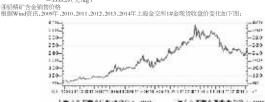


(上接B18版) 由上限可知,白银价格2006年至2007年基本稳定在4000元/kg上下,2008年下半年受金融危机的影响,白银价格开始下滑, 2008年能最低降至2385元/kg。2009年至2010年能,白银价格逐步稳步增长到6636元/kg。2011年1月至4月白银价格迅速上涨到 10639元/kg后开始阳离、至评估基准日白银价格已聚每3142元/kg。 经统计计算。各年及评估基准日白银价在巴黎到442元/kg。 经统计计算。各年及评估基准日前五、三年平均价格见下表;



由上图可知,自2003年至2010年底,黄金价格基本是平衡上升的态势,2011年1月至9月金价格迅速上涨到393.48元/g后开

项目	2010年	2011年	2012年	2013年	2014年
1#金价格	267.83	328.85	339.21	281.20	251.69
评估基准日前五年平均			293.76		
评估基准日前三年平均			290.	70	

37.385//世處。於中華/本下53/3/5/0/世。| 四則多少3013年1 5.3) 新聞做人 计算公式为, "特徵收入计算公式为, "特徵收入一、有能"含金属散 × 精矿"含金属价格, 正常生产年销售收入—包括60°含为 × 铅精矿"含为 60% 的 1084.03 × 10579/3+ 10000 = 11089.60 (了元) 特部"含为6数。由于1089.60 (了元) 特部"含之前徵收入一、经特矿"含之水,经精矿。含工价格 = 16715.12 × 824.62 = 10000 = 1378.39 (万元) 1878.96 (万元) 409.93 (万元)

= 11949.48×3355.29÷10000 = 4009.39(万元) 信精節·含Au前曹收入= 铝精節·含Au×铅精矿·含Au价格 = 4229×1000 ×322.56÷10000 = 983.50(万元) 磁精節·销售收入= 硫精醇·产量×硫精醇·消售价格 = 117081.72×375÷10000 = 3439.56(万元) 正常生产年销售收入= 铝精醇·含西销售收入+ 铅精醇·含Au销售收入+ 铅精醇·含Au销售收入+ 铅精醇·含Ag销售收入+ =4390.36(7)元 / 正常生产年销售收入=铅精矿含Pb销售收入+锌/硫精矿销售收人 - 11898.60+13783.99+4009.39+983.50+4390.56 = 34257.04(万元)

6.1 固定资产投资 6.1 固定资产投资 据与本项目评估网基准日的"固定资产清查评估汇总明细表",经计算框膜山铝锌矿固定资产原值合计37410.46万元,其 房屋植栽缔9002.44万元,并卷工程2199.43万元,设备购置及安装412.85万元;净值合计22164.62万元,共中,房屋植栽培 71.5万元,并卷工程2159.02万元,这备购置及安装4212.85万元。 据与本项目评估周基准日的"在建工程活查评估汇总明细表",根据山铝锌矿在建工程为零。则,本项目评估用固定资产 据与本项目评估周基准日的"在建工程活查评估汇总明细表",根据山铝锌矿在建工程为零。则,本项目评估用固定资产 近373410.46万元,其中,房屋建筑9002.45万元,并卷工程2195.43万元,设备购置及安装6412.59万元;净值合计22164.62 元,其中,房屋建筑物6381.75万元,并卷工程2359.02万元,设备购置及安装3423.85万元。 本项目评估合高的配资产投资22164.62万元在中活基础日本记 经与本项目评估基础目的"在无形资产一土地使用权评估明细表",模截山铝锌矿土地占用费17308.47万元。本项目评 无形资产投资1798.47万元。该无形资产投资在评估基准日流出。

4.3 流动液金估算 流动液金是为维持正常生产所需的周转资金。采矿权评估流动资金采用扩大指标法估算流动资金。有色金属矿山企业销售收入资金率535%—43%。本次评估取40%。则: 流动资金额—固定资产×固定资产资金率 =3741.04×40%

= 13702.82 (万元)。 按生产负荷在2015年初投入流动资金13702.82万元,在评估计算期末2030年回收全部流动资金13702.82万元。

- 10/12-23/17 - 10/12-23 - 10/1

9%÷35)元/吧。 7.5)折旧费、固定资产更新和回收固定资产残(余)值

1)固定资产折日 按照《矿业权评估参数确定指导意见》(CMVS30800-2008),井巷工程应按原矿产量和国家规定计提标准提取维简费,

计提价比 据《审业权评估参数确定指导意见》(CMVS30800—2008),矿业权评估中确定折旧年限展则上可分类按房屋建筑物折 限20~40年,机器。机械取其他生产设备所旧年限8~15年,本项目评估房屋建筑物按25年计提所日,机器设备按立年计提 本,项目评估为度建筑规和机器设备按值率数据%30亩,固定资产折旧方法采用年限平均法。 其评估折旧计算公式为; 年折日调(固定资产版值一固定资产处值))折旧年限 年房屋建筑增加1~100~900~25

原因25年19月、195年19月、1958年11月 年旬日1日上班月3年1日 城市王市永州市7月又前任政用3年11日 11年间 以及至常费用作为更新等用列人经营放大 本项目年代根据企业实际确定计据的维高费为16.00元/吨。经计算折旧性质维高费为22.16(= 12359.02+553.93)元/吨。 日平估折旧性原推高费取16元吨。更新性原的维高费取6元元吨。 7.7)安全费用 根据关于印度《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知(2012年2月14日 财政部 国家安全生产监督管理总局 [2012]16号),金属矿山地下开采,安全费用计提标准为10元/吨,尾省"库安全费用标准为1.5元/吨,战本项目评估安全费 115 6元/吨。

・ハリョセスロ 水大平佔管理費用包括6°产资源补偿费、摊销费及其他管理费用。将财务报表中管理费用扣除6°产资源补偿费、折日、3 产摊销、长期摊销费用的剩余部分归为其他管理费用、6°产资源补偿费和摊销费依据6°业权评估相关规定需重新计算

