

## 关于《关于对四川发展龙蟒股份有限公司的重组问询函》中涉及会计师的问题回复说明

川华信综 A（2022）第 0014 号

深圳证券交易所：

四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”、“本所”或“四川华信”）针对四川发展龙蟒股份有限公司（以下简称“川发龙蟒”、“公司”）收到的《关于对四川发展龙蟒股份有限公司的重组问询函》【许可类重组问询函（2022）第 1 号】中提及的与会计师相关的问题进行了审慎核查，向贵所回复如下：

如无特别说明，本反馈意见回复中若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，为四舍五入原因造成。

问题二、5:

报告书显示，截至 2020 年 12 月 31 日，天瑞矿业在建工程包括 30 万吨/年净化磷酸、200 万吨/年磷精矿输送、200 万吨/年磷矿采选工程等三个项目，账面余额分别为 3,125.56 万元、989.32 万元、58,604.95 万元；天瑞矿业对 30 万吨/年净化磷酸项目计提减值准备 1,825.56 万元，对 200 万吨/年磷精矿输送项目全额计提减值准备。2021 年，天瑞矿业对 200 万吨/年磷矿采选工程计提减值准备 2.72 亿元并转入固定资产。

(1) 请补充披露以上三个项目的具体情况，包括立项备案时间、投资规模、投资期限、建造方式、各期投资额、投资进度、成本归集。

(2) 请说明 30 万吨/年净化磷酸、200 万吨/年磷精矿输送项目的停滞原因、预付土地款具体情况及可收回金额的判断依据。

(3) 请说明 200 万吨/年磷矿采选工程减值迹象出现及计提的时点、减值准备计提的充分性及转固时间是否符合企业会计准则相关规定。

请财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

川发龙蟒回复如下:

一、请补充披露以上三个项目的具体情况，包括立项备案时间、投资规模、投资期限、建造方式、各期投资额、投资进度、成本归集。

截至 2020 年 12 月 31 日，天瑞矿业账面共有三项在建工程，分别为 200 万吨/年磷矿采选项目、30 万吨/年净化磷酸、200 万吨/年磷精矿输送项目，其中 200 万吨/年磷矿采选项目为天瑞矿业目前正在使用的采矿工程和选矿工程，截至 2021 年 9 月 30 日，已经完工并投入使用，30 万吨/年净化磷酸、200 万吨/年磷精矿输送项目受到规划调整等影响均已暂停建设。上述三项工程具体情况如下:

单位: 万元

项目	200 万吨/年磷矿采选项目-采矿工程	200 万吨/年磷矿采选项目-选矿工程	30 万吨/年净化磷酸项目	200 万吨/年磷精矿输送项目
立项备案时间	2009 年		2012 年	2016 年
投资规模	107,971.00		290,400.00	38,556.00
投资期限	2011 年-2021 年 (已于 2021 年 8 月完工并转固)	2009 年-2016 年	2018 年 暂停投建	2018 年 暂停投建
建造方式	自建	自建	自建	自建

项目		200万吨/年磷矿 采选项目-采矿工程	200万吨/年磷矿采 选项目-选矿工程	30万吨/年净化磷 酸项目	200万吨/年磷精矿 输送项目
各期投 资额	2019年	1,790.51	-	-	-
	2020年	4,127.78	-	-	-
	2021年1-9月	3,160.78	-	-	-
截至2021年9月30日投资 进度		100%	100%	已暂停投建	已暂停投建

注：200万吨/年磷矿采选项目包含采矿工程和选矿工程，上表中200万吨/年磷矿采选工程项目-采矿工程于2016年12月转固，转固金额45,915.64万元，下文提及的200万吨/年磷矿采选项目均不包含采矿工程。

天瑞矿业在建工程项目成本归集包括发生的建筑工程支出、安装工程支出、设备采购支出、以及需分摊计入各固定资产价值的待摊支出。对于各项在建工程支出，天瑞矿业成本归集方法如下：

建筑工程支出，天瑞矿业在与施工单位签订合同约定造价基础上，依据工程预计进度暂估确认建筑工程成本，所采购设备运至项目现场时确认设备采购支出成本，需要安装设备待安装结束时确认安装工程支出。待摊支出包括为建造工程发生的管理费、可行性研究费、临时设施费、监理费、应负担的税金、符合资本化条件的借款费用等，该部分支出在实际发生时计入工程项目成本，待摊支出采用适当方法在不同类别资产之间进行分摊。

**二、请说明30万吨/年净化磷酸、200万吨/年磷精矿输送项目的停滞原因、预付土地款具体情况及可收回金额的判断依据。**

### （一）30万吨/年净化磷酸项目

#### 1、项目停滞原因

2012年2月16日，天瑞矿业当时控股股东四川化工控股（集团）有限责任公司与马边彝族自治县人民政府签订《马边磷矿采选及下游项目投资协议书》，天瑞矿业根据四川化工控股（集团）有限责任公司整体发展规划和马边县磷矿资源总体开发方案，计划在马边县雪山口建设磷化工产业项目。

由于马边县政府为解决城市规划、环境保护等问题，对雪山口山区域的功能定位进行较大调整，取消雪山口山工业园区设置，截至本回复出具日，30万吨/年净化磷酸项目一直处于停滞状态，且尚无继续建设的计划。

#### 2、预付土地款具体情况及可收回金额的判断依据

根据项目投资进度，天瑞矿业于2013年1月15日向马边彝族自治县人民政府预付2,000万元土地款，用于修建位于雪山口的磷化工工业园区。由于项目暂缓实施，同时政府取消了雪山口山工业园区设置，天瑞矿业2018年4月与马边彝族自治县人民政府沟通协调，要求其退回上

述土地款。2018年，马边彝族自治县政府组织相关部门对雪口山磷化工工业园前期投入情况（主要系征地、拆迁、及青苗补偿款等支出）进行核实，根据核实及沟通结果，扣除上述项目投入后，天瑞矿业管理层预计可收回的土地款余额约为1,300万，因此天瑞矿业于2018年针对该土地款计提700万减值准备。2022年1月，经向马边县自然资源局现场确认，马边县自然资源局认可天瑞矿业预付土地款相关权益，且经马边县自然资源局查询内部财务记录，该项目款项余额不低于1,300万元，天瑞矿业出于谨慎性考虑，仍以1,300万元确认其预计可收回的预付土地款。

