

关于国城矿业股份有限公司年报问询函

专项说明

重庆市注册会计师协会 业务报告防伪标识信息



扫描二维码、访问 <http://ywxt.cqicpa.org.cn>,
和关注微信公众号 cqicpa 输入防伪标识均可查询报告信息。

防伪标识编码：0210 7131 1470 0259 11

报告文号：天健函〔2021〕8-48号

客户名称：国城矿业股份有限公司

事务所名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

报告类型：其他

报告出具日期：2021-07-13

报告录入日期：2021-07-13

签字注册会计师：梁正勇、祝芹敏

说明：本页信息仅证明该报告已在重庆市注册会计师协会报备，不能视作重庆市注册会计师协会对报告真实性做出任何形式的保证。

问询函专项说明

天健函〔2021〕8-48号

深圳证券交易所：

由国城矿业股份有限公司(以下简称国城矿业公司或公司)转来的《关于对国城矿业股份有限公司2020年年报的问询函》(公司部年报问询函〔2021〕第497号,以下简称问询函)奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查,现汇报说明如下。

一、报告期,你公司存在控股股东国城集团资金占用和违规担保情形。自2020年5月19日至2020年12月30日,国城集团通过贸易循环、指定支付以及指定收款等形式,形成了对你公司的资金占用,累计占用资金30,413.20万元。2020年4月,公司未严格执行《印章管理制度》,未履行用章审批程序,为国城集团向安徽融恒20,000万元借款提供保证担保,该担保事宜未经董事会及股东大会审议。截至2020年12月31日,国城集团已偿还上述借款本息,归还上述占用资金。(1)……。 (2)公司称未严格执行《印章管理制度》,未履行用章审批程序,请你公司具体说明对外担保及印章管理的内部控制制度及其执行情况,说明是否构成挪用上市公司公章。(3)请说明国城集团资金占用和违规担保的日最高余额金额,说明上述资金占用、违规担保事项对你公司生产经营已经产生或可能产生的不利影响(如有),并自查除上述事项外,你公司是否存在其他非经营性资金占用或违规担保情形,如是,请说明具体情况。(4)年报“十七、重大合同及其履行情况”中,“2、重大担保”显示公司报告期不存在担保情况。请你公司核实上述披露是否有误,是否存在其他应披露而未披露的担保事项。(5)年报显示,对资金占用按照占用天数及银行同期贷款利率计算应收取的利息金额为138.72万元。请你公司说明资金占用利息具体的计算过程及确认依据,相关会计处理的依据与合理性,是否符合企业会计准则的有关规定。请你公司独立

董事对问题(1)-(4)进行核查并发表明确意见。请会计师对上述问题(2)-(5)进行核查并发表明确意见(问询函第一条)

(一) 公司称未严格执行《印章管理制度》，未履行用章审批程序，请你公司具体说明对外担保及印章管理的内部控制制度及其执行情况，说明是否构成挪用上市公司公章

1. 公司对外担保及印章管理的内部控制制度及其执行情况

公司制定了担保业务相关的制度规范，包括但不限于《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《对外担保管理制度》及担保业务审批规程，明确了被担保人的条件以及担保的范围、方式和审批程序，有效规范了公司担保业务管理。同时，公司还制定了《印章管理制度》，对印章的使用管理作出了明确规定。公司印章管理人员依据制度中规定的用印审批流程对文件用印并登记归档。

公司在治理专项自查过程中，发现可能存在对外担保事项后，及时开展全面调查，并第一时间向控股股东进行问询核实。经核实，上述对外担保系公司时任法定代表人实施的越权担保行为，属于越权代表。该人员未严格按照公司《印章管理制度》履行用印审批程序的行为，并不存在挪用上市公司公章的情形。

经公司自查，除上述事项外，不存在其他违规使用印章的情形。

2. 核查程序及结论

我们主要实施了以下程序：

- (1) 获取了公司《对外担保管理制度》《印章管理制度》等相关制度规范，并了解公司对于对外担保、印章管理等事项的控制流程；
- (2) 获取了公司印章管理相关记录，并检查记录的具体信息内容；
- (3) 对对外担保事项相关责任人实施了访谈，了解交易事项发生的背景及过程。

经核查，上述担保行为系时任法定代表人未严格执行《印章管理制度》中规定的审批程序，越权代表所致，除上述情况外，公司《对外担保管理制度》《印章管理制度》均得到有效执行。