だ如下:
①的产资源补偿费 根据企业提供的财务报表及评估人员调查了解,该矿铅锌金银硫矿产资源补偿费费率统一按2%计征。则: 年矿产资源补偿费=年销售收入×补偿费费率

:34257.04×2%=685.14(万元) 2分矿石资源补偿费为:685.14 - 35=19.58(元/吨)

(2.尤形安产课籍 根据(矿业仅评估参数确定指导意见),摊销费包括无形资产(含土地使用权)、其他长期资产,以及后续勘查投资的摊 让他使用权摊销年限,应以上地使用权剩余使用年限确定。本项目评估考虑到土地租用年限与矿山服务年限接近,评估按 年限限缩。则现在摊销资势3.10元元呢。

7837年於韓語: 約年山沙雷時以为1030元也。 須集他管理費用 第2014年財务报表",2014年采出官"石33.04万吨,2014年共发生管理费用4020.71万元,其中包含矿产资源补偿费423.72 万元,折归287.85万元,无形资产摊销144.47万元,长期推销费用22.22万元。加京上四项后其他管理费为3142.57万元,折算管 理费用单位成本为95.10元。吨。 综上所述。本次评估确定原矿管理费单位成本为145.71(=19.58+ 31.03+95.10)元/吨。 7.10)销售费用 报信"2014年财务报表",2014年销售精停"共行289633.91吨,发生销售费用980.55万元,产品销售费用单位成本33.85元/ 吨。本项目环境股资产品与年全部销售,则、年销售费用5906398.15 (=33.85× (2293.18+34112.49+117081.72)元。折算到原

本项目中记行咨询则则多单以成本以15.35万元。 7.12)总成本项用投经营成本 总成本项用是指各项成本资用之和。经营成本是指总成本费用扣除折旧费、折旧性质的维荷费、无形资产投资摊销费和 支出后的金部费用。 ~《山山》:即四代。 综上所述,折合原矿。总成本费用为614.47元/吨,经营成本为527.16元/吨。 8)销售稅金及附加

8)销售松级及2070... 8.1)销售投送及附加估算说明 产品销售较金及附加指矿山企业销售产品应负担的城市维护建设税、资源税及教育费附加。城市维护建设税和教育费附加以纳税人类所缴纳的增值股分扩税依据。

2.纳税人·实际营协的增值税为计税依据。 即进项税额一当期增项税额一当期进项税额一抵扣机械设备进项税 管项税额一营制度从《错项税税率 进项税额=(特取材料等中外被燃料及动力物)×进项税税率 提项税额=(特取材料等中外被燃料及动力物)×进项税税率 根据税国有关税定、资金产总配定增值税,其他6°产品销项税税率取17%。为简化计算,进项税额以外购材料费和外购燃 设动力势之和为税基、税率取17%。 设动12740—14第立税如下。 年错项税额—年销售银化×17% = 5425.61 (万元) 年进项税额—(年外购材料费+年外购燃料及动力费)×17% = (2093.70+2000.60)×17%

=696.03(万元) 年应纳增值税=销项税额—进项税额—抵扣机械设备进项税 =5656.50—696.03—0

= 5056.50-09603-0 = 4960.47 (万元) 根据"关于各理求膳值税转型改革若干问题的通知"(财税[2008]170号),评估对象基建投人以及更新投人的机器设 备 (含安装工程)可抵扣起现税、当期未抵扣完的结转下期继续抵扣。则: 2020年抵扣机器设备进项税分别为1909.14万元。 (2城市维护建设税)足动增值税额为税基计算。《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》规定的税率以纳税人所在地 不同而实行一种不同概率。平位对象违用战城市维护建设税税率应为7%。 年城市维护建设税=年应纳增值税 7%

= 496.47×3%= 248.02 (万元) (內質離稅、根据(中年人民共和国资源稅暫行条例实施細則》(中华人民共和国财政部令第66号),该矿资源稅稅率为20元/吨,故本] 平均離稅(率取30元/吨。則; 年均離稅(20 x 33=70.00 (万元) (內輔稅稅金稅利加1437-23+248.02+700.00=1295.26 (万元) 情報稅金稅利加1437-23+248.02+700.00=1295.26 (万元) 情報稅金稅利加1437-23+248.02+700.00=1295.26 (万元)

9)企业所得稅 依据(中华人民共和国企业所得稅法)(2007年3月16日中华人民共和国主席令第63号),自2008年1月1日起,企业所得稅 稅稅本为25%。因此,本項目评估企业所得稅稅率取25%。以下以2016年为例计算如下: 企业所得稅。(年前即伐人一年总成本股利一年销售稅金及附加)×25% (14257年)—21506.41-12556)×25%—2608.84(万元)。

(10) 打现率 折现率是指将预期收益折算成现值的比率,折现率的基本构成为: 折现率=无风险报酬率+风险报酬率

折視率= 无风险控制率+ 风险报酬率 報概(企业股份产参数值注册等或见),无风险报酬率可以选取距离评估基准目前最近发行的长期国债票面利率,最近 发行的长期国债利率的加权平均值,距评估基准自提近的中国人民银行于2014年11月22日公布的5年期定期存款利率 本次评估无观论随酬率基用评估基准自提价的中国人民银行之价的5年期定期存款利率为15年, 风险报酬率是指瓜径将棚与其投资额的比率。 风险报酬率是指瓜径将棚与其投资额的比率。 本 以中估多数确定指导意见》(CMVS30800-2008)建议,通过"风险累加法"确定风险报酬率,即通过确定每一种风险的报酬,累加得出风险报酬率,其公式为;

(4)评估结论 经产品人员现场查勘和对当地市场分析,按照采矿权评估的原则和程序,选取适当的评估方法和评估参数,通过评定估 第.确定"南京镇宏陆锌矿"业有限公司畅勤山铅锌矿"采矿牧"评估价值为51,082,79万元,大写人民币伍亿壹仟零贴拾或万架

