

中天晟源（四川）资产评估有限公司

对达州市黑滩煤业有限公司关于《达州市黑滩煤业有限公司黑滩煤矿（变更矿区范围新增资源量）采矿权出让收益评估报告》单价过高异议的回复

一、报告基本情况

中天晟源（四川）资产评估有限公司接受四川省自然资源厅委托，对达州市黑滩煤业有限公司申请办理采矿权延续和变更登记手续所涉及的达州市黑滩煤业有限公司黑滩煤矿开展评估工作，于9月1日提交了《达州市黑滩煤业有限公司黑滩煤矿（变更矿区范围新增资源量）采矿权出让收益评估报告》（以下简称《采矿权出让收益评估报告》），评估基准日：2025年6月30日；保有资源储量355.40万吨；新增资源量263.60万吨；评估利用可采储量280.53万吨；产品方案为原煤；产品不含税销售价格为855.23元/吨；评估结论：新增资源储量263.60万吨采矿权出让收益评估价值为人民币3852.92万元，评估资源量单价14.62元/吨·原煤。

二、达州市黑滩煤业有限公司异议

（一）“主要评估参数”中“产品不含税销售价格为855.23元/吨”，结合大竹县当地煤矿销售价格分析“855.23元/吨”远远高于市场价格：例如（附销售发票）四川川煤华荣能源有限责任公司柏林煤矿原煤不含税销售价格：2022年3月379.79元/吨、2022年4月397.17元/吨、2022年6月400.4元/吨、2023年1月438.19元/吨、2023年7月439.17元/吨，2023年11月434.98元/吨、2024年2月441.56元/吨、2024年5月463.83元/吨、2024年10月404.31元/吨；四川神州矿业开发有限公司原煤不含销售税价格：2023年10月542.6元/吨、2023年11月564.03元/吨、2024年5月530元/吨；2024年11月500元/吨；达州市黑滩煤业不含税销售价格：2025年2月318.584元/吨。

回复:

(1) 根据《国土资源部出让矿业权项目评估要求》,“煤炭矿业权价款评估,要求产品方案按原煤设计”;原煤是指储量核实报告中地质原煤(纯煤),其计算销售价格的热量按照地质原煤收到基低位发热量计价,黑滩煤矿地质原煤收到基低位发热量 5660~6190 大卡。黑滩煤矿可采煤层薄,采用综合机械化采煤工艺,矸石混入高。

(2) 市场中销售的原煤是指采出原煤(矸石含量比较高,其产品发热量较地质原煤低很多,一般为 3000 大卡左右),其销售价格为采出原煤价格;如果用含矸石的原煤作为销售价格,则评估计算年限内的可采储量并未完全采出,导致矿山资源量处置不完全,造成出让收益损失。

(3)《采矿权出让收益评估报告》是地质原煤(纯煤,发热量高)销售价格,市场销售原煤是采出原煤(含矸石,发热量低)价格,故达州市黑滩煤业有限公司提供的原煤(采出原煤)销售发票不能作为《采矿权出让收益评估报告》原煤价格取值过高的依据。

(4) 根据《达州市黑滩煤业有限公司黑滩煤矿扩建工程初步设计及安全设施设计(含矿产资源开发利用方案)说明书》,达州市黑滩煤业有限公司黑滩煤矿已修建洗煤厂,经洗煤厂对矿山 1/3 焦煤进行洗选,精煤洗选率为 35%,产品为炼焦精煤,可作达钢、重钢炼焦使用;剩余中煤洗选率为 65%,主要销售给广安火电厂发电及达州海螺水泥厂熟料煅烧;《采矿权出让收益评估报告》确定的销售价格是依据上述精煤洗选率,查询公开市场近三年市场销售价格后得到的综合地质原煤价格。

(5) 根据对达州地区近一年的煤矿出让项目统计(见下表),宣汉县勇平矿业有限公司勇平煤矿、达州市万源万田煤业有限公司万田煤矿煤类为贫瘦煤和贫煤,用作动力煤,发热量较低,销售价格相对较低;开江县龙泉山煤矿、大竹县永兴矿业有限责任公司华家沟煤矿煤类为 1/3 焦煤,不含税销售价格分别为 919.36 元/吨、841.81 元/吨,黑滩煤矿煤类亦为 1/3 焦煤,计算综合原煤不含税

销售价格 855.23 元/吨，与龙泉山煤矿和华家沟煤矿对比，价格接近，是合理的。

序号	矿山名称	保有资源量 (万吨)	可采储量 (万吨)	可采储量比例	产品方案	发热量 (大卡)	不含税销售价格 (元/吨)	单价 (元/吨)
1	达州市黑滩煤业有限公司黑滩煤矿	355.40	280.53	78.93%	原煤 (1/3 焦煤)	5900	855.23	14.62
2	宣汉县勇平矿业有限公司勇平煤矿	323.80	248.03	76.60%	原煤 (贫瘦煤、贫煤)	4867	785.07	12.66
3	达州市万源万田煤业有限公司万田煤矿	295.80	236.05	79.80%	原煤 (贫瘦煤、贫煤)	3988	612.32	9.93
4	开江县龙泉山煤矿	364.10	252.25	69.28%	原煤 (1/3 焦煤)	5955	919.36	13.72
5	大竹县永兴矿业有限公司华家沟煤矿	431.30	314.01	72.81%	原煤 (1/3 焦煤)	5462	841.81	12.87

(二) 评估资源量单价 14.62 元/吨·原煤是按照产品不含税销售价格 855.23 元/吨计算得出。

回复：采矿权出让收益评估价值计算过程中，销售价格只是其中一个参数，保有资源量、可采储量等都会对采矿权出让收益评估价值产生影响。其中可采储量的数量及可采储量占保有资源量的比例对采矿权出让收益评估价值的影响最大，可采储量占比大，意味着煤矿相对收入越多，采矿权出让收益评估越高，则单位资源量单价也就越高。根据对达州地区近一年的煤矿出让项目统计，达州市黑滩煤业有限公司黑滩煤矿可采储量占保有资源量比例是 1/3 焦煤中最高的，煤质好，单价高于当地其他 1/3 焦煤煤矿是合理的。

三、综上所述，《达州市黑滩煤业有限公司黑滩煤矿（变更矿区范围新增资源量）采矿权出让收益评估报告》销售价格、资源量单价是合理。

中天晟源（四川）资产评估有限公司

二〇二五年十一月十一日