(二) 请说明国城集团资金占用和违规担保的日最高余额金额，说明上述资金占用、违规担保事项对你公司生产经营已经产生或可能产生的不利影响(如有)，并自查除上述事项外，你公司是否存在其他非经营性资金占用或违规担保

情形，如是，请说明具体情况

1. 资金占用事项

(1) 资金占用的日最高余额

国城控股集团有限公司(原名浙江国城控股集团有限公司，以下简称国城集团)资金占用的日最高余额为 15,513.35 万元，发生于 2020 年 8 月 25 日当天。

(2) 违规占用资金对公司生产经营的影响

截至 2020 年 12 月 31 日，国城集团已归还全部占用资金本金；2021 年 4 月 26 日，国城集团已足额支付占用资金利息，因此未对公司造成实质性的损失。此外，该违规占用资金系公司自有闲置资金，并未对公司生产经营环节的资金周转造成不利影响。

2. 违规担保事项

(1) 违规担保事项的日最高余额

国城集团该笔担保的日最高余额为 2 亿元。

(2) 违规担保事项对公司生产经营的影响

公司董事会认为，国城集团已全部偿还该笔借款本金，公司没有因此受到任何财产损失之后果，故该违规担保事项未对公司生产经营产生不利影响。根据《北京海润天睿律师事务所关于国城矿业股份有限公司为浙江国城控股集团有限公司借款提供担保涉及有关事项的专项法律意见书》，公司法定代表人为控股股东国城集团向安徽融恒商业管理有限公司(以下简称安徽融恒)人民币 20,000.00 万元借款提供保证担保未经股东大会审议属于越权代表，安徽融恒非善意相对人，担保合同无效，公司无需承担担保责任或赔偿责任。

3. 自查情况

公司对重要往来明细账及银行对账单流水记录进行自查，检查资金流水记录的完整性和准确性，关注是否存在未被记录的异常资金往来交易。并且，对控股股东、实际控制人及其关联方的银行流水再次进行了自查，对控股股东、实际控制人及其关联方相关人员进行了访谈，并与控股股东、实际控制人进行了书面确认。经自查，公司不存在除上述违规资金占用和担保事项外其他非经营性资金占用或违规担保情形。

4. 核查程序及结论

(1) 对违规担保事项，我们主要实施了以下程序：

1) 获取公司重要往来明细账以及银行对账单流水记录，检查资金流水记录的完整性以及准确性，是否存在未被记录的异常资金往来交易；

2) 就国城矿业公司财务信息实施银行及往来函证时，同时函证担保事项相关信息，以了解是否还存在未被了解的担保信息；

3) 获取公司的关联方清单，并获取国城集团及其下属子公司的重要往来明细账以及银行流水记录，关注其大额资金往来是否与国城矿业公司存在关联；

4) 对重要关联方的大额负债进行关注，对形成大额负债的支持性证据进行检查；

5) 对于重要关联方的大额负债进行了函证，函证内容包括，与对方的资金往来、负债余额、担保情况等；

6) 检查公司所拥有的房产、矿权、土地使用权等资产是否存在抵押及使用受限等情况；

7) 在中国裁判文书网上对公司及下属公司是否存在诉讼进行查询；

8) 对控股股东及公司高管进行访谈，了解是否还存在除上述事项外的其他违规资金占用和违规担保；

9) 查询公司的相关会议纪要，检查是否存在未披露的关联担保情况；

10) 检查公司的公章使用登记情况；

11) 取得公司自查报告并对存在的违规担保进行查验。

(2) 对资金占用事项，我们主要实施了以下程序：

1) 对公司及下属各公司现金流量进行分析，识别贸易业务、支付赤峰宇邦矿业有限公司（以下简称宇邦矿业）收购款及内蒙古国城资源综合利用有限公司支付大额工程建设资金等非常规业务；

2) 获取实际控制人及控股股东银行流水；

3) 核查公司上述非常规业务对应的银行流水，与控股股东、实际控制人银行流水是否存在关联；

4) 就重要资金流获取相应的支撑文件判断是否属于资金占用；

5) 就核查结果与控股股东及实际控制人进行访谈确认；

6) 就核查结果与公司自查报告进行核对；

7) 对资金占用利息进行测算, 并查验是否实际支付。

经核查, 我们认为公司上述资金占用、违规担保事项未对公司生产经营产生实际不利影响, 未发现其他非经营性资金占用或违规担保情形。

(三) 年报“十七、重大合同及其履行情况”中, “2、重大担保”显示公司报告期不存在担保情况。请你公司核实上述披露是否有误, 是否存在其他应披露而未披露的担保事项