仟玖佰元整。 (四) 別龙矿业100%最权评估情况 1,评估基本情况 经资产基础法评估、维厚则龙矿业有限责任公司总资产账面价值为9,049.65万元,评估价值为25,522,09万元,增值额为16 472.44万元,增值率为182.02%;负债账面价值为12,409.77万元,评估价值为12,409.77万元,无增减值;净资产账面价值为—3 评估几位指引3,052.32万元,增值额为16,472.44万元,增值率为481.63%。 评估几位指读提口下表:

项目名称	账面价值	评估价值	增减值	增值率(%)
流动资产	524.71	524.71	-	-
非流动资产	8,524.94	24,911.00	16,386.06	192.21
其中:长期股权投资	-	-	-	
投资性房地产	-	-	-	
固定资产	6,370.79	7,018.79	648.00	10.17
在建工程	-	-	-	
无形资产	383.33	17,765.33	17,382.00	4,534.47
土地使用权	65.27	93.95	28.68	43.94
其他	1,770.82	213.26	-1,557.56	-87.96
资产总计	9,049.65	25,522.09	16,472.44	182.02
流动负债	12,469.77	12,469.77	-	-
非流动负债	-	-	-	
负债总计	12,469.77	12,469.77	-	-
净资产	-3,420.12	13,052.32	16,472.44	481.63

2、评估结论与账面价值比较变动情况及原因 本评估报告采用资产基础法对违龙重业纳人评估范围的资产及相关负债进行评估后,部分资产及负债的评估结果与账面价值相比少生了变动。变动确见及原因主要实 (1)超定资产增原因。 (1)超定资产增原因。

減物財經表中进行了评估、所以房屋建筑物评估原值及净值较账面原值和净值或值、构筑物的评估原值和净值较账面原值 的值增值。
3) 井巷工程原值增值4,761,194.65元,增值率3,05%。净值增值6,453,333.54元,增值率45.71%。原因如下;
加定省业下原大宝山縣价等建造均为2008年建成,由于当时的人工费及建材价格比评估基准日较低,在本次评估中使用,每色金融01.5%定额水平较高,所以造成本次井巷工程评估增值。
(2) 无形形产增值原因。
1) 无形溶产—土地使用权增值286,332.61元,增值率43.95%。原因如下;
由于云南省于2014年6月1日公布了(云南省征地外、年产但和征地市区综合地价补偿标准),待估宗地所在区域的补偿、建校上前年周期显的增长,战传出宗地评估价格有明显上涨。
2) 元形溶产。市业权增值76,713,867.49元,增值率3,453.9%。原因如下;
4、采矿区增值度区18.76。2008年获购排业现金。2015年6月。2015年6月,2008年76月,2008年76月,2008年76月,2015年

值。 长期待摊费用减值原因 期待摊费用减值15,575,607.49,减值率87.96%,减值原因为评估将与探矿权发生的成本支出纳人探矿权中评估,导致评

值。
3、6°业权之圣命"权评估情况
(1)评估市级与范围
水平行店转发与范围
水水评估市效为。推定则决定"业有限责任公司大宝山铜矿"采矿权
采矿汗可证。(证号CS00002008123110002233)
地址、云南省维西县水春乡三家村
60°山名称"维西县水春乡三家村
经济类型。有限责任公司
开采矿产、销货
开采方式,地下开采
生产规模。15万吨丰年

上产规模;15万吨/年 区面积,3,9465平方公里 京效期限:制年零低月,自2008年12月9日至2017年5月9日 设证单位:云南省国土资源厅

矿区范围拐点坐标(1	980年西安坐标系):	
点号	X坐标	Y坐标
1	2998730.35	33528908.03
2	2998730.35	33530608.04
3	2996638.34	33530608.04
4	2996638.34	33528608.03
5	2997938.34	33528608.03
6	2997938.34	33528908.03
开采深度:由3200米	至2800米标高 共有6个拐点圈定。	

评估范围即为上述矿区范围,截至评估基准日,上述范围内未设置其他矿业权,无矿业权争议。

(1))评估方法 参托评估的学 山已经建成投产。云南南方地助工程总公司于2010年6月编制了(云南省维西县大宝山镇矿核查区资源储 查报告),并追近时非,有可供评估利用的《开设利用方案》和《可行性所采用等),其未来的收益及秉组的风险能用货币 ,实现收益年限可以预测。根据(保存议采作设评估等理管行办法)、《企业议评估法本基本准则(CMVS00001-2008)》和 结核运行估方法规范(CMVS12100-2008)》确定本次评估采用市场现金流量法。其计乘公元分

式中:P 一矿业权评估价值; CI一年现金流人量; CO一年现金流出量;

京中丰平一省"政权评估价值"。
 CO一年现金流出量"。
 CO一年现金流出量"。
 "一年序号"。□1.2.3、""。n);
 "一年序号"。□1.2.3、""。n);
 "一年序号"。□1.2.3、""。n);
 "一年序号"。□1.2.3、""。n);
 "一年序号"。□1.2.3、""。n);
 "一年序号"。□1.2.3、""。n);
 "一年序号"。□1.2.3、""。n);
 "一年序号"。□1.2.3、""。n);
 "一年序号"。□1.2.3 ""。"。n);
 "一年序号"。□1.2.3 ""。"。n);
 "一年序号"。□1.2.3 ""。"。n);
 "一年产学》。"
 "自身、企工等等。"
 "自身、企业等等。"
 "自身、企业等等。"</li

其中:(332)铜矿石III(0-31/276,79326-946-1) 经国土资源部2006年18号公告。 经国影3479年。 根据(省"此权评估收益途径评估方法修改方案)及国土资源部2006年18号公告。 评任基准日日常方源储量。结晶核支基准日保有资源储量—储量核支基准日至评估基准日立产的疾源储量—储量核支基准日至评估基准日生产助疾源增资源储量—储量核支基准日至评估基准日生产助疾源增资源储量—储量核支基准日至评估基准日生产助疾源增资源储量—储量核支基准日至评估基准日生产助疾源增资源储量,是1016年,是2016年,1116年,1

