳县绿洲官玉厂	600.00	30.00	矿权
合计	2000.00	100.00	..

2009年3月5日，陕西山金矿业有限公司签署《陕西山金矿业有限公司章程修正案》，主要内容为：根据公司章程第三章第十一条，公司注册资本为人民币2000万元，按照公司章程规定，首期出资由山东黄金认缴出资额1400万元，已于2007年11月21日交足，第二期出资600万元应由山阳县绿洲官玉厂于2008年12月31日交足。因探矿权变更手续于2008年12月20日才得到陕西省国土资源厅批准，致使第二期出资未能按时交足。经全体股东同意，第二期出资由山阳县绿洲官玉厂于2009年3月3日前交足。经商洛正衡会计师事务所有限责任公司于2009年3月4日出具的验资报告审验，山阳县绿洲官玉厂已于2009年3月3日将第二期认缴出资额600万元交足。

2008年7月20日，山东源丰房地产评估有限公司出具鲁源丰矿评报字【2008】第08号《陕西省商南县楼房沟金（多金属）矿普查探矿权评估报告书》，确定陕西省商南县楼房沟（多金属）矿普查探矿权评估价值为619.66万元。

2009年3月4日，商洛正衡有限责任会计师事务所出具商正会验字(2009)006号《验资报告》，经审验，截至2009年3月3日止，公司已收到山阳县绿洲官玉厂缴纳的第2期出资，人民币600万元，公司新增实收资本人民币600万元。出资方式为探矿权。依据山东源丰房地产评估有限公司鲁源丰矿评报告字【2008】第08号评估报告对陕西省商南县楼房沟金（多金属）矿普查探

矿权评估值 619.66 万元，股东确认价值为人民币 600 万元，予以采纳。

本次变更后，公司实缴注册资本由 1400 万元变更为 2000 万元，占已登记注册资本总额的 100%。

2009 年 12 月 16 日，公司原股东山东黄金集团有限公司与山阳县绿洲官玉厂签署《陕西山金矿业有限公司股东会决议》，同意山东黄金集团有限公司所持有的公司 70% 股权无偿划转给山东黄金集团地质矿产勘察有限公司，山阳县绿洲官玉厂放弃优先受让权。2009 年 12 月 17 日山东黄金集团有限公司与山东黄金集团地质矿产勘察有限公司签订《股权转让协议》，山东黄金集团有限公司 70% 公司股权划转给山东黄金集团地质矿产勘察有限公司。

变更后各股东的出资额及持股比例如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
山东黄金集团地质矿产勘察有限公司	1400.00	70.00	货币
山阳县绿洲官玉厂	600.00	30.00	矿权
合计	2000.00	100.00	--

2010 年 8 月 20 日，公司股东山东黄金集团地质矿产勘察有限公司更名为山东黄金矿产资源集团有限公司并经山东省工商行政管理局登记变更。2011 年 4 月 25 日山东黄金矿产资源集团有限公司与山阳县绿洲官玉厂签署《股东会决议》，同意因股东更名而修改公司章程。

2017 年 3 月 19 日，公司股东山东黄金矿产资源集团有限公司签署股东会决议，同意股东名称“山东黄金矿产资源集团有限公司”更名为“山东黄金资源开发有限公司”，并办理工商登记。

2017年12月20日，山东省人民政府国有资产监督管理委员会下发《关于协议移交部分省属企业所属“僵尸”企业和拟退出亏损国有企业产（股）权的通知》，要求各转让方将所持有的标的企业全部国有产（股）权，以零价格协议移交给受让方，包括山东黄金资源开发有限公司所持有的公司股权。

2018年6月1日，公司股东山东黄金资源开发有限公司与山阳县绿洲官玉厂签署股东会决议，同意山东黄金资源开发有限公司将其持有的公司70%股权转让给山东国惠资产管理有限公司。

2018年6月25日，山东黄金资源开发有限公司与山东国惠资产管理有限公司签订《股权转让协议》，以零价格将其持有的70%公司股权转让给山东国惠资产管理有限公司。

变更后各股东的出资额及持股比例如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
山东国惠资产管理有限公司	1400.00	70.00	货币
山阳县绿洲官玉厂	600.00	30.00	矿权
合计	2000.00	100.00	..

