

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）
对《关于对内蒙古兴业矿业股份有限公司的重
组问询函》的回复

天衡专字(2018)01131号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）
对《关于对内蒙古兴业矿业股份有限公司的重组问询函》的
回复

天衡专字（2018）01131 号

深圳证券交易所公司管理部：

根据贵部许可类重组问询函（2018）第 25 号《关于对内蒙古兴业矿业股份有限公司的重组问询函》的要求，我们对内蒙古兴业矿业股份有限公司（以下简称“兴业矿业”或“公司”）重组中的有关事项进行了核查，具体核查情况如下：

问题 12. 请你公司结合交易支付方式和资产过户安排补充披露本次交易产生的利润、可能涉及的税费及对上市公司当期损益的影响，说明相关会计处理过程、入账的会计期间及处理依据；同时，请你公司明确过渡期的具体起止时间，补充披露交易标的过渡期间损益涉及的会计处理。请审计机构核查并发表明确意见。

（一）交易支付方式和资产过户安排

1、交易支付方式：本次交易中，上市公司以新增股份及支付现金相结合的方式支付《发行股份及支付现金购买资产协议》项下标的资产的全部收购价款，其中股份对价金额占全部收购价款的 70.04%，为 69,963.95 万元，由交易对方中杨雪银、梁英、梁虹桥取得；现金对价金额占全部收购价款的 29.96%，为 29,928.81 万元。

2、资产过户安排：在本次收购获得中国证监会核准批复之日起 10 个工作日内，雪银矿业将向全国中小企业股份转让系统有限责任公司提交终止挂牌的申请。

在雪银矿业取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的同意雪银矿业终止挂牌的函之日起 5 个工作日内，交易对方将向工商行政主管部门提交将雪银矿业的公司形式由股份有限公司整体变更为有限责任公司的工商变更登记所需的全部材料。在雪银矿业办理完毕公司形式由股份有限公司变更为有限责任公司的工商登记手续之后 5 个工作日内，交易对方向工商行政主管部门提交将其所持雪银矿业股权转让给上市公司的工商变更登记所需的全部材料，并尽快办理完毕相应工商变更登记手

续。

上市公司将于股权过户手续办理完毕后 15 个工作日内向中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司申请办理本次新增股份的登记手续，并将《发行股份及支付现金购买资产协议》项下现金对价金额支付至交易对方指定的银行账户。

（二）本次交易产生的利润、可能涉及的税费及对上市公司当期损益的影响

1、本次交易产生的利润

本次交易为非同一控制下企业合并，按照企业会计准则的规定，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额应确认为商誉，企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的部分，应计入合并当期损益（营业外收入）。

本次交易的标的资产为雪银矿业 99.89%的股份，本次交易以标的公司预估结果作为本次交易的初步定价依据。评估机构采用资产基础法和收益法对雪银矿业全部股东权益价值进行了预估。经预估，截至 2018 年 6 月 30 日雪银矿业全部股东权益的预估值为 100,710.94 万元，经交易各方协商，商定雪银矿业全部股东权益交易作价为 100,000 万元，本次交易标的资产雪银矿业 99.89%的股份的交易价格初定为 99,892.76 万元。由于预估的合并成本高于被购买方可辨认净资产的公允价值，因此合并会形成商誉，本次交易不会产生利润。

截至本回复日，标的资产的审计、评估工作正在进行中，标的资产的预评估值与最终评估结果可能存有一定差异。标的资产的最终交易价格将由各方根据具有证券业务资格的评估机构出具的资产评估报告中确认的标的资产评估值协商确定。

2、可能涉及的税费及对上市公司当期损益的影响

本次交易涉及印花税根据最终交易金额 0.05%计算确认税金及附加；按照目前预计交易价格计算，上市公司对应的印花税约为 49.95 万元，对上市公司当期损益的影响较小。

（三）相关会计处理过程、入账的会计期间及处理依据

会计处理过程

借：税金及附加

贷：应交税费

借：长期股权投资

贷：银行存款、股本、资本公积

入账的会计期间

入账的会计期间为上市公司实际取得标的公司 99.89%的控制权。

3、处理依据

①根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》第五条的规定，“非同一控制下的企业合并，购买方在购买日应当按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。”

②根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》第十一条的规定，“一次交换交易实现的非同一控制下企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。”

根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》第十三条的规定，“非同一控制下企业合并，购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应当确认为商誉。”“购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应当按照下列规定处理：1. 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；2. 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。”

③根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第三十八条的规定，“因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，应当将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。”

（四）过渡期的具体起止时间

过渡期是指评估基准日（不含当天）至交割日（含当天）期间；本次交易评估基准日为 2018 年 6 月 30 日，交割日以本次交易实际交割日为准。

（五）交易标的过渡期间损益涉及的会计处理

各方同意，标的资产在过渡期内产生的收益归属上市公司；标的资产在过渡期内发生的亏损由交易对方按其截至《发行股份及支付现金购买资产协议》签署日在雪银矿业的相对持股比例承担，并于本次交易完成后以现金形式对上市公司予以补偿。

各方同意，在标的资产交割前，雪银矿业不进行利润分配；雪银矿业滚存未分配利润自交割后归上市公司所有。

若标的公司在过渡期出现了亏损，待上市公司收到重组过渡期间损益补偿款时，会计处理如下：

借：银行存款

贷：资本公积

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

2018 年 8 月 24 日