故本次评估利用的石量为123.90(= 63.85×0.7+132×0.6)万吨; 销金属量为26788.92吨、银金属量为17.48吨。 2)采矿方法及选矿工之流程 大宝山铜矿平朱万式为地下开采,开拓方式为平碍开拓,采矿方法为长壁式崩落采矿法。因大宝山铜矿矿体顶底板及围 球玻碎。矿、岩镜定性较差,采矿时工作面附件装露的顶板需要人工支护,回采向前推进到一定距离时,要进行故顶,崩落 取货石充满来空区。

780.6% 接象现采矿许可证证载产能为15万吨/年,根据"开发利用方案"设计产能为15万吨/年,企业建设生产设定产能为15 本次评估考虑到大宝山铜矿无需缴纳采矿权价款,且属于矿山生产规模不受国家有关安全生产和宏观调控等政策

15万吨/年。 上情况,本次评估的生产规模确定为15万吨/年。

x 日生产能力,按以下公式计算矿山服务年限,具体计算如下:

根据上述程定的生产能力,按以下公式计算矿山服务年限,具体计算如下; T=(2-[A×(1-p)] 式中:T--部门服务年限; Q--部门可采储宜(105.11万吨); A--年生产能力(15万吨年); p-市石校化率(15%)。 由上式计算符出阶山服务年限为; T=105.32-15-(1-15%)。8-26(年) 大宝山现有底的"库客是小、利用价值不大,需要重新建设层矿库,同时企业停产时间较长,本次评估预留1年的尾矿库准 各期及建设期。企业为停产矿山,假设恢复生产年即能达产,则评估计算年限为9-26年,第一年产能为15万吨/年。

8)销售收入 年销售收入-至(年产品产量×销售价格) 大宝山镇即"参与销售计价的有用组分为销精粉含银,铜精粉含银,则; 年销售收入-间精粉含酱鲜产量×销精粉含蜡销售收入 年销售收入-间精粉含每年产量×销精粉含蜡铁价+铜精粉含银金属年产量、铜精粉含银金属售价 铜精粉含铝产量原产产量、契制度平均量、(1-6°五谷(4-3)、铜法第一0收率 铜精粉含铝量-原矿产量、增地原平均品位、(1-6°五谷(4-3)、铜法第一0收率 银沙产销-安元品销量、年生产能力为157m以年。 正常生产年铜精粉含铜产量=150000×2.16%×(1-15%)×90%

2478.6(吨) 常生产年铜精矿含银产量=150000×57.69×(1–15%)×72%÷1000



评估人员从wind上收集了长江有色近三年1#白银价格走势图,从价格走势图看,2012年至基准日,银价持续下跌,虽然在2012年下半年有小幅回弹,但是在2013年又出现更大的下跌,截至评估基准日已经下跌至3,460元/干克。根据数据统计,金属银精设全年至3014年三年平均价格(各段)为5,106.41元吨。本项目铜精粉合银是位2为611g/t,计价系数选用77%。评估最终选用的银精粉合银各份为5,3515,07元十克; 宣常生产年铜精粉合铜筒物位。2478.60×38652.50 + 10000

上帝生产。中朝時以八日17月37年7月7日 (147) (157) (167) (

1,075.60万元。固定资产已有投资净值为7,018.79万元,其中井巷工程4,751.88万元,房屋构筑物1,735.15万元,机器设备531.76万

后续投资为1,099,18万元,全部为房屋构筑物。 已有简定按于线效在评估基准日一次流出,后续投资在基建期均匀流出。 (102.) 无形势"投资 依据(中国新业权评估应利)一(收益途径评估方法规范)(CMVS12100—2008,研权评估应考虑无形资产投资(含土地 权以及编辑。目前就是常业的研设的"区尚未获得土地使用权证"本次资产评估估算无形资产一土地使用权价值为181.547元。

使用权)及摊销。目前凯龙矿业的矿区尚未获得土地使用权证。本次资产评估估值录记农产工业使用权价据18.4万元。 主要为征地补偿费用。 职凯龙矿业生无法提供实际要证地的面积。本次评估选用参考昆明有色冶金设计研究院2007年4月编写的(维匹凯龙矿业有限责任公司大宝山镇矿采选工程可方性研究)米代黄花地面积。根据可方性研究报告、采选生产规模为200074、全价上地面积为57.40 公顷,折合86.10 高,其中、采矿工业场缐8.30 高,庆郑。诸路247.50 亩,评估矿山生产规模为157元中、本次评估参考可行性研究报告。未选生产区39.500 亩,外部省路247.50 亩,评估矿山生产规模为157元中、本次评估参考可行性研究报告中占地面积36%的最后地。按据180000 亩,外部省路247.50 亩,评估矿山生产规模为157元中、年、本次评估参考可行性研究报告中占地面积16%外部道路占地。按照180万亩,从市场市场设施分析。

)(万元) 分别在2016年流出,评估计算期末等额回收。

2.676.59(力元) 运济金分别在2016年流出,评估计算期末等额回收。 1)成本费用 《 (常业权评估参数确定指导意见)(CMVS30800-2008), (常业权评估中,成本是常山企业存货——好产品的生产成本 的、收入是矿产品的销售收入)。而本属于企业当期加益类的期间费用,分摊在矿产品的部分,与矿产品生产成本合计 运成本费用。 远成本费用。 远成本费用。 远成本费用。 远本费用。 远本费用。 近本专用。 企业产产成本+管理费用+销售费用(营业费用)+财务费用

格指数分别增长11.6%、卜除-10%、治性-10%、增长5%、下降1.7%、下降1.2%、卜降1.9%。原材料整料动则通过价格指数数件指定销数为18.50%、产增6.0%、增长6.1%。对费合格的材料。动力费合格的材料。动力费合格值税对料。动力费合格值税材料。动力费合格值税材料。动力费合格值税材料。动力费合格值税对,对于1.1%。对于