2019年1月10日，公司股东山东国惠资产管理有限公司与山阳县绿洲官玉厂签署《股东会决议》，同意山东国惠资产管理有限公司将持有的陕西山金矿业有限公司70%股权转让给吴长富。股东于2019年1月15日股东山阳县绿洲官玉厂与股东吴长富召开股东会，选举吴长富为公司执行董事并担任公司法定代表人。

变更后各股东的出资额及持股比例如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
吴长富	1400.00	70.00	货币
山阳县绿洲官玉厂	600.00	30.00	矿权
合计	2000.00	100.00	..



2022年10月20日，公司注册资本变更为9,280.00万元，其中：吴长富认缴出资7080.85万元，占注册资本的76.30%，实缴1400万元；山阳县绿洲官玉厂认缴出资2199.15万元，占注册资本的23.70%，实缴600万元。

## 2、股东简介

(1) 吴长富，陕西山金矿业有限公司法定代表人，直接持有陕西山金矿业有限公司76.30%股权。

(2) 山阳县绿洲官玉厂，持有陕西山金矿业有限公司23.70%股权，同时吴长富持有山阳县绿洲官玉厂100%股权。

## 3、公司实际控制人

截止本次审计现场结束时，吴长富直接或间接持有公司股权共计100%，为公司第一大股东及实际控制人。

### 公司股权结构

单位：万元

股东名称	注册资本	持股比例	实收资本	备注
吴长富	7080.85	76.30%	1400.00	货币
山阳县绿洲官玉厂	2199.15	23.70%	600.00	矿权
合计	9,280.00	100.00%	2,000.00	

### 公司生产经营情况

公司自开业至今一直没有生产，近几年财务报表未经外部审计，财务会计未执行新会计准则。2022年10月23日股东吴长富将持有公司26.30%股权质押给山东蓝景矿业有限公司，2022年10月23日股东山阳县绿洲官玉厂将持有公司23.70%股权质押给山东蓝景矿业有限公司。截止2022年11月30日，未发现公司有涉诉等或有事项。

## 五、主要会计政策、会计估计

### （一）财务报表的编制基础

山金矿业财务报表以持续经营为编制基础，根据实际发生的交易和事项，按《企业会计准则》及其相关的补充规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### （二）会计期间

山金矿业会计核算采用公历年制，自每年1月1日起至12月31日为一个会计年度。

本报告披露净资产状况截止日为2022年11月30日。

### （三）记账本位币

山金矿业以人民币为记账本位币。

### （四）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金等价物，现金等价物指持有期限在三个月以内（从购买日起三个月内到期）流动性强，易于转换为已知金额的现金，价值变动风险很小的投资。

### （五）固定资产

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。

固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内按直线法计提折旧。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	30	5.00%	3.17%	直线折旧法
交通运输设备	8	5.00%	11.88%	直线折旧法



电子设备	5	5.00%	19.00%	直线折旧法
办公设备	5	5.00%	19.00%	直线折旧法

### (六) 在建工程

在建工程成本按实际发生的工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

### (七) 无形资产

1、无形资产包括采矿权、软件，按取得时的实际成本计量。

2、使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理的摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销，具体年限如下：

项目	预计使用寿命 (年)	依据
软件	5-10	按受益期
矿山开采权	52.9	开发利用方案、批复

3、使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。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。