## （二）200万吨/年磷精矿输送项目停滞原因

四川嘉航管道输送有限责任公司（以下简称“嘉航管道”）成立于2016年3月29日，为天瑞矿业全资子公司，注册资本和实缴资本均为人民币1000万元，嘉航管道经营范围：管道运输，矿产品初加工、销售，码头管理，汽车运输，水路运输。

嘉航管道主要承建200万吨/年磷精矿输送项目，该项目计划用于天瑞矿业200万吨/年精矿等输送，若管输项目建成后天瑞矿业往金沙江码头的精矿输送成本将大大降低。

由于天瑞矿业选矿装置受尾矿库渗漏影响在2021年前无法正常使用，同时天瑞矿业下游主要客户区域分布上以川内销售为主，走长江航线的矿石量较小，上述管输项目继续投资的收益预计较低。因此该项目于2018年暂缓建设后至本回复出具日也尚无继续建设的计划。嘉航管道已于2018年对该项目全额计提减值准备989.32万。

**三、请说明200万吨/年磷矿采选工程减值迹象出现及计提的时点、减值准备计提的充分性及转固时间是否符合企业会计准则相关规定。**

### （一）200万吨/年磷矿采选工程减值迹象出现及计提的时点

200万吨/年磷矿采选项目为天瑞矿业目前正在使用的采矿工程和选矿工程，其中选矿工程主要包括洗选厂及尾矿库两项核心设施。其中，就天瑞矿业200万吨/年磷矿采选工程项下尾矿库占用的291.7745亩土地，天瑞矿业已取得马边县自然资源局颁发的马边自然资源临许（2021）字第015、016号《临时用地许可证》，有效期为2021年9月6日至2023年9月5日。

根据2021年9月1日起施行的《中华人民共和国土地管理法实施条例》（国务院令第743号）“第二十条 建设项目施工、地质勘查需要临时使用土地的，应当尽量不占或者少占耕地。临时用地由县级以上人民政府自然资源主管部门批准，期限一般不超过二年；建设周期较长的能源、交通、水利等基础设施建设使用的临时用地，期限不超过四年；法律、行政法规另有规定的除外。土地使用者应当自临时用地期满之日起一年内完成土地复垦，使其达到可供利用状态，其中占用耕地的应当恢复种植条件”。

根据2021年11月4日自然资源部发布的《自然资源部关于规范临时用地管理的通知》，同样明确临时用地使用期限一般不超过两年。建设周期较长的能源、交通、水利等基础设施

建设项目施工使用的临时用地，期限不超过四年。临时用地使用人应当自临时用地期满之日起一年内完成土地复垦，县（市）自然资源主管部门依法监督临时用地使用人履行复垦义务情况，对逾期不恢复种植条件、违反土地复垦规定的行为，责令限期改正，并依照法律法规的规定进行处罚。

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》，当企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响，存在该迹象表明资产可能发生了减值。根据上述 2021 年出台的法规，临时用地的可使用期限要求进一步明确，且企业需要严格落实临时用地恢复责任。天瑞矿业尾矿库原计划使用 30 年，上述文件政策实施后，大幅缩短了天瑞矿业尾矿库的可使用期限，尾矿库所能带来的经济利益流入将减少，存在明显的减值迹象。

因此，200 万吨/年磷矿采选工程减值迹象出现在 2021 年，天瑞矿业于当期对该项目计提了相应的减值准备。

## （二）减值准备计提的充分性

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》“第六条 资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据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较高者确定”，200 万吨/年磷矿采选工程于 2021 年 1-9 月出现了明显的减值迹象，天瑞矿业按照相关企业会计准则规定对相关资产计提减值准备。

基于专业评估机构对天瑞矿业企业价值进行评估的相关工作，天瑞矿业管理层编制在建工程减值测试表，并对相关资产组未来现金流情况进行分析。

在确认在建工程预计可收回金额时，预计可收回金额采用成本法进行评估，即通过资产的重置成本扣减各种贬值反映资产公允价值。基本公式：公允价值 = 重置成本 × 成新率。

其中重置成本由工程造价、前期及其他费用、资金成本三部分之和，扣减可抵扣的增值税进项税额构成。成新率综合考虑相关建设工程在建设期间的试生产和闲置情况、以及尚可使用年限后制定。

天瑞矿业 200 万吨/年磷矿采选工程减值分为选矿部分减值及尾矿部分减值，具体情况如下：

单位：万元

项目	减值前账面余额	可收回金额	增减值
200 万吨/年磷矿采选项目-选矿	32,730.01	28,821.10	-3,908.92
200 万吨/年磷矿采选项目-尾矿库	29,023.09	5,733.58	-23,289.51
合计	61,753.11	34,554.67	-27,198.43

### 1、选矿部分减值计提情况

由于选矿厂于 2016 年 12 月完工并开始试生产，但因尾矿库泄漏于 2018 年 3 月停止使

用，尾矿库修复后于 2021 年 4 月 22 日才再次投入试生产，截至评估基准日尚未正式投入生产。

其成新率直接以年限法确定，有关公式及参数说明如下：

年限成新率=（1-已使用年限/（已使用年限+尚可使用年限）\*100%）

由于在洗选厂停产期间，企业维护良好，不存在实体性贬值，故已使用年限从建筑物建成时至停产时，停产期间不算已使用年限。尚可使用年限以房屋建筑物剩余经济寿命年限、采矿权评估服务年限、土地使用权剩余年限的孰低值确定。

按照上述计算规则，综合考虑 200 万吨/年磷矿采选项目-选矿工程部分重置成本及成新率后，天瑞矿业对其计提减值准备 3,908.92 万元。

## 2、尾矿部分减值计提情况

天瑞矿业 200 万吨/年磷矿采选项目-尾矿工程部分已于 2016 年 12 月完工并开始试生产，于 2018 年 3 月停止使用，尾矿库修复后于 2021 年 4 月 22 日再次投入试生产中，截至评估基准日，该工程已使用年限为 1.25 年。