=87.36元) 中部"折旧性质维简费已超过15元标准,故吨矿折旧性质维简费按15元计取,不考虑更新性质维简费。 (11.6)安全费用 /据财政部·安全监管总局发布的关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16号),金属矿山地 单位产量安全费用提取标准为10元,尾矿库每吨1.5元 (按照库答等划分为四等),本次评估安全费用按照11.5元/吨选

(11.7)修理费 (省·山坎平柏等数确定指导意见)(CMVS30800—2008)建议以固定资产原值的一定比例确定固定资产修理费用。本次评 里用按设备原值的必计提维修费。大宝山铜矿设备计提维修费43.02万元、全年原矿量为15万吨,折合吨矿维修费为2.87元 (118)其他制造费用 根据"开发利用方案",采矿单位其他制造费用为22.19元/吨,通过平均价格指数调整之后采矿;其他制造费用为43.2元/

根据"可行性研究报告",选矿单位其他制造费用为2.29元/吨,通过平均价格指数调整之后采矿其他制造费用为3.54元。 评估确定单位其他制造费用为37.87元/吨。 (11.9)管理费用 管理费用由无形资产摊销、资源补偿费和其他费用构成。本次评估按现行政策规定,重新测算了摊销费和矿产资源补偿

= 104.92 (万元) 吨原矿财务费用为6.99元/吨 (= 104.92 ÷ 15)

唱風劇 财务放出756.97元。《《14/52-15》 (1112) 这成本费用是各等成本 或成本费用是各等成本 财务用后的全部费用。经估策,未来正常生产期评估对象单位总成本费用为386.68元。吨,单位经营成本为334.82元。吨。 12)销售股金及提加。 产品销售股金及提加指移"山企业销售"品应负担的城市维护建设税、资源税款有费附加等。城市维护建设税、教育费附加以纳税人实所缴纳的增值税为计税依据。

=1931.17(万元) 年进项税额=(年外购材料费+年外购燃料及动力费)×17% i0.32(万元) i纳增值税=销项税额—进项税额

平並明增值使一時與股關一連與股關 =177085(万元) 据"关于全国实施增值稅转型改革若干问题的通知"(財稅12008170号),评估对象基建投人以及更新投入的机器设备(含安裝工程)可採化油炉銀充。 每(含安裝工程)可採化油炉銀充。当期未推化完的结转下期继续抵抗。 (122)城市港户建设税。 城市港户建设税。 城市港户建设税。 (中华人民共和国城市维护建设税区对增值稅額分核法)等。(中华人民共和国城市维护建设税至行条例》规定的税率以纳税人所在地 不再完工程序建设税至中在规构增值税 25%。 4.000 (127) (12.3)教育费附加 根据国务院国发[1986]50号《征收教育费附加的暂行规定》和国务院(关于修改《征收教育费附加的暂行规定》的决定》 务院《全2005第448号,教育费付加定资本均值税源的3941代。 根据财产部(关于老一地方教育附加定资本分间题的编句》、联结2010[98号],统一地方教育附加而政标准。地方教育 加证财产部经—为单位和个人(包括外部投资企业、外国企业及外籍个人)实际缴纳的增值税、营业税和消费税税额的2%。 年教育费加申证的增值税 × (3%+2%) = 88.55 (万元)

13)所得稅 依据(中华人民共和国企业所得稅法)(2007年3月16日中华人民共和国主席令第63号),自2008年1月1日起,企业所得稅 的稅率为25%。正常生产年份具估计算如下; 正常生产年份所得稅=年利润总額×所得稅稅率=(年銷售收入一年总成本费用一年销售稅金及附加)×所得稅稅率=

方規率差距符列與例以金的1940次出版1952年 市規率 - 天风於假鄉半 人风格假鄉半 不 規則(省·此父评估多数确定指导意則), 表示 及子衍於期間所導動和學的加平均值。那呼低基础且最近的中国人民银行于2014年1月22日公布的5年期定期存款利率 本次评估无风险报酬率运用距评估基础且最近的中国人民银行之布的5年期定期存款利率为4.25%。 开放门。 观验例酬率是指风险报酬与其投资额的比率。 风险的种类,首产勘查开发行业,而能的风险有很多种,其主要风险有;勘查开发阶段风险、行业风险、财务经营风险和社 应。 《矿业权评估参数确定指导意见》(CMVS30800-2008)建议,通过"风险累加法"确定风险报酬率,即通过确定每一种风

《审·业权评估参数确定指导意思》(CMVS30600-2008)建议,通过"风险累加法"确定风险报酬率,即通过确定每一种风险招酬。期间用和风险招酬率,其次大学。
风险报酬率——助查开发阶段风险控制率——行业风险招酬率——时办查查型风险招酬率——时办的股股险。实验是国际国助查开发阶段风险。主题显然可能与开发阶段阻开采来则收益的时间长短以及对未来开发建设条件。市场条件的判断的不确定性造成的。可以分为预查。普查、详查、勘探及建设、开发等五个阶段不同的风险。评估对象为停产审"山,开发阶段风险招酬率的取值范围20.15-05.5%。本次评估市步步的发现效10.5%。在"大学后于心境"的不确定性带来的风险。行业风险报酬率的取值范围为100~200%。本次评估计步之股险打30%。
财务经营风险。包括产生于企业外部而影响的多水投风的财务风险和产生于企业外部的经营风险两个方面。财务风险是企业的新发展、现金、大学信债对多处资格。现金、财务经营风险、包括产生于企业外部而影响的多水风险,现实力风险和企业,多次可能是企业的新发展、经常分、经济发展、现金、大学行使的财务发展风险。100~150%。本次评估债务发展风险和《外发