## 六、公司财务状况

截止 2022 年 11 月 30 日，公司资产 5,418.71 万元、负债 12,268.28 万元、净资产-6,849.57 万元，详见下表：

### 资产负债表

单位：陕西山金矿业有限公司

金额单位：元

项目	行次	金额	项目	行次	金额
----	----	----	----	----	----

流动资产：	1		流动负债：	65	
货币资金	2	152,294.32	应付账款	72	1,001,000.00
其他应收款	14		应交税费	80	-107,781.09
存货	16		其他应付款	84	121,629,634.05
			应付职工薪酬		159,974.00
流动资产合计	21	152,294.32	流动负债合计	91	122,682,826.96
非流动资产：	16		非流动负债：		
固定资产原价	29	597,763.05	专项应付款	96	
减：累计折旧	30	201,513.42	负债合计		122,682,826.96
固定资产净值	31	396,249.63	实收资本（股本）	104	20,000,000.00
在建工程	34	3,498,180.19			
无形资产	39	50,140,460.00	未分配利润	124	-88,495,642.82
非流动资产合计		54,034,889.82	所有者权益合计	128	-68,495,642.82
资产总计	65	54,187,184.14	负债和所有者权益总计	129	54,187,184.14

## 七、主要会计科目情况

### 1、货币资金

项目	2022年11月30日			
	开户行	账号	金额	备注
银行存款	中国农业银行股份有限公司商南工业园支行	26825201040001205	17,835.01	
	陕西商南农村商业银行股份有限公司营业部	2708050101201000145181	134,459.31	
合 计			152,294.32	

注：与银行对账单核对相符。

### 2、固定资产

项 目	2022年11月30日			
	原值	折旧	净值	备注
房屋建筑物	71,000.00	60,145.77	10,854.23	
交通运输设备	308,584.07		308,584.07	
办公及电子设备	218,178.98	141,367.65	76,811.33	
合 计	597,763.05	201,513.42	396,249.63	

注：1、房屋建筑物为钒矿岩心库；2、交通运输工具为别克乘用车。其余为电子设备、办公用家具和试验室设施及用具。

### 3、在建工程

项目	2022年11月30日	
	金额	备注
钒矿冶炼厂	2,958,492.19	
1020 面场区	193,368.00	
富家沟桥梁	346,320.00	

### 4、无形资产

项目	2022年11月30日	
	金额	备注
采矿权	50,134,460.00	2022年11月7日交纳
采矿权	6,000.00	2022年11月8日交纳
合计	50,140,460.00	

### 5、应付账款、其他应付款

项目	2022年11月30日	
	金额	备注
应付账款	1,001,000.00	欠10个单位及个人的矿山设计、评估、安装工程款
其他应付款	121,629,634.05	详见附表
合计	122,630,634.05	

注：其他应付款中主要债权人吴长富 62,717,754.25 元为公司生产经营日常周转形成的款项、辰信矿业集团有限公司 630,000.00 元、山东亨达煤业有限公司 8,000,000.00 元、山东蓝景矿业有限公司 50,135,000.00 元。

### 6、应交税金

项目	2022年11月30日	
	金额	备注
增值税	-107,780.09	
城建税		
个人所得税	-1.00	

教育费附加		
合 计		-107,781.09

#### 7、应付职工薪酬

项目	2022年11月30日	
	金额	备注
工资	142,294.00	
社会保险金	17,680.00	
合 计	159,974.00	

### 八、重要事项说明

#### 1、无形资产

山金矿业原采矿权于2022年11月17日权证到期，公司于2022年11月7日缴纳矿权资源专项收益金50,133,446.00元，于2022年11月8日缴纳采矿权使用费6000元，延续手续正在办理之中。

### 九、审计意见

我们认为，本报告“六、公司净资产状况”和“七、主要会计科目”真实反映了公司截止2022年11月30日的净资产状况。

### 十、本报告的使用范围

本报告仅供委托方了解公司的净资产状况之使用，非为法律及行政法规规定，委托方和其他第三人应恰当使用。任何使用不当造成的后果，与本所及执行审计业务的注册会计师无关，将由报告使用者自行承担。