公司董事会认为, 上述担保合同系公司时任法定代表人实施的越权担保行为, 未经公司董事会及股东大会审议, 属于越权代表。由于该合同为无效担保合同且未对公司造成实质不利影响, 故未在年报“十七、重大合同及其履行情况”之“2、重大担保”处披露。

经公司自查, 公司 2020 年报告期内不存在其他应披露而未披露的担保事项。

2. 核查程序及结论

我们主要实施了以下程序:

- 1) 检查了北京海润天睿律师事务所出具的专项法律意见书;
- 2) 检查公司对外提供的担保情况以及披露情况;
- 3) 其他程序详见本说明之一(二)4(1)。

经核查, 我们认为公司 2020 年年报中披露的重大担保情况无误, 公司不存在其他应披露而未披露的担保事项。

(四) 年报显示, 对资金占用按照占用天数及银行同期贷款利率计算应收取的利息金额为 138.72 万元。请你公司说明资金占用利息具体的计算过程及确认依据, 相关会计处理的依据与合理性, 是否符合企业会计准则的有关规定

1. 资金占用期限的确定

以公司对外支付资金时间作为起始日, 公司收回该笔资金的时间作为终止日, 起始日与终止日之间的天数为资金占用期间, 并以该期间支付和收回的金额逐笔计算利息。

2. 占用资金的利率选取

利率按照中国人民银行公告的一年期贷款基准利率 4.35% 计算。

3. 占用资金的利息计算过程

资金占用利息=每笔占用利息的总和

$$Y = \sum_1^n (X_i * t * r / 360)$$

其中，Y 为占用资金总利息，X_i 为每笔资金占用金额，t 为该笔资金占用天数，r/360 为中国人民银行公告的一年期贷款基准利率 4.35%对应的日利率（即 0.012%），n 为资金占用的总笔数。

通过上述公式计算得出资金占用的利息金额为 138.72 万元。

4. 相关会计处理的依据与合理性

由于该资金占用行为系控股股东在未履行董事会、股东大会审议程序的违规行为，与公司正常的经营活动无关，不符合收入确认原则，因此将其列示为财务费用-利息收入。对于该资金占用应收利息，公司会计处理如下：

借：其他应收款-国城集团	1,387,234.35
贷：财务费用-利息收入	1,308,711.65
应交税费-应交增值税-销项税额	78,522.70

2021 年 4 月 26 日，公司收到国城集团支付的该笔利息 1,387,234.35 元。

5. 核查程序及结论

我们主要实施了以下程序：

(1) 获取了公司对于资金占用应收利息的计算表，并复核其资金占用发生额、占用期间等信息与实际交易是否一致；

(2) 对资金占用应收利息计算表执行重新计算，并查验利息的收取情况。

经核查，我们认为公司资金占用利息计算无误，会计处理符合企业会计准则的相关规定。

二、你公司内控自我评价报告显示，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷，发现公司非财务报告内部控制重要缺陷 2 个，分别为违规担保和资金占用事项。内控审计机构出具带强调事项段无保留意见，认定非财务报告不存在重大缺陷。年审会计师对你公司财务报告出具标准无保留意见。(1)……。(2)请年审会计师说明就公司内部控制所执行的审计程序，并说明报告期发生的资金占用、违规担保是否影响报告期内内部控制的有效性，认定非财务报告内部控制不存在重大缺陷并发表带强调事项段无保留意见的原因及合理性，是否符合《企业内部控制审计指引实施意见》（会协〔2011〕66 号）的相关要求，请年审会计

师对此发表专项核查意见。(3)请说明你公司是否已就违规担保、资金占用等相关内部控制缺陷进行整改、已采取的整改措施和整改效果,当前内部控制制度是否健全,是否得到有效执行。请说明年审会计师是否根据《企业内部控制审计指引实施意见》(会协〔2011〕66号)的要求确定整改后控制运行的最短期间以及最少测试数量,若确定,请说明具体的运行期间、测试数量、测试方法及结果,若未确定,请说明整改后控制是否运行足够长的时间,请年审会计师对此发表专项核查意见。(4)请年审会计师详细说明就资金占用、违规担保事项已执行的审计程序及替代程序、已获得的审计证据,结合该事项对公司盈亏金额、持续经营能力的影响,说明未将其作为关键审计事项的原因,并对照《监管规则适用指引——审计类第1号》相关规定说明出具标准无保留意见的合理性、合规性。