= 8,20% (4) 評估結论 经評估人 見現场查勘和对当地市场分析,按照采矿权评估的原则和程序,选取适当的评估方法和评估参数,通过评定估 算,确定"推定则龙矿业有限责任公司大宝山铜矿采矿权"评估价值为1613.82万元,大写人民币壹亿贴仟壹佰壹拾叁万捌仟 派佰元·薨 脸。 矿业权之探矿权评估情况 评估对象和范围 沉象。云南省维西县大宝山一长土坡铜多金属矿勘探探矿权 资源勘查许可证证号;T531200402027543 机关:云南省国土资源厅 权人、维四别之都"如有限责任公司

维西凯龙矿业有限责任公司 贵州省有色金属和核工业地质勘查局地质矿产勘查院 奶息手业1.00/16 有已要离析核上红形成的显视形成的)的显然 B關電行 G47006044 勘查面积 1.902平方公里 有效期限 1.902平方公里 点坐标圈定,拐点坐标

(2)坪伍方及及辖12 本次评估勘察工作量确定依据企业提供的工作量统计表及工作总结,但是截止评估基准日尚未收集到阶段地质工作指 等,根据收集到的2013年阶段工作总结及月度保告中,未对工作成果进行描述。本次评估难以进行效应系数评判,地质要素价 结构数及调整系数评判,那份股收集的资料难以进行地质要素评序法评估。因此本次评估无形资产丰保矿权的评估值为探矿 的相关成本费用支出的账面值。 矿权相关的成本费用支出账面值为计人长期待摊费用科目中发生的探矿工程款15,575,607.49元,则无形资产-探矿权

记益华山(元 广基础法评托, 三山高"业总资产账面价值为1,330,03万元, 评估价值为22,178,83万元, 增值额为20,848,80万元, 增值率 4 %;负债账面价值为2,996,63万元, 评估价值为2,996,65万元, 无增减值;净资产账面价值为–1,666,62万元, 评估价值 18万元, 增值额为20,948,80万元, 增值率为1,25096 %。

项目名称	账面价值	评估价值	地滅伯	金額单位:人民币万 增值率(%)
			2000	
流动资产	57.86	182.15	124.29	214.81
非流动资产	1,272.17			
其中:长期股权投资				
固定资产	15.18	16.34	1.16	7.64
无形资产	230.02	21,806.97	21,576.95	9,380.47
土地使用权				
其他	1,026.97	173.37	-853.60	-83.12
资产总计	1,330.03	22,178.83	20,848.80	1,567.54
流动负债	2,996.65	2,996.65	-	_
非流动负债				
负债总计	2,996.65	2,996.65	-	-
净资产	-1,666.62	19,182.18	20,848.80	1,250.96

评估结论与账面价值比较变对情况及原因 开用资产基础社对三山矿业纳入评估范围的资产及相关负债进行评估后,部分资产及负债的评估结果与账面价值相比 发生了变动。变对情况及原因主要分;

3 支が、支が同じたが出 (1) 航空航空・増加。図2,793.11元、増值率为274.84%、原因为 3 共産の収金沖増租1322,793.11元、増值率为274.84%、原因为 3 共産の収金沖増租132年の収金沖保証金。全年佔人長衛认期后可以返还、因此其他应收款评估风险损失确认为0.导致本次评估

评估净值增值。 电子设备净值评估减值的主要原因近几年电子产品更新换代较快,价格不断下降所致。 3)无形资产增值原因; 比资产一部业权增值21576.95元,增值率为9,380.47%。 尿矿仅增值原因;采矿农账面取得改本家低,取得时产能为6万吨/年,本次矿业权评估采用折现现金流量法,产能为96 年,产能及销售价格的提升导致行值增值。 采矿农平面范围内深部探矿以增值原因;探矿仅发生的相关成本支出计入长期待摊费用科目,评估纳人无形资产探矿。 、账面值多加强投资,本次评估通过折现现金流量法进行评估。对金矿资源未来收益进行折见。金矿开采和生产工艺成

场预计较好,未来收益明显高于前期勘察成本投入,因此导致评估增值。 采矿权外围勘探探矿权增值原因:由于探矿权发生的相关成本支出计人长期待摊费用科目,评估纳人无形资产探矿权 。因此导致评估增值 (4)长期待建费用减值原因 长期待推费用减值8.356,006.04、减值率83.12%、减值原因为评估将与探矿权发生的成本支出纳人探矿权中评估,导致评



广西南宁三山矿业开发有限责任公司田东县那矿金矿采矿权 在的具体内容为:

(8) 计可址的具体内容为; 号; C4500002011114110120391 给审权人,严商产三山帝"业开发有限责任公司 治军权人地比,南宁三山帝"业开发有限责任公司田东县那帝"金矿采矿权 污涤型,有限责任公司"业开发有限责任公司田东县那帝"金矿采矿权 污涤型。有限责任公司

矿区范围由6个拐点4	公标圈定,拐点坐标(1980西安坐标)如下:	
拐点号	X坐标	Y坐标
1	2608441.52	36428926.69
2	2608441.51	36430426.70
3	2607141.50	36430426.70
4	2607141.51	36429426.69
5	2607941.51	36429426.69
6	2607941.52	36428926.69

(2) 评估方法 概证《计业权评估技术基本准则》(CMVS00001-2008)、《收益途径评估办法规范》(CMVS12100-2008)、《矿业权评估收益途径评估方法修改方案》、国土资源部2000年18号公告及《探矿权采冶下进信查理暂行办法》的有关规定,确定本次对广西南宁三山矿业开发有限责任公司田东县那矿金矿采矿权评估采用析现现金流量法。计算公式为:

hm至-300m。 根据《广西田东县那旷旷区金旷资源储量核实及深部旷床洋查报告》及评审意见书,截至2010年4月30日,经批准进行产勘探"的范围(包括采矿权范围内,外,即标高+450至-300m范围》保有的资源储量(1226)+(332)+(333),总矿石量 3382.01吨,金属量35034.47公斤,平均品位Au0.95%。其中;氧化矿石工业品位矿(333)矿石量359637.89 t,金金属量