天瑞矿业 200 万吨/年磷矿采选项目-尾矿工程原折旧年限为 30 年，但由于尾矿库其占用的土地为临时用地，根据《中华人民共和国土地管理法》（2019 修正版）、《中华人民共和国土地管理法实施条例》（国务院令第 743 号）和《乐山市自然资源局关于加强和规范临时用地管理的通知》，临时用地期限一般不超过二年，土地使用者应当自临时用地期满之日起一年内完成土地复垦。目前天瑞矿业尾矿库所占用土地对应临时用地许可证载明有效期至 2023 年 9 月 5 日，结合尾矿库土地复垦期 1 年内可将尾矿库内尾矿尽量回填至井下的情况，在考虑可回收金额的计算中，尾矿库尚可使用年限按评估基准日至 2024 年 9 月 5 日约 3.19 年考虑。

考虑尾矿工程已使用年限 1.25 年及尚可使用年限 3.19 年与原折旧年限 30 年，计算尾矿工程成新率及重置成本后，天瑞矿业对 200 万吨/年磷矿采选项目-尾矿工程部分计提减值 23,289.51 万元。

综上，天瑞矿业基于会计谨慎性原则对 200 万吨/年磷矿采选工程计提减值准备，减值准备计提具有充分性。

### （三）200 万吨/年磷矿采选工程转固时间符合企业会计准则分析

#### 1、相关规定

（1）《企业会计准则第 4 号——固定资产》

“第九条 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成”。

（2）《企业会计准则第 17 号——借款费用》

“第十三条规定：购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态，可从下列几个方面进行判断：

（一）符合资本化条件的资产的实体建造（包括安装）或者生产工作已经全部完成或者实质上已经完成。

（二）所购建或者生产的符合资本化条件的资产与设计要求、合同规定或者生产要求相符或者基本相符，即使有极个别与设计、合同或者生产要求不相符的地方，也不影响其正常使用或者销售。

（三）继续发生在所购建或生产的符合资本化条件的资产上的支出金额很少或者几乎不再发生。

购建或者生产符合资本化条件的资产需要试生产或者试运行的，在试生产结果表明资产能够正常生产出合格产品、或者试运行结果表明资产能够正常运转或者营业时，应当认为该资产已经达到预定可使用或者可销售状态”。

## 2、200万吨/年磷矿采选工程转固时间情况分析

2021年4月1日，天瑞矿业选矿车间根据实际情况，拟定《关于提请审议2021年选矿车间试生产的考评方案的议案》，试生产考核指标涉及产量计划、精矿指标计划和生产时间三大考核以及九项具体指标考核。2021年4月5日，天瑞矿业2021年第12次总经理办公会审议通过了上述考评方案。

2021年4月12日，天瑞矿业取得了马边彝族自治县应急管理局出具的关于《<四川发展天瑞矿业有限公司尾矿库2021年春节后复产的请示>的批复》（马应急【2021】19号）。2021年4月16日，天瑞矿业制定《2021年选矿车间试生产计划安排》，根据该计划，“复工试生产计划时间暂定为三个月...试生产结束后，按《2021年选矿车间试生产的考评方案的议案》中规定的指标进行考评是否达到具备正常的条件”。

天瑞矿业于2021年4月24日开始试生产，因4-6月矿区外部唯一运输道路修路、以及试生产期间部分设备出现故障，直至8月初才完成试生产计划。2021年8月，天瑞矿业生产技术部组织安选矿车间、机电运输部、安防部、调度指挥中心、财务部、纪检监察部联合对选矿车间试生产结果进行评定，截至8月4日，各项指标评定结果如下：

考评类别	具体项目	评定标准	考评结果
产量计划	入选原矿（万t）	14.28	合格
	精矿产量（万t）	10	合格
精矿指标计划	精矿综合指标（磷品位%、镁品位%）	综合 $\geq 29.5$ ;	合格
		$MgO \leq 1.5$	
	尾矿综合指标（磷品位%）	综合 $\leq 7.5$	合格

	精	产率 (%)	综合 $\geq 70$	合格
	矿	收率 (%)	综合 $\geq 88$	合格
生产 时间		正常生产时间(d)	53.6	合格
		原矿入磨量 (t/h)	试生产结束前连续 24 小时平均 给矿量达到 110t/h	合格
		单日精矿生产能力 (t/d)	试生产结束前单日精矿产量到过 2000t/d	合格

因此，基于上述事实，天瑞矿业 200 万吨/年磷矿采选工程于 2021 年 8 月 4 日达到预计可使用状态，转固时间符合会计准则规定，

#### 会计师核查过程及核查意见：

我们已阅读上述回复中的相关内容，并执行了如下核查程序：

1、获取天瑞矿业 30 万吨/年净化磷酸、200 万吨/年磷精矿输送、200 万吨/年磷矿采选工程涉及的投资协议、立项文件、项目涉及的主要合同，各期项目投资情况，项目进度及竣工验收等资料。

2、了解天瑞矿业 30 万吨/年净化磷酸和 200 万吨/年磷精矿输送项目建设基本情况、建设进度，向天瑞矿业管理层询问上述项目停滞的具体原因，并获取相关说明。

3、了解天瑞矿业预付 30 万吨/年净化磷酸项目土地款具体情况，获取相关说明；对预付的土地款实施函证程序；向马边政府相关部门就预付的土地款具体情况及可收回金额等信息进行核实、确认。

4、了解天瑞矿业 200 万吨/年磷矿采选工程占用临时用地情况；查阅《中华人民共和国土地管理法实施条例》、《关于加强和规范临时用地管理的通知》（乐市自然资发【2021】97 号）等文件，分析上述政策的实施对天瑞矿业临时用地续期情况。

5、对管理层关于在建工程-200 万吨/年磷矿采选工程是否存在减值迹象及出现减值时点判断的合理性进行分析复核，评价管理层运用的资产减值测试方法是否符合企业会计准则的规定。

6、对管理层关于上述资产减值测试所采用的关键假设和重要参数进行分析复核，考虑存在错误或管理层偏向的可能性。

7、执行利用专家工作的审计程序，包括评价资产评估师的独立性和胜任能力，获取并复核资产评估师对相关资产的评估报告、评估测算过程等，分析和评价相关资产减值准备计提的充分性及合理性。

8、获取马边县安监局出具了关于《马边老河坝磷矿区大水沟尾矿库工程联合试生产的请示》的批复、尾矿库安全生产许可证、马边彝族自治县应急管理局出具的关于《〈四川发展天瑞矿业有限公司尾矿库 2021 年春节后复产的请示〉的批复》（马应急【2021】19 号）等