附件：

- 1、资产负债表
- 2、货币资金-银行存款明细表
- 3、固定资产汇总表
- 4、在建工程明细表
- 5、无形资产明细表
- 6、应付账款明细表
- 7、应付职工薪酬明细表
- 8、其他应付款明细表
- 9、应交税费明细表
- 10、所有者权益明细表
- 11、会计师事务所《营业执照》复印件
- 12、会计师事务所《执业证书》复印件
- 13、注册会计师《资质证书》复印件

陕西华信会计师事务所有限责任公司



中国 西安

中国注册会计师:

刘自成



中国注册会计师:

王战峰



2022年12月26日

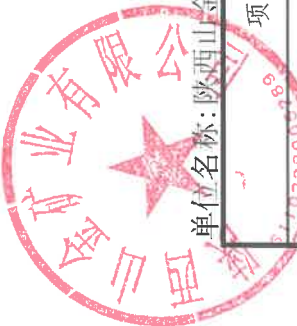
# 资产负债表

2022年11月30日

单位：元

单位名称：陕西山金矿业有限公司

项目	行次	金额	项目	行次	金额
流动资产：	1	—	流动负债：	65	
货币资金	2	152,294.32	应付账款	72	1,001,000.00
其他应收款	14		应交税费	80	-107,781.09
存货	16		其他应付款	84	121,629,634.05
			应付职工薪酬		159,974.00
流动资产合计	21	152,294.32	流动负债合计	91	122,682,826.96
非流动资产：	16		非流动负债：		
固定资产原价	29	597,763.05	专项应付款	96	
减：累计折旧	30	201,513.42	负债合计		122,682,826.96
固定资产净值	31	396,249.63	实收资本（股本）	104	20,000,000.00
在建工程	34	3,498,180.19			
无形资产	39	50,140,460.00	未分配利润	124	-88,495,642.82
非流动资产合计		54,034,889.82	所有者权益合计	128	-68,495,642.82
资产总计	65	54,187,184.14	负债和所有者权益总计	129	54,187,184.14





# 货币资金—银行存款明细表

净资产日：2022年11月30日

单位名称：陕西山金矿业股份有限公司

单位：元

序号	开户银行	账号	账面价值
1	中国农业银行股份有限公司商南工业园支行	26825201040001205	17,835.01
2	陕西商南农村商业银行股份有限公司营业部	2708050101201000145181	134,459.31
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
	合 计	/	152,294.32



# 在建工程明细表

净资产日：2022年11月30日



单位名称：陕西山金矿业有限公司

单位：元

序号	项目名称	账面值	备注
1	钒矿冶炼厂	2,958,492.19	
2	1020面场区	193,368.00	
3	富家沟桥梁	346,320.00	
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			
	合 计	3,498,180.19	

# 无形资产明细表

净资产日：2022年11月30日



单位名称：陕西山金矿业有限公司

单位：元

序号	内容或名称	取得日期	尚可使用年限	账面价值	
				原值	净值
1	矿业权\采矿权	2022. 11. 7	20	50,134,460.00	50,134,460.00
2	矿业权\采矿权	2022. 11. 8	20	6,000.00	6,000.00
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
合 计		/	/	50,140,460.00	50,140,460.00







# 其他应付款明细表

净资产日：2022年11月30日

单位：元



单位名称：陕西山鑫矿业股份有限公司

序号	户名 (结算对象)	业务内容	发生日期	账龄	账面价值
1	吴长雷	借入资金	2019/01	5年以上	62,717,754.25
2	山东亨达煤业有限公司	借款	2021/9/30	一至两年	8,000,000.00
3	辰信矿业集团有限公司	借款	2021/2/3	一至两年	630,000.00
4	山东蓝景矿业有限公司	向国家缴纳矿业权出让收益	2022/11/7	一年以内	50,135,000.00
5	西安金艺厨房设备有限公司	工程质保金	2018年前	5年以上	4,948.00
6	张全鹏	工程质保金	2018年前	5年以上	255.00
7	中国电信公司商南分公司	工程质保金	2018年前	5年以上	4,020.00
8	烟建集团工业设备安装工程有限公司	工程质保金	2018年前	5年以上	47,300.00
9	吴青波	职工工资		2-4年	90,356.80
	合计	/	/	/	121,629,634.05