列储量。 故评估利用资源储量为:氧化矿矿石量为23.07万吨,金金属量为216.96公斤;原生矿矿石量为886.41万吨,金金属量为

4.66公斤。 ②1采6万法及选修了艺流程 根据"如可研"及矿山华东情况。6°山开采方式为露天开采,采用公路开拓和汽车运输,采用这孔鼎岩机穿孔爆破采修。 氧化6°采用喷炼系化。店往坡坡坡间电收方法摄取收回黄金、喷淋氰化的周期一般为2个月。主要工艺流程为,采6°→破 垃堆(加石灰)→氟化溶解黄金一洁性坡吸将一熔煤一幅处理一熔炼→合质金一溶生水一沉淀一炼纯金、实际金回收率 66~728。原生中采用"相工"归两倍污迹或形

师与766。原生第445/11 程本上是1676年767年3月 3)产品方案 根据"项可修"及现场调研,氧化矿的产品方案为成品金,原生矿的产品方案为17g/t的金精矿。 采用年工作500天,每天两班,每班八小时工作制度。 5)生产规模 **短悔""每小部" 生产规模为90万吨/年,本次评估确定生产规模为90万吨/年。

7)可米储量 根据(常业权评估指南)(2006條改万案); 评估用可采储量-评估利用资源储量—设计损失量—开采损失量 = (评任利用资源储量—设计损失量)。为开采回采率 "预可耐"中没有考虑设计损失量、本次评估亦未考虑。 根据以上参数、确定本次评估利用的可采储量为; 限生产馆"石量为422(0~5844 14 59%) 万吨;企金属量为8212.43(=8644.66×95%) 干克。氧化矿省"石量为21.92(=23. 95%) 万吨;企金属量为206.11(=216.96×95%) 干克。

根据《矿业权评估指南》(2006年修订)及《矿业权评估参数确定指导意见》(CMVS30800-2008)矿山服务年限计算如

年产金精矿含金金属量=原矿产量×原矿地质品位×(1-矿石贫化率)×选矿回收率=90万吨×10000×0.98克/吨×

 $(1-5\%) \times 82\% + 1000 = 683.74 千克$ 年销售收入=年产金精矿含金金属量 \times 金精矿含金销售价格 = $683.74 \times 1000 \times 210 \%$ -10000=14358.63 万元

10)投资估算
10.1固定资产投资
评估人员对"预可研"中投资参数指标进行分析,确定本次评估固定资产投资。
撰据"两可研"本项目采矿工程费用和其他费用投资总额为13798.99万元,其中,剥离工程1560万元;建筑工程2125万元;设备及安装费5644.16万元;其他费用5669.83万元。
报据"被报告"批评估相关规范,评估固定资产投资采用剔除预备费,建设期贷款利息、输底流动资金后的工程建设费用等。本次评估将证使费用剔除,其它基本建设费用按比例分摊至并卷工程,房屋建筑物,机器设备。另外,"可行结研究"编制时间较早,考虑到投资的时效性,本省蓝常性原则,本次评估对固定资产投资采用物价指数调整,评估人员查阅2011年-2014年广西社族自治区国民经济和社会发展统计公报,广西4年时间固定资产投资价格指数上涨7.5%。

38。叶巴八八直943/11十一3/1+7。 PEURETICICISE/ESOFRIE/SO/RECTES 18, 7 (374年中间通点) 及员币语言处正。
经过分析确定测离工程1902.33万元,房屋建筑物2591.31万元;机器设备及实装6151.05万元。
经司固定资产投资在平估基准日一次溢出,后线投资在基建即均匀流出。
10.2)无形资产投资
本次评估无形态产经资即为土地投资。根据《矿业权评估参数确定指导意见》,土地使用权价格可以参考土地使用权交易价格、或参考国参院团土资源行政主管部门颁发的工业用地最低出让价标准或者矿产所在地国土资源行政主管部门颁发的工业用地最级别土地的基准地价标准估算评估用土地使用权价格
本次评估土地使用权投资额参与国务区国土资源行政主管部门颁发的工业用地最低出让价格标准估算。根据国土资发
[2006]37号关于发布实施《全国工业用地出让最低价格准》的通知和《关于调整部分地区土地等别的通知》(国土资发2008]38号,由东吴属于十三等地、出比金属版特金元/平方米、根据"项回标"。矿山占地面积7公项,估算土地使用权投资为672万元。
10.3)法次资金估算

10.3 流动资金估算 根据《中水评估参数确定指导意见》,流动资金可以采用扩大指标估算法和分项估算法估算。本次评估流 陈法进行估算。有色金属的山企业的流动资金一般为固定资产投资额的15%—20%,本次评估按18%取值。则流 流动资金—固定资产投资额×固定资产资金率

流动资金在投产第一年流出,评估计算期末等额回收。

活动增金在投产等。年流出,评估计算期末等额回收。
11)成本费用
根据《矿业权评估参数确定指导意见》、对拟建、在键、改扩键矿山的采矿权评估、可参考核近评估基准日时完成的;由具
根据《矿业权评估参数确定指导意见》、对拟建、在键、改扩键矿山的采矿权评估、可参考核近评估基准日时完成的;由具
高级度单位编写结构产资源利用方案。(预)可行电研究报告或矿山设计等类配资料以及规行相关免费政策规定等效用
分析信赖成本费用、也可参考机单位公本的价格、定额标准由计算标准信息。是比由资金印分价确定。本次评估成本费用的
各项排除主要依据"狗可研"。基次个别参数依据《矿业权评估参数确定指导意见》及复取财税的有关规定确定,以此遗障评估基相目后来生产年限以评估对象的效本费用。本次评任法律"估算成本费"。估算成本数据的时效。由于"预可研"编制相约为010年10月,评估基准目的成本费用水平较2010年已有投大变动、考虑到成本数据的时效中 由于"预可研"编制相约为010年10月,评估基准目的成本费用水平较2010年已有投大变动、考虑到成本数据的时效社会 发展经计公报,调查得知:工业生产者物进价核2011年一2014年分别变动指数为上升10%、下降0.8%、下降1.1%、下降2.2%、由此 施定职序材及功力环化价格、起港指数为1.6%。取工新搬的工产2014年分别变力排放的先生,3%、上升9、2%、上升 6.8%,由此确定职工新侧上涨指数分15%。此工新概的工作。2014年分别变力排放的先生,3%、上升9、2%、上升 4.1%、10~16年的,10~16年分别变力排放的发生。3%、主持2014年,2014年 "项可研"的成本指标为规定评的采造成本,通过企业了解及邻近市山东港市风水、工作。2%、混造成本和原生等的采造成本,通过企业了解及企业工作,现在的企业工作的一个企业企业工作,10~16年的采造成本和原生的发展。2014年,10~16年的发展,2017年,10~16年的发展。2014年,2014年,10~16年的发展。2014年,20