资料；查阅《建设项目安全设施“三同时”监督管理暂行办法》【国家安全生产监督管理总局第36号令】、《建设项目环境保护管理条例》等文件，了解相关法律法规对天瑞矿业200万吨/年磷矿采选工程项目试生产和正式生产的相关规定。

9、检查天瑞矿业尾矿库维修相关合同和支出，分析相关资料和事实对200万吨/年磷矿采选工程项目转固时间的影响。

10、对天瑞矿业生产人员、管理人员及财务人员进行访谈，了解选矿厂试生产情况。

11、获取天瑞矿业《关于提请审议2021年选矿车间试生产的考评方案的议案》、2021年第12次总经理办公会会议纪要、《2021年选矿车间试生产计划安排》、《四川发展天瑞矿业选矿车间试生产结果评定报告》、2021年4-9月选厂日报表、选矿车间生产工艺数据日报表，并进行复核确认，分析对200万吨/年磷矿采选工程项目转固时间的影响。

**经核查，我们认为：**

1、天瑞矿业在建工程确认的具体会计政策，符合资本化条件，符合《企业会计准则》相关规定。

2、天瑞矿业30万吨/年净化磷酸、200万吨/年磷精矿输送项目停滞原因与当地规划及企业自身发展因素相符合，具有合理性；天瑞矿业预付土地款相关事项已取得当地主管部门确认，天瑞矿业对预付土地款可回收金额列示具有谨慎性。

3、天瑞矿业200万吨/年磷矿采选工程项目减值迹象出现时点与相关临时用地政策出台时间相符合，天瑞矿业已按照企业会计准则相关要求对200万吨/年磷矿采选工程项目充分计提减值准备。

4、200万吨/年磷矿采选工程转固时间符合企业会计准则相关规定。

**问题四、10：**

报告书显示，天瑞矿业2020年、2021年1-9月营业收入分别为23,524.70万元、14,541.53万元，净利润分别为1,272.83万元、-21,783.23万元。

(1) 请说明天瑞矿业报告期内营业收入、净利润变动较大的具体原因。

(2) 请结合天瑞矿业报告期内业绩和盈利能力、与同行业公司的差异及原因、业绩承诺期承诺净利润的计算口径等，说明业绩承诺的可实现性。

请财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

川发龙蟒回复如下：

一、请说明天瑞矿业报告期内营业收入、净利润变动较大的具体原因

**（一）天瑞矿业报告期内营业收入变动原因**

报告期内，天瑞矿业营业收入以主营业务收入为主，具体构成如下：

单位：万元

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
主营业务收入	14,530.98	23,512.37	16,131.74
其他业务收入	10.55	12.33	4.06
合计	14,541.53	23,524.70	16,135.80

报告期内，天瑞矿业主营业务收入分为原矿销售收入及精矿销售收入，2019年和2020年，天瑞矿业仅有原矿开采与销售收入，精矿洗选产线于2021年8月正式投入使用。报告期内，天瑞矿业原矿收入及精矿收入构成情况如下：

单位：万元

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
原矿业务收入	11,720.21	23,512.37	16,131.74
精矿业务收入	2,810.77	-	-
试运行期间销售收入	3,528.39	-	-
磷矿销售收入合计	18,059.37	23,512.37	16,131.74
变化率（年化）	2.41%	45.75%	-

报告期内，天瑞矿业主营业务收入2020年较2019年增长45.75%，主要系产能爬坡后产销量提升所致；2021年主营业务收入考虑精矿洗选产线试运行期间产生的销售收入，年化后较2020年小幅上升2.41%。上述变动趋势与天瑞矿业磷矿产销量变动相匹配。

报告期，天瑞矿业磷矿产量、销量情况如下：

单位：万吨

项目	2021年1-9月		2020年		2019年	
	产量	销量	产量	销量	产量	销量
原矿	93.04	62.13	127.47	125.16	84.93	73.10
精矿	19.10	18.86	-	-	-	-

注：2021年1-9月精矿销量中，7.76万吨为洗选产线正式运行后所销售精矿，该部分精矿销售收入计入营业收入，其余部分精矿销售收入冲减在建工程。

天瑞矿业主要产品磷矿为国内战略性矿产资源，受“三磷”整治、环保政策、国家和各地政府对磷矿的开采和开发的限定规划影响，近年来我国磷矿石开工率处于低位，而磷矿下游需求量持续增长。在偏紧的供需格局下，天瑞矿业生产的磷矿不存在滞销的情况，各期销量主要取决于自身的生产能力。如上表所示，2019年和2020年，天瑞矿业产销基本平衡，产销率略低于100%主要系在天瑞矿业洗选产线投入使用前，部分开采的低品位磷原矿无法直

接对外出售，暂时堆存；2021年4月，天瑞矿业开始试运行精矿洗选，所用的原材料均来自于原矿开采环节的低品位磷原矿，对应上表中2021年1-9月有33.34万吨低品位原矿被用于精矿洗选的原材料，未进行外销。

报告期内，天瑞矿业处于产能爬坡阶段，2020年较2019年磷矿开采量提升50.09%，推动2020年营业收入实现较快增长；2021年1-9月，天瑞矿业合计开采原矿93.04万吨，年化后与2020年开采量基本持平。

天瑞矿业当前已经备案的磷矿开采规模为每年200万吨，并已经匹配了相应产能的开采设备，2021年1-9月开采量没有较2020年有进一步提升的主要原因为：

(1) 天瑞矿业报告期内业务模式单一，主要为磷原矿的开采和销售，原矿开采效率受到外部客观因素影响较大，如建党一百周年期间由于不能使用火工品导致停工、马边地区矿山外运通道西暴公路、张家拉达沟公路及西安子大桥停止运输进行修建3个月等影响矿石运输开采效率，导致2021年开采量较2020年没有明显上升。

(2) 由于低品位磷矿无法直接对外销售，为尽量避免开采的低品位磷原矿长期堆存，天瑞矿业主要开采符合市场需求品位的原矿石，低品位矿石暂缓开采。因此，在洗选产线可以使用之前以及洗选规模较小情况下，天瑞矿业在开采效率上受到限制，随着原矿进一步开采，2021年该限制较为明显。