(5)……(问询函第二条)

(一)请年审会计师说明就公司内部控制所执行的审计程序,并说明报告期发生的资金占用、违规担保是否影响报告期内内部控制的有效性,认定非财务报告内部控制不存在重大缺陷并发表带强调事项段无保留意见的原因及合理性,是否符合《企业内部控制审计指引实施意见》(会协〔2011〕66号)的相关要求,请年审会计师对此发表专项核查意见

1. 就公司内部控制审计所执行的审计程序:

(1) 在了解公司基本情况的基础上,考虑胜任能力和独立性,初步评估审计风险,确认接受公司委托,签订了业务约定书;

(2) 获取公司有关内部控制有效性的书面认定及内部控制手册、流程图等文件,综合考虑企业情况,制定审计计划;

(3) 根据审计计划,对企业整体层面及业务层面的内部控制设计进行了解,并评价其设计的合理性,并对其执行的有效性进行了评价及测试;

(4) 获取公司关于内部控制评价的书面声明;

(5) 就内部控制审计过程中识别的内部控制缺陷,与公司管理层及治理层进行了沟通。

2. 公司非财务报告内部控制重要缺陷2个,具体如下:

(1) 未严格执行《印章管理制度》,未履行用章审批程序,为控股股东及其关联方提供20,000.00万元担保。

公司制定了《对外担保管理制度》及担保业务审批规程，规范公司担保业务管理。但经公司自查，公司未严格执行《印章管理制度》，未履行用章审批程序，为国城集团向安徽融恒商业管理有限公司的借款 20,000.00 万元提供保证担保，该担保事宜未经董事会及股东大会审议，根据北京海润天睿律师事务所出具的法律意见书认定该担保合同无效，公司无需承担担保责任或赔偿责任。截至 2020 年 12 月 31 日，国城集团已偿还该笔借款本金，公司并未对该笔担保事项承担保证责任。

(2) 自 2020 年 5 月 19 日至 2020 年 12 月 30 日，国城集团通过贸易循环、指定支付以及指定收款等形式，形成了对上市公司的资金占用，累计占用资金 30,413.20 万元。对该部分资金占用按照银行同期贷款利率计算应收取的利息金额为 138.72 万元。截至 2020 年 12 月 31 日，国城集团已归还上述占用资金，截至 2021 年 4 月 26 日，国城集团已支付上述资金占用利息。

3. 根据公司内部控制缺陷认定标准:定量标准,按其直接损失占公司资产的比率确定;定性标准,按涉及业务性质的严重程度或根据其直接或潜在负面影响的性质、影响的范围等因素确定。前述违规资金占用和违规担保未导致财务报告错报或对公司造成经济损失,依据上述判断标准,将其认定为非财务报告重要缺陷。

经核查,我们认为,公司非财务报告内部控制不存在重大缺陷,但资金占用及违规担保均系我们认为需提请内部控制审计报告使用者注意的事项,因此我们根据《企业内部控制审计指引实施意见》(会协(2011)66号)的相关要求,在内部控制审计报告中增加强调事项段予以说明。

(二) 请说明你公司是否已就违规担保、资金占用等相关内部控制缺陷进行整改、已采取的整改措施和整改效果,当前内部控制制度是否健全,是否得到有效执行。请说明年审会计师是否根据《企业内部控制审计指引实施意见》(会协(2011)66号)的要求确定整改后控制运行的最短期间以及最少测试数量,若确定,请说明具体的运行期间、测试数量、测试方法及结果,若未确定,请说明整改后控制是否运行足够长的时间,请年审会计师对此发表专项核查意见

1. 违规担保、资金占用整改情况

(1) 针对违规担保问题,公司已采取的整改措施及整改效果

1) 组织包括公司实际控制人、控股股东及公司董事、监事、高级管理人员和印章管理人员等学习上市公司规范运作相关法律法规和证券监管部门等相关规章制度。2021年3月,公司组织上述人员参加了证监会联合沪深交易所共同举办的公司治理专项培训;2021年4月,公司邀请了券商及律师为上述人员进行培训,强化上市公司规范运作意识。