11.1)外购原材料及辅料 11.1) 外侧原材料及编料 根据"斯西西",评估市策单位外购原材料及编料费为31.61元/吨,通过价格指数调整之后,本次评估取单位外购原材料 及编料费为33.36(=31.61×1.055)元/吨。 11.2) 外缴帐料及动力费 同"外购原材料及编料",本次评估取单位外购燃料及动力费为21.82(=20.67×1.055)元/吨。

11.3)聚工薪酬 职工薪酬包括工资。职工福利弊等。根据"狗可研",评估对象单位职工薪酬为5.04元/吨。价山职工平均工资为2.1万元/ 年。评估认为人员工资価低、根据"狗可研"。全矿定员总数216人、职工工资为3万元/年,职工福利按照工资的14%计提。本次 评估期取单位职工薪酬为8.21(~216×3×(1+14%)~90)元/元吨。 11.4 扩闭证费、固定资产更新和囤收债证资产现余效值 ①折旧费、固定资产更新和囤收债证资产现余效值 ①折旧费、固定资产更新相取价值产现余效率的。 根据(6°如此评估参数确定指导意见),采矿权评估固定资产折日一般采用年限平均法、各类固定资产计算折旧的最低 年限步、房层、建筑物应中,机器设备10年。矿业权评估中,采用的折旧年限不应低于上述最级折旧年限,故本次评估中房屋建 费物数204年折11、相恶设备转位平折归,房屋建筑物及机器设备配资产壳值率取5%。则单位折日费为; 房屋建筑均年折日额—259131×(1-5%)~30=82.06(万元) 相器设备生折旧额—45013×(1-5%)~21=86%(万元)

机器设备年折旧额=6151.05×(1-5%)÷12=486.96(万元) 单位折旧费=(82.06+486.96)÷90=6.32(元/吨) ②回收固定资产残余)值 回收固定资产残余,值包括房屋建筑物及机器设备。评估计算期末回收房屋建筑物和机器设备残值分别为1729.70万 037.99万元。311可以固定资产残余值2767.69万元。 11.5)矿山维筒费 根据《财政部关于提高冶金矿山维持简单再生产费用标准的通知》(财企[2004]324号)文件规定,冶金矿山维简费提

根据《财政部关于提高允命矿山维特简单再生小费用标准的通知》(财金[2004]234号)文件规定,冶金矿山维高贾提 版标准为每吨原印15-18元,由于评估对象为露天采矿,本次评估维高贵按16元,吨原矿建取。 根据(矿业权评估准则)有关规定,集高贵及包括两部分,一部分为单位位了石折旧性质的维高费,其大小等于矿山采矿系统 投资除以矿山服务年取积采出原矿量价得的高,另一部分为更新性质均维高费,其大小等于按财政部门规定的标准计规约维高贵和收益的企业。 (全额为人值时未列重新费用)。因此,评估对象折旧性质的维高费为2.09(=1902.33-909.48)元/吨,更新性质的维高费为3.91(=16-2.09)元/吨。
11.6)安全费用根据财政部、安全监管总局发布的关于印发(企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16号),金属矿山露天产山单位产量安全费用提取标准为5元,尾矿库每吨1.5元,本次评估安全费用接照6.5元,吨选取。11.1)经现第

11.7 / 18#2班 据"咱可研",评估对象单位修理费为2.82元。(6°业权评估参数确定指导意见)(CMVS30800-2008)建议以固定资产原 值的一定比例确定固定资产修理费用。本次评估选用按设备原值的4%计提维修费。评估对象单位维修费2.73元/吨(6151.05×

值到一定比內啊此上的15.00 %年度45.00 %年度45.00 %18.3 持續數包括无形资产(含土地使用权),其他长期资产。以及后续勘查投资的摊销。根据《省业权对估参数确定指导意见》,排销费包括无形资产(含土地使用权),其他长期资产。以及后续勘查投资的摊销。根据《省业权对估价参数确定指导意见》,排销费包括无形资产(含土地使用权),其他长期资产。以及后续勘查投资的摊销。根据《省业权对估价增销费为土地使用权摊销年限。应以土地使用权剩余使用年限确定。当土地使用权剩余使用年限大于评估计算的服务年限时,以下提供多工作为无形资产摊销年限。则单位摊销费为0.71(=672+10.52-90)元/吨。11.9 971出版所对规恢复保证金 样据关于印发(广西杜族自治区省),地质环规恢复保证金管理办法》的通知(桂国土资发[2009]24号),前"山地质环境恢复保证金收缴金额申收缴标准、采定"许可证否记面积(含混矿库、增造场等)、采矿"许可证有效期年限、影响系数、金属矿环收缴标准为2.7元(平方水平,露天开来参师系数为1.0 新的"金金"采矿"许可证面积为1.55平方公里。则单位原矿等山地质环境恢复保证金为0.34(=0.2×1.55×1000000×1.0+100000+90)元/吨。