## (二) 天瑞矿业报告期内净利润变动原因

报告期各期，天瑞矿业利润变动情况如下：

单位：万元			
项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
利润总额	-28,926.14	1,807.17	-682.69
归属于母公司所有者的净利润	-21,700.52	1,283.47	2,541.84（注）
归属于母公司所有者的净利润变动率	-	-49.51%	-

注：2019年天瑞矿业就历史期间亏损在未来可弥补部分确认递延所得税资产3,279.28万元，对应减少当年所得税费用、增加当年净利润。

报告期内，天瑞矿业利润波动较大，主要系天瑞矿业持续处于建设状态，于报告期内产能逐步爬坡，2020年利润总额较2019年有显著提升；受资产减值和部分特殊期间停工、马边地区修路等因素影响，天瑞矿业2021年1-9月亏损。具体分析如下：

### 1、2020年度净利润变动原因分析

2020年度，天瑞矿业实现归母净利润1,283.47万元，相较2019年度下降1,258.37万元，

主要原因为 2019 年度，天瑞矿业就历史期间亏损在未来可弥补部分确认递延所得税资产 3,279.28 万元，对应金额抵扣所得税费用，导致天瑞矿业净利润有较大幅度的提升。如不考虑所得税影响，2020 年天瑞矿业利润总额 1,807.17 万元，较 2019 年的-682.69 万元由亏转盈。

天瑞矿业作为资源开发型企业，资产投入带来的折旧摊销、人力成本等固定成本较高，产能提升可以有效摊薄单位成本、提升整体收益。报告期内天瑞矿业产能逐步释放，2020 年较 2019 年磷矿开采量提升 50.09%，推动 2020 年利润总额增长。

## 2、2021 年 1-9 月净利润变动原因分析

2021 年 1-9 月，天瑞矿业出现大额亏损，主要原因系天瑞矿业在当期计提了 28,902.72 万元资产减值损失、以及选矿产线试运行期间精矿销售收入冲减在建工程所致。

### (1) 资产减值损失事项的具体情况

报告期，天瑞矿业资产减值损失具体情况如下：

单位：万元			
项目	2021 年 1-9 月	2020 年	2019 年
固定资产减值损失	-217.52	-	-
在建工程减值损失	-27,198.43	-	-
使用权资产减值损失	-1,486.76	-	-
合计	-28,902.72	-	-

天瑞矿业资产减值损失构成主要为在建工程减值损失及使用权资产减值损失。其中使用权资产减值准备主要系天瑞矿业占用临时用地所支付的占地补偿款所对应的使用权资产计提的减值准备；在建工程减值准备计提情况详见本说明中关于“问题二、5”相关回复。

### (2) 天瑞矿业选矿产线试运行期间精矿销售金额未计入营业收入

洗选产线试运营期间，天瑞矿业有约 20 万吨低品位原矿未对外出售，进一步通过洗选加工为精矿后实现对外销售，该期间产生的精矿销售金额合计冲减在建工程金额为 3,528.39 万元，对应减少毛利为 523.61 万元。

### (3) 天瑞矿业 2021 年 1-9 月模拟还原利润情况分析，以及截至目前最新的未经审计利润情况

2021 年 12 月 31 日，财政部印发《企业会计准则解释第 15 号》的通知，要求企业判断试运行销售是否属于企业的日常活动，并在财务报表中分别日常活动和非日常活动列示试运行销售的相关收入和成本，属于日常活动的，在“营业收入”和“营业成本”项目列示，自 2022 年 1 月 1 日起施行，需要追溯调整。

2021 年 1-9 月，如不考虑前述资产减值损失影响，且参照《企业会计准则解释第 15 号》更新后对于试运行期间精矿收入的列报要求，天瑞矿业 2021 年 1-9 月模拟利润信息见下表：

单位：万元

项目	营业利润	净利润
2021年1-9月（审定数）	-28,938.28	-21,700.37
2021年1-9月（模拟数）	488.05	369.37
2020年全年（审定数）	1,802.04	1,283.41

上述2021年1-9月模拟营业利润低于2020年主要原因系2020年天瑞矿业仅经营原矿开采、销售单一业务，由于仅较高品位的原矿可以直接对外销售，因此毛利率较高；2021年起，天瑞矿业精矿洗选产线投入使用，更长的生产环节带来新增的固定资产折旧和人工等成本，由于精矿产线产能尚未完全释放，成本无法有效分摊，导致天瑞矿业2021年1-9月期间精矿业务毛利率略低于原矿，为消化开采出的低品位原矿，2021年1-9月产品结构中精矿比重上升，拉低了当期毛利率。

2021年1-9月，天瑞矿业原矿销售业务与精矿销售业务毛利情况对比如下：

单位：万元

项目	原矿销售业务	精矿销售业务	主营业务合计
毛利	4,961.87	658.34	5,620.22
毛利率	42.34%	23.42%	38.68%

注：由于试运行期间生产尚未稳定，精矿销售业务试运行期间产生收入及对应成本未纳入精矿销售业务毛利率计算。

上述盈利情况随着天瑞矿业产量提升将有明显改善，2021年第四季度，随着天瑞矿业洗选设备正式投入使用，磷矿开采和洗选效率都有较快提升，2021年第四季度，在十月国庆期间禁用火工品停工影响下，天瑞矿业共开采磷矿39万吨，共洗选出磷精矿11.7万吨，且随着磷矿市场价格上涨，天瑞矿业2021年第四季度实现较好业绩，天瑞矿业第四季度未经审计净利润约为1,600-1,800万元。

**二、请结合天瑞矿业报告期内业绩和盈利能力、与同行业公司的差异及原因、业绩承诺期承诺净利润的计算口径等，说明业绩承诺的可实现性**

**（一）天瑞矿业报告期内业绩和盈利能力**

天瑞矿业报告期各期主营业务收入分别为16,131.74万元、23,512.37万元和14,530.98万元，如不考虑试运行期间精矿销售收入冲减在建工程的处理，2021年1-9月对外销售金额为18,059.38万元，2020年和2021年1-9月年化收入较2019年有所上升，与天瑞矿业报告期各期的产销量变化趋势一致，具体如下：

单位：万吨

项目	2021年1-9月		2020年		2019年	
	产量	销量	产量	销量	产量	销量
原矿	93.04	62.13	127.47	125.16	84.93	73.10
精矿	19.10	18.86	-	-	-	-