2) 进一步优化公司治理结构,增强内部审计监察部门对公司经营和内部控制关于资金往来、对外担保等关键环节的“事前、事中、事后”审计监察职能。

3) 强化印章管理与使用,坚决落实“双人保管、先审后用、用必登记”的用章规范。认真落实内部公章管理工作,严格执行《印章管理制度》的相关规定,做好用印审批、用印登记、文件留档等相关工作。

国城集团已于2020年8月14日前偿还该笔借款本息,公司未对该笔担保事项承担保证责任。上述整改措施进一步加强了公司实际控制人、控股股东及公司董事、监事、高级管理人员及相关工作人员的上市公司规范运作意识,以杜绝此类事件再次发生。

(2) 针对资金占用问题,公司已采取的整改措施及整改效果

1) 督促国城集团支付资金占用利息;

2) 密切关注和跟踪公司及子公司大额资金往来情况,定期核查公司与控股股东及其关联方之间的资金往来明细;

3) 加强资金管理制度的执行和监督,严格实行预算管理,重点把控对资金使用的申请、审批、复核、支出流程,检查货币资金内部控制制度的执行情况;

4) 大力开展相关人员的培训工作,学习相关法律法规和规章制度,不断提高相关员工的合规意识。

截至2020年12月31日,国城集团已归还全部占用资金;截至2021年4月26日,国城集团已足额支付占用资金利息,该事项未对公司造成实质性的损失。上述整改措施有效加强了公司相关人员的上市公司规范运作意识,以杜绝此类事件再次发生。

2. 制度建设情况

(1) 对外担保

公司制定了担保业务相关的制度规范,包括但不限于《公司章程》《股东大

会议事规则》《董事会议事规则》《对外担保管理制度》及担保业务审批规程，规范了公司担保事项管理，明确了被担保人的条件、担保范围及方式、担保的审批和管理。公司为子公司或子公司为其子公司提供的所有担保事项，须逐笔上报审批。

(2) 资金管理

为实现对资金营运全过程管控，公司制定《财务管理制度》和《募集资金使用管理办法》，明确各项资金管理工作职责分工、工作流程及审批权限。由财务部门汇总年度资金预算及募集资金使用情况，合理调度资金，通过每月对资金预算执行情况进行综合分析，及时掌握募集资金使用进度；依照《募集资金使用管理办法》严格监督募集资金的存放和支出；由财务部门根据资金管理规定的审批权限和程序管理资金收支、银行存款账户、票据及银行印鉴等。公司内部审计监察部门定期检查货币资金业务，包括岗位人员设置、账户开立及使用、授权审批制度执行、印章和票据保管等内容。公司董事会办公室、财务部门定期会同持续督导券商对公司募集资金使用情况进行核查并出具相关报告，对检查发现薄弱环节及时采取措施，加以纠正和完善。

3. 自查情况

资金管理自查：主要对资金计划、现金和银行存款管理、银行账户管理、票据及财务印章管理、员工借款管理、费用报销管理等关键控制活动进行了自查，重点关注资金计划审批的规范性；募集资金存放、支出情况及其合规性；现金业务开展与日常管理的合理性；资金款项收支的合规性；票据及印章管理的合理性；员工借款管理程序的合理性；费用报销的规范性。

对外担保自查：主要对担保业务的担保审批程序、担保合同、对外担保的信息披露等进行了自查，重点关注了担保事项审批程序规范性；对外担保事项信息披露的及时性。

综上，公司当前内部控制制度健全，且得到有效执行。

4. 核查程序及结论

根据《企业内部控制审计指引实施意见》（会协〔2011〕66号）的要求，我们根据拟测试的控制发生的频率，确定在基准日前对缺陷进行整改的测试样本数量。对于资金占用及对外担保等事项比照每年1次的控制运行频率，确定的整改后测

试样本量分别为 1 个。但报告期内整改后,未发生新增资金占用或对外担保样本。

我们仍实施了以下程序:

(1) 对于报告期内整改后的贸易业务以及报告期后贸易业务的资金情况进行了核查,核查是否仍存在资金占用情形;

(2) 对于公司督促控股股东支付资金利息情况进行了检查,检查是否实际足额支付;