# 应交税费明细表

净资产日：2022年11月30日



单位名称：陕西山金矿业有限公司

单位：元

项目	金额	备注
增值税	-107,780.09	
城建税		
房产税		
教育费附加、地方教育费附加		
土地使用税		
印花税		
水利建设基金		
代扣代交个人所得税	-1.00	
应交代扣代缴税金		
所得税费用		
合计	-107,781.09	

# 所有者权益明细表

净资产日：2022年11月30日

单位名称：陕西山金矿业有限公司

单位：元

序号	内容	账面价值
1	实收资本	20,000,000.00
2	国家资本金	
3	单位法人资本金	6,000,000.00
4	个人资本金	14,000,000.00
5		
6	资本公积	
7	接受捐赠资本	
8	股权投资准备	
9	接受捐赠资产	
10	其他资本公积转入	
11	外币资本折算差额	
12	其它综合收益	
13	盈余公积	
14	法定盈余公积	
15	一般盈余公积	
16	专项储备	
17		
18	未分配利润	-88,495,642.82
19	清算损益	
	合 计	-68,495,642.82



# 营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码  
91610000220540068M

扫描二维码  
即可查询  
企业信用信息  
系统, 了解  
更多登记、  
备案、许可、  
监管信息



名称 陕西华信会计师事务所有限责任公司  
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)  
法定代表人 刘自成

注册资本 叁佰万元人民币  
成立日期 1992年12月04日  
营业期限 长期  
住所 陕西省西安市碑林区朱雀大街78号朱雀大厦C座2604室

经营范围 审计查证、验资、知识培训、企业管理咨询、市场调查、专业人员培训(限内部职工); 基建审计服务。(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)



登记机关

2019年11月27日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0003594

### 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。
- 4、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》。

发证机关: 陕西省财政厅

2018年5月31日

中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书

名称: 陕西华信会计师事务所有限责任公司

首席合伙人: 刘自成

主任会计师: 刘自成

经营场所: 西安市朱雀大街78号豪盛大厦C座2604室

组织形式: 有限责任制

执业证书编号: 61000035

批准执业文号: 陕财注〔1999〕047号

批准执业日期: 1999年11月29日







姓名: 何巍东  
 Full name: He Weidong  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1947-12-01  
 Date of birth: 1947-12-01  
 工作单位: 陕西华信会计师事务所有限责任公司  
 Working unit: Shaanxi Huaxin Accounting Firm Co., Ltd.  
 身份证号码: 610123471201327  
 ID card No.: 610123471201327

证书编号: 61000308506  
 No. of Certificate: 61000308506  
 发证机构: 中国注册会计师协会  
 Issued by: Chinese Institute of Certified Public Accountants  
 发证日期: 一九九六年十二月二十八日  
 Date of Issue: December 28, 1996



姓名: 王卫东  
 Full name: Wang Weidong  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1973-08-22  
 Date of birth: 1973-08-22  
 工作单位: 陕西华信会计师事务所有限责任公司  
 Working unit: Shaanxi Huaxin Accounting Firm Co., Ltd.  
 身份证号码: 61012319730822771  
 ID card No.: 61012319730822771

证书编号: 6100030863  
 No. of Certificate: 6100030863  
 发证机构: 中国注册会计师协会  
 Issued by: Chinese Institute of Certified Public Accountants  
 发证日期: 一九九六年十二月二十九日  
 Date of Issue: December 29, 1996