注：天瑞矿业精矿洗选所用的原材料均来自于原矿开采环节的低品位磷原矿，对应上表中 2021 年 1-9 月有 33.34 万吨低品位原矿被用于精矿洗选的原材料，未进行外销。

如上表所示，2020 年、2021 年 1-9 月年化后的开采量较 2019 年有较明显提升，且于 2021 年 4 月起，天瑞矿业开始试运行磷精矿的洗选，增加精矿销售收入。

天瑞矿业报告期各期净利润分别为 2,541.77 万元、1,283.41 万元和-21,700.37 万元，如不考虑相关资产减值和试运行期间精矿销售收入冲减在建工程的处理影响，2021 年 1-9 月的营业利润约为 488 万元，报告期内天瑞矿业净利润变动原因详见本回复上一小问。

## （二）与同行业公司的差异及原因

目前 A 股上市企业中，磷矿上市公司均为矿化一体的磷化工企业，无与天瑞矿业业务完全一致的单一磷矿采选上市公司。报告期内，天瑞矿业与可比上市公司的盈利情况比较如下：

### 1、营业收入

单位：万元

序号	股票代码	公司名称	2021 年 1-9 月	2020 年	2019 年
1	600096.SH	云天化	4,763,212.32	5,211,083.53	5,397,585.76
			21.87%	-3.46%	-
2	600141.SH	兴发集团	1,658,010.37	1,831,737.66	1,803,870.75
			20.69%	1.54%	-
3	002539.SZ	云图控股	1,009,199.78	915,431.61	862,647.34
			46.99%	6.12%	-
4	002895.SZ	川恒股份	167,122.76	177,725.19	174,930.76
			25.38%	1.60%	-
天瑞矿业（主营业务收入）			14,530.98	23,512.37	16,131.74
			-17.60%	45.75%	-

注：天瑞矿业 2021 年 1-9 月较 2020 年的变化率已按年化处理，数据来源于可比公司定期报告。

### 2、归属于母公司股东净利润

单位：万元

序号	股票代码	公司名称	2021 年 1-9 月	2020 年	2019 年
1	600096.SH	云天化	284,034.91	27,203.61	15,189.75
			1,292.14%	79.09%	-
2	600141.SH	兴发集团	248,762.48	62,394.24	30,245.52
			431.59%	106.29%	-
3	002539.SZ	云图控股	78,064.79	49,855.55	21,324.49

			108.78%	133.79%	-
4	002895.SZ	川恒股份	21,186.76	14,261.27	18,040.13
			98.08%	-20.95%	-
	天瑞矿业		-21,700.52	1,283.47	2,541.84
			-	-49.51%	-

注：天瑞矿业 2021 年 1-9 月较 2020 年的变化率已按年化处理，数据来源于可比公司定期报告。

报告期内，可比公司的营业收入和净利润都呈现类似的 2021 年显著好于 2020 年和 2019 年的趋势，主要系磷矿和磷化工产品 2021 年价格都有较大涨幅，可比上市公司均有矿化一体的布局，受磷矿原材料价格波动影响相对较少，在主要产品市场价格上升的背景下，取得超额收益。

天瑞矿业未表现出明显的上述趋势，主要原因如下：

(1) 营业收入方面，报告期内，2019 年和 2020 年均仅涉及磷原矿的开采和销售，2021 年 4 月洗选精矿的产线才开始试运行，该业务模式下，一方面天瑞矿业的业绩容易受到节假日或部分特殊时期不能使用火工品进行原矿开采、马边地区修路影响矿石运输等外部因素影响，另一方面受制于低品位磷矿无法直接对外销售，为尽量避免开采的低品位磷原矿长期堆存，在洗选产线可以使用之前，天瑞矿业在开采效率上亦受到限制，因此在产销量上，2021 年没有较 2020 年有明显提升。

(2) 销售价格方面，2021 年磷矿市场价格持续上升，但天瑞矿业与客户签订的磷矿供应合同有一定的交付周期，反映到天瑞矿业销售均价上有一定滞后性，2021 年 1-9 月，天瑞矿业销售的磷矿平均结算价格较 2020 年末体现明显上涨趋势，但截至 2021 年第四季度，天瑞矿业在手订单的价格已经显著高于此前均价。在上述因素影响下，天瑞矿业报告期内营业收入并未呈现明显上涨。

此外，天瑞矿业于 2021 年 1-9 月存在较大金额的资产减值，影响了当期净利润。

### (三) 业绩承诺期承诺净利润的计算口径

基于评估机构就天瑞矿业出具的评估报告中对矿业权的评估预测，川发矿业（2022 年 2 月 16 日已更名为四川省先进材料产业投资集团有限公司）和四川省盐业总公司就天瑞矿业预测期的矿业权口径业绩情况向上市公司作出相应业绩承诺。较企业合并口径净利润，矿业权口径未扣除矿业权本身的摊销、不考虑除流动资金以外的财务费用支出。

于业绩承诺期对标的业绩实现情况进行考核时，将在天瑞矿业合并口径下扣除非经常性损益的净利润基础上，调整矿业权本身的摊销、除流动资金外的财务费用后得出天瑞矿业矿业权口径实现的业绩，并与业绩承诺金额进行比较，不会进行其他额外调整。

由于上述调整项在矿业权评估时（即业绩承诺金额确定时）和未来业绩考核中都按照同一标准进行调整，因此业绩承诺期承诺净利润的计算口径不会影响天瑞矿业预测业绩的可实

现性。

#### （四）业绩承诺的可实现性

天瑞矿业作为资源型企业，其业绩能力主要依赖于磷矿的开采、洗选数量、磷矿品位以及磷矿的市场价格，本次业绩承诺的可实现性，基于上述几个方面具体分析如下：

##### 1、天瑞矿业未来三年的磷矿开采方案和产品方案具有可实现性

根据评估报告对于采矿权的评估，天瑞矿业 2022 年、2023 年和 2024 年的产品销量情况如下：

单位：万吨

项目	2022 年	2023 年	2024 年
原矿开采数量	160.00	210.00	250.00
25%原矿销量	30.00	30.00	30.00
28%原矿销量	20.00	20.00	20.00
30%精矿销量	64.53	91.73	114.67