(3) 抽查了违规担保事项之后的用印记录,检查了用印审批流程是否完善。

经核查,2020 年 12 月 29 日以来,公司管理层和治理层,对资金及担保进行严格管控,未有新增资金占用或对外担保事项发生。在董事会和监事会的督促下,控股股东已于 2020 年 12 月 31 日前归还占用公司的资金本金,并于 2021 年 4 月 26 日支付占用公司资金利息。2020 年 12 月 31 日前,国城矿业公司为国城集团向安徽融恒借款所提供担保责任亦因国城集团已全部偿还该笔借款本息而消除。结合期后内部控制执行情况查验,截至本函回复日,公司未发生新增资金占用及违规担保事项。综上,截至 2020 年 12 月 31 日,公司内部控制整改是有效的,当前内部控制制度健全,得到有效的执行。

(三) 请年审会计师详细说明就资金占用、违规担保事项已执行的审计程序及替代程序、已获得的审计证据,结合该事项对公司盈亏金额、持续经营能力的影响,说明未将其作为关键审计事项的原因,并对照《监管规则适用指引——审计类第 1 号》相关规定说明出具标准无保留意见的合理性、合规性

回复:

1. 就违规担保事项执行的审计程序及获得的审计证据

详见本说明之一(二)4(1)

2. 就资金占用事项执行的审计程序及获得的审计证据

详见本说明之一(二)4(1)

3. 未将其作为关键审计事项的原因

《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》第九条规定:“注册会计师应当考虑下列方面:(一)按照《中国注册会计师审计准则第 1211 号——通过了解被审计单位及其环境识别和评估重大错报风险》的

规定，评估的重大错报风险较高的领域或识别出的特别风险；（二）与财务报表中涉及重大管理层判断（包括被认为具有高度估计不确定性的会计估计）的领域相关的重大审计判断；（三）本期重大交易或事项对审计的影响。”

违规担保所签订的担保合同系无效合同，且公司并未实际对外承担担保责任；资金占用所涉及资金系公司自有闲置资金，未对公司生产经营环节的资金周转造成不利影响，控股股东已于报表日前归还所占用资金，并于报告日之前支付了相应的资金利息，且该事项已于财务报告中恰当披露。前述违规担保及资金占用事项未对公司生产经营造成损失，不会导致对公司持续经营能力产生影响，公司已收取资金占用利息 138.72 万元，该笔收益占公司 2020 年度利润总额的比重较小。我们认为该事项不属于对本期财务报表审计最为重要的事项，因此不构成关键审计事项。

4. 出具标准无保留意见的合理性、合规性

根据《中国注册会计师审计准则问题解答第 16 号——审计报告中的非无保留意见》以及《监管规则适用指引——审计类第 1 号》，当存在下列情形时，注册会计师应对财务报表发表非无保留意见：一是根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；二是无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。注册会计师应当从定量和定性两个方面考虑已发现未更正和因“受限”未发现的错报对财务报表产生的影响是否重大。定量标准与注册会计师确定的财务报表整体重要性水平直接相关，定性标准与注册会计师评估的错报性质是否严重、是否影响财务报表使用者的经济决策有关。

根据北京海润天睿律师事务所出具的专项法律意见书，公司违规担保涉及的担保合同为无效合同，公司为该笔借款所提供担保责任因国城集团已全部偿还该笔借款本息而消除，且未造成国城矿业公司任何财产损失之后果，该违规担保事项未对公司生产经营产生不利影响；公司资金占用事项之本金已于报表日收回，资金占用利息已于报表日计提并于报告日之前收回。前述事项已在财务报告中得到恰当处理并充分如实披露，我们对其也已实施恰当的审计程序并获取了充分、适当的审计证据，公司财务报表整体未因上述事项存在重大错报，也不存在我们无法获取充分、适当审计证据的情况，我们认为，出具标准无保留意见符合《监管规则适用指引——审计类第 1 号》相关规定说明。