天瑞矿业目前已备案的原矿产量是每年 200 万吨，且已经配备了 200 万吨/年产能的相应开采设备，2021 年，由于建党一百周年期间不能使用火工品导致停工、马边地区修路等影响矿石运输开采效率，导致 2021 年开采总量约为 130 万吨，但单月来看，2021 年天瑞矿业单月磷矿开采量最高可超过 20 万吨，年开采 200 万吨的生产能力已经具备，在洗选产线可正常运行并消化开采的低品位磷矿的前提下，2022 年的 160 万吨具有可实现性。天瑞矿业计划在 2023 年完成扩产到 250 万吨/年开采产能的技改，该产能亦未超过天瑞矿业持有的采矿权核定年开采量，如技改可以如期完成，2023 年天瑞矿业实现原矿开采 210 万吨、2024 年实现 250 万吨具有可实现性。

针对磷矿销量产品方案，目前评估报告中预测天瑞矿业 2022 年、2023 年和 2024 年的原矿直接销售量均为 50 万吨，其余开采原矿均用于精矿洗选，2022 年、2023 年和 2024 年销售的精矿数量分别为 64.53 万吨、91.73 万吨和 114.67 万吨。天瑞矿业目前已经配备选矿装置且已经于 2021 年 8 月正式开始运行，备案生产规模为 115 万吨精矿/年，对应入选原矿设计产能约为 200 万吨/年，由于脱水环节需要进行技改和设备调整，目前天瑞矿业精矿实际产能尚无法达到设计水平，根据 2021 年试运行以来的精矿生产数据，2021 年合计精矿产量约为 30 万吨，单月精矿产量最高可达到 5 万吨/月。天瑞矿业正在推进脱水技改，2022 年上半年预计能完成相关脱水设备的购置，技改完成后精矿洗选效率将有明显提升，因此，2022 年、2023 年和 2024 年销售的精矿数量分别为 64.53 万吨、91.73 万吨和 114.67 万吨存在可实现性。

此外，针对磷矿开采的品位，根据由四川省地质矿产勘查开发局二零七地质队编制且经备案的《四川省马边老河坝磷矿铜厂埂（八号矿块）磷矿 2021 年储量年度报告》，截至

2021年11月30日，矿区累计查明资源量 9,597.00 万吨，保有资源量 8,741.90 万吨，其中探明资源量 1,699.00 万吨，控制资源量 5,007.10 万吨，推断资源量 2,035.80 万吨。老河坝磷矿的主要矿种资源储量如下单位：

单位：万吨

资源量类别	保有资源量		
	探明资源量	控制资源量	推断资源量
矿层编号及品位			
I-1	437.80	968.10	292.30
I-2	292.90	942.10	300.70
I-3	968.30	2661.40	901.00
II	-	435.50	541.80
小计	1,699.00	5,007.10	2,035.80
总计		8,741.90	

根据最新的储量报告，I-1 分矿层该层矿石平均品位为 19.86%，I-2 矿层平均品位为 30.05%，I-3 矿层平均品位为 19.71%，II 矿层矿石平均品位为 25.27%，天瑞矿业对于业绩预测期内的磷矿开采品位的预测基于其采掘计划，可能会随着实际开采情况、实际的磷矿分布情况有所变化，但并未超过储量报告中对于相应品位的磷矿的可采储量，具有可实现性。

综上所述，天瑞矿业未来三年的磷矿开采方案和产品方案具有可实现性。

## 2、天瑞矿业未来三年的磷矿销售价格具有可实现性

根据评估报告对于采矿权的评估，天瑞矿业业绩承诺期内磷矿销售价格预测保持恒定，25%原矿、28%原矿和 30%精矿的预测销售价格（含税）分别为 210.00 元/吨、290.00 元/吨、454.00 元/吨。

磷矿市场价格受供需格局影响，从供需情况来看，磷矿价格在预测期间达到上述预测值存在合理性，具体如下：

**（1）供给端，磷矿石为战略稀缺资源，近年来磷矿供给逐年减少，预计在中短期都不会有明显的供给量增加**

于供给端，国内磷矿储量丰而不富，具有稀缺性和不可再生性，已被列为我国战略性矿产资源，近年来，受“三磷”整治及环保政策影响，我国磷矿石产量减少，落后产能出清，2016 年磷矿产量 14,440 万吨，2020 年我国磷矿石产量仅 8,893 万吨，产量下跌近 40%。近年来，我国中央部门以及其他磷矿石主产区地方政府对磷矿产能的收紧政策如下：

时间	单位	内容
2001	国土资源部	将磷矿石列为“2010 年后不能满足国民经济发需求”的 20 矿种之一
2006	中国地质调查局	将磷矿石列为全国 25 种重要矿产之一

2009	商务部	实行磷矿石出口配额管理制度
2011	财政部，湖北省	将中低品位磷矿石开发利用难问题提升到国家战略高度
2016	国土资源部	将磷矿石列为战略性名录
2016	工业和信息化部	5年内建立磷矿产资源储备机制，提高开采门槛
2016	商务部、国家税务总局	对磷矿实行资源税改革，改为从价定率
2018	商务部	自2019年暂定磷矿石出口配额，实施出口许可证管理
2019	生态环境部	印发《长江“三磷”专项排查整治行动实施方案》

而考虑到，磷矿石属于低价值矿石，运输成本构成磷矿石的主要成本，因此磷矿石进口量极少，无法通过进口的渠道增加供给；磷矿石开发周期较长，前期需要进行矿山勘探，获得采矿权到完全形成产能需要 2-4 年左右，每年新增磷矿释放量相对有限；此外，环保整改有长期的战略意义，环保无法达标的中小开采企业产能和开工率将持续受限，预计未来几年磷矿供给端不会有显著的增长。

## （2）需求端，化肥、农药、新能源等应用端拉动磷矿需求提升

从下游需求结构来看，化肥和农药是磷矿石使用量最大的应用场景，与农业的景气情况具有较大关联。农业需求整体偏刚性，随着人口的增长，以及地区发展水平的提升，化肥和农药需求保持稳步上行。