三、你公司自 2019 年以来开展有色金属贸易业务，2019 年、2020 年分别实现收入 151.46 万元、602.99 万元，2020 年收入同比增加 298.11%。你公司 2020 年半年报(更正前)显示，2020 年上半年实现有色金属贸易收入 1.01 亿元，2020 年半年报(更正后)显示，2020 年上半年实现有色金属贸易收入 115.29 万元，差异原因为报告期公司控股股东国城集团通过公司下属天津国瑞贸易有限公司的贸易循环、指定支付以及指定收款等形式，对上市公司资金形成占用。(1)请你公司说明 2019 年以来开展有色金属贸易业务的原因与合理性，报告期有色金属贸易收入大幅增长的原因及合理性，较同行业公司对比毛利率是否处于合理水平，相关业务是否具有真实商业背景和商业实质。(2)请说明你公司采取总额法或净额法确认贸易业务收入及相关依据，是否符合企业会计准则的规定，并说明你公司半年报更正前后有色贸易收入存在较大差异的原因。(3)请核查贸易业务相关资金流向，自查说明除已披露资金占用情形外，相关资金往来方与你公司及你公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或其他利益关系，是否存在其他资金占用或提供财务资助情形。(4)请你公司说明贸易业务前五大客户的具体情况，包括客户名称、成立时间、注册资本、主营业务、与你公司是否存在关联关系，说明公司向上述客户销售的产品类别、金额、数量、定价依据、定价公允性、最近一年又一期的回款情况、合作期限、直销或经销占比，若为经销客户，说明经销客户下游最终客户的主要情况及终端销售实现情况，并补充报备相应销售合同及收款凭证；若公司客户同时作为公司供应商的，请对交易的商业合理性予以解释说明。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见(问询函第三条)

(一)说明 2019 年以来开展有色金属贸易业务的原因与合理性，报告期有色金属贸易收入大幅增长的原因及合理性，较同行业公司对比毛利率是否处于合理水平，相关业务是否具有真实商业背景和商业实质

1. 2019 年以来开展有色金属贸易业务的原因与合理性：公司开展有色金属贸易业务，是为了加强市场参与程度，了解市场动态，掌握行业信息，关注国内国际市场机遇。

2. 报告期有色金属贸易收入大幅增长的原因及合理性：根据企业会计准则，

公司 2019 年和 2020 年有色金属贸易收入均采用了净额法进行确认，该收入为贸易销售收入与销售成本的差额。公司 2019 年度、2020 年度分别实现该收入 151.46 万元、602.99 万元，2020 年度仅增加 451.53 万元，但由于 2019 年基数较小，故造成报告期有色金属贸易收入增长比例较大。公司 2019 年有色金属贸易为代理业务，购销差价基本持平；而公司子公司天津国瑞贸易有限公司（以下简称天津国瑞）2020 年在从事贸易业务时主动进行市场研判，及时把握市场波动机会，较大幅度增加了报告期内有色金属贸易收入。

3. 较同行业公司对比毛利率是否处于合理水平：天津国瑞 2020 年度贸易销售收入按净额法确认 602.99 万元，净额法销售成本确认为 0.00，毛利率 100%，由于同行业公司的贸易收入确认方法不一，因此可比性较低。

4. 相关业务是否具有真实商业背景和商业实质：除资金占用外的贸易业务，贸易业务销售价格根据上海有色网或者期货盘面价格加升贴水确定，销售数量根据销售合同和交货过户单双方签字确认，贸易具有真实商业背景和商业实质。

5. 核查程序及结论

我们主要实施了以下程序：

- (1) 查验了天津国瑞贸易收入相关合同、出入库单据、发票、银行回单等；
- (2) 分析了公司 2019、2020 年贸易收入的变动情况；
- (3) 检查了同行业公司贸易确认情况；
- (4) 逐笔核查了贸易收入是否涉及资金占用。

经核查，我们认为公司报告期内有色金属贸易收入大幅增长较为合理，较同行业公司对比毛利率不具有可比性，相关业务除涉及资金占用外均具有真实商业背景及商业实质。

（二）请说明你公司采取总额法或净额法确认贸易业务收入及相关依据，是否符合企业会计准则的规定，并说明你公司半年报更正前后有色贸易收入存在较大差异的原因

公司 2020 年半年报更正前后有色贸易收入存在较大差异的原因为：有色贸易销售收入确认和列报更正前采用“总额法”确认，更正后采用“净额法”。

半年报更正前，根据新收入准则第三十四条规定，判断天津国瑞 2020 年度贸易业务，承担了向客户转让商品的主要责任，并在转让商品之前承担了该商品

的存货风险，因此 2020 年度半年报贸易收入采用“总额法”确认。

经公司自查发现，公司控股股东国城集团通过天津国瑞的贸易循环、指定支付以及指定收款等形式，对上市公司资金形成占用。经分析，天津国瑞在 2020 年度贸易业务中承担的主要风险并非合同履行风险、或与所交易商品有关的滞销积压和损毁风险，而存在通过贸易业务的形式为控股股东国城集团形成资金占用的风险，同时未能对供应商及客户的选择、定价机制等进行独立控制，经重新认定贸易业务的交易实质，故按照净额法确认和列报收入，并对半年报进行更正。