此外，受全球范围内极端气候、疫情、通货膨胀等多方面影响，全球粮食价格指数持续走高，根据联合国粮食及农业组织（以下简称“粮农组织”）的数据，由于供应条件趋紧，需求强劲，2021 年粮农组织食品价格指数较上一年大幅上涨 28.1%，全年谷物价格创下 2012 年以来最高水平。此外，受上述因素影响，部分农作物减产或运输不便，目前已经出现供需不平衡或库存量位于低谷的情形。粮食价格上涨和供需不平衡导致世界多国开始重视粮食安全，相应提高粮食种植面积。

短期来看，农产品的高景气度、磷肥需求的增加将进一步推动对上游原材料磷矿石的需求，并将这几类产品的需求与价格维持在高位；长期来看，粮食作物作为社会基础生产生活物资，其种植面积将持续维持在安全范围，对应的磷肥等磷化工产品需求将维持在刚需的稳定水平。

除化肥、农药场景外，双碳政策背景下，新能源行业总体保持高速增长，磷酸铁、磷酸铁锂、六氟磷酸锂等一众锂电池相关材料需求持续增加。新能源汽车方面，根据中国汽车动力电池产业创新联盟报告的数据，2021 年，磷酸铁锂电池累计装车量达到 79.8GWh，占总装车量 51.7%，同比累计增长 227.4%；除新能源汽车外，储能相关的研究和规模化应用也在迅速发展，循环寿命表现较为优异的磷酸铁锂电池市场需求量有望进一步提升。目前，多

家磷化工企业、钛白粉企业均宣布进军磷酸铁、磷酸铁锂行业，而上述材料均需使用磷矿原材料来进行生产，对未来几年磷矿带来新的需求场景。

### (3) 当前市场价格明显高于预测价格

采矿权的评估中，对于磷矿销售价格根据相关评估准则的要求，参照长期均价制定，25%原矿、28%原矿和30%精矿的预测销售价格（含税）分别为210.00元/吨、290.00元/吨、454.00元/吨，目前磷矿市场价格已经高于该预测价格，截至本回复出具日，天瑞矿业正在执行的合同价格、以及公开信息可查询到的市场价格情况如下：

项目	预测价格	天瑞矿业当前执行价格	单位：元/吨，含税
			百川盈孚 2022 年 1 月末市场价格
25% 原矿	210	290	350
28% 原矿	290	530	600
30% 精矿	454	502（注）	600-610

注：基于经济性考虑，天瑞矿业目前洗选的精矿平均品位为29%，且目前精矿的提货地点为天瑞矿业选厂提货，而原矿一般在货场提货，天瑞矿业销售原矿需要额外承担运费，运费差异会体现在价格中。

如上表所示，天瑞矿业当前执行价格以及公开信息可查询到的市场价格均已明显高于评估预测中的价格。考虑到在供给端持续收紧、需求端快速提升的背景下，2021年起，国内磷矿处于供不应求的状态，磷矿价格明显上升，且预计将继续保持较紧的供需状态，业绩预测期内磷矿价格保持在长期均价之上存在合理性。

综上所述，天瑞矿业业绩承诺期内的磷矿预测开采数量符合天瑞矿业的产能情况和技改规划，与天瑞矿业报告期内的产量持续增长的趋势保持一致；预测产品销售方案与其最新的储量报告不存在冲突，与天瑞矿业的洗选产线的生产能力和预测技改进度保持一致；预测磷矿销售价格低于磷矿当前市场价格，在磷矿目前的供需格局之下存在合理性，因此天瑞矿业实现矿业权口径下的业绩承诺存在可实现性。

#### 会计师核查过程及核查意见：

我们已阅读上述回复中的相关内容，并执行了如下核查程序：

- 1、询问天瑞矿业管理层生产经营特点以及报告期实际经营情况。
- 2、获取天瑞矿业报告期各项财务指标变动情况表，分析收入、利润指标变动的主要原因。
- 3、查阅同行业上市公司于天瑞矿业报告期营业收入和利润数据，分析天瑞矿业收入、利润等变动的合理性。
- 4、查阅相关监管文件并获取天瑞矿业本次重组评估报告，与川发龙蟒及天瑞矿业管理

层、评估专家等讨论业绩承诺期承诺净利润的计算口径的依据。

5、询问天瑞矿业管理层目前磷矿产销情况及相关项目技改进度等，分析对天瑞矿业业绩承诺期的影响。

6、了解磷矿行业发展情况及国家对磷矿行业相关政策，分析对天瑞矿业业绩承诺期的影响。

**经核查，我们认为：**

1、天瑞矿业 2020 年度营业收入相较 2019 年度有所增长，主要原因为 2020 年度产销量上升，2021 年 1-9 月天瑞矿业年化后较 2020 年无明显变化，主要原因为 2021 年 1-9 月天瑞矿业受当地修路等外部因素影响产能未完全释放，其当年选矿厂试生产时期精矿销售金额冲减在建工程而未计入营业收入。天瑞矿业营业收入变动与其产销量变动相匹配且符合天瑞矿业实际情况，具有合理性。

2、天瑞矿业 2020 年度净利润相较 2019 年度有所下降，主要原因系天瑞矿业 2019 年度确认以前年度亏损所形成的递延所得税资产所致，从税前利润来看 2020 年利润情况显著好于 2019 年，具有合理性。2021 年 1-9 月，天瑞矿业出现大额亏损，主要原因系计提大额资产减值损失所致，如不考虑资产减值事项并还原试生产期间的精矿销售收入，天瑞矿业 2021 年 1-9 月营业利润约 488.05 万元，净利润约为 369.37 万元。

3、天瑞矿业作为资源型企业，其业绩能力主要依赖于磷矿的开采、洗选数量、磷矿品位以及磷矿的市场价格，天瑞矿业未来三年的磷矿开采方案和产品方案与天瑞矿业目前的生产能力、储量情况以及技改方案匹配，具有可实现性，全国及四川当地的磷矿供需紧张格局对磷矿市场价格提供有力支撑，且当前市场价格和天瑞矿业在手订单价格都明显高于评估预测销售价格，本次业绩承诺具有可实现性。

此页无正文，为《关于<关于对四川发展龙蟒股份有限公司的重组问询函>中涉及会计师的问题回复说明》之签字盖章页。

四川华信（集团）会计师事务所

中国注册会计师：秦茂

（特殊普通合伙）

中国 成都

中国注册会计师：聂小兵

中国注册会计师：邱由珍

二〇二二年二月二十一日