我们主要实施了以下程序：

- (1) 检查了天津国瑞贸易合同的相关条款；
- (2) 询问了业务人员关于交易的审批流程、客户及供应商选择、定价方式的相关控制。

经核查，我们认为公司采取净额法确认贸易业务收入，符合企业会计准则的规定。

(三) 请核查贸易业务相关资金流向，自查说明除已披露资金占用情形外，相关资金往来方与你公司及你公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或其他利益关系，是否存在其他资金占用或提供财务资助情形

公司逐笔核查了贸易业务相关的资金流向，同时对除已披露资金占用情形外的资金往来方进行了关联关系核实，根据公开网站获取其法定代表人、股东、高级管理人员等基本工商登记信息，并与公司、控股股东以及关键管理人员进行了比对。经核实，除前述贸易业务资金占用情形外，相关资金往来方与公司及公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员不存在关联关系或其他利益关系，且不存在其他资金占用或提供财务资助情形。

核查程序及结论

1. 逐笔业务核查贸易业务是否属于资金占用；
2. 对于非资金占用的业务的供销双方，根据公开网站获取其基本工商登记信息，并与公司及其控股股东以及关键管理人员进行比对，检查是否存在关联关系；
3. 获取公司关联方清单以及对于关联方的管理层声明；
4. 核查相关资金方除贸易业务外是否与公司存在其他资金和业务往来。

经核查，我们认为除已披露资金占用情形外，相关资金往来方与公司及控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员不存在关联关系或其他利益关系，不存在其他资金占用或提供财务资助情形。

(四) 请你公司说明贸易业务前五大客户的具体情况，包括客户名称、成立时间、注册资本、主营业务、与你公司是否存在关联关系，说明公司向上述客户销售的产品类别、金额、数量、定价依据、定价公允性、最近一年又一期的回款情况、合作期限、直销或经销占比，若为经销客户，说明经销客户下游最终客户的主要情况及终端销售实现情况，并补充报备相应销售合同及收款凭证；若公司客户同时作为公司供应商的，请对交易的商业合理性予以解释说明

回复：

1. 贸易业务前五大客户具体情况：

客户名称	成立时间	注册资本(万元)	主营业务	关联关系	产品类别	金额(万元)	数量(吨)	定价依据及公允性	回款情况及合作期限
乌鲁木齐工投供应链管理有限公司	2020/5/14	20,000	有色金属、贵金属、木材、煤炭及制品、电子产品、纸浆、汽车零部件、食品、金属制品、黑色金属、矿产品、建材、五金、木浆、废钢、农畜产品、饲料、铁精粉等大宗贸易品种的销售	无	锌锭	6,655.96	3,303.16	根据上海有色网或者期货盘面价格加升贴水确定价格，定价公允	贸易合同约定贸易业务先款后货，按时回款，合作期限均在一年以内
上海尚铭金属材料有限公司	2005/11/4	15,010	金属材料销售；非金属矿及制品销售；金属矿石销售；	无	锌锭	9,848.45	4,915.77		
天津佳诚金属材料有限公司	2020/1/7	10,000	金属材料销售；金属矿石销售；大宗商品国内、国际贸易	无	锌锭 / 锌精矿	2,972.10	1,858.70		
上海乐勒实业有限公司	2013/7/29	6,000	金属材料、钢材、电线电缆、五金交电、金属制品、有色金属、矿产品	无	锌锭	2,661.85	1,372.81		
海湾嘉吉(天津)国际经贸有限公司	2020/5/6	2,000	技术进出口；进出口代理；货物进出口；金属矿石销售；非金属矿及制品销售；	无	锌锭	2,386.42	1,331.58		

注：以上客户均系直销客户，而非经销客户

贸易业务供应商同时为贸易业务客户的情形，系贸易行业普遍现象。贸易行业内企业在从事贸易业务时，为及时把握市场波动机会，保证货源供应，其供应

商身份或客户身份随时可能因业务需要和市场行情发生转换。公司存在客户在不同时间段、不同贸易业务中作为供应商的情形，是正常贸易业务开展的需要，因此具有商业合理性。

2. 核查程序及结论

(1) 根据公开网站获取公司主要客户的基本工商登记信息，并与公司及其控股股东以及关键管理人员进行比对，检查是否存在关联关系；

(2) 获取公司关联方清单以及对于关联方的管理层声明；

(3) 获取公司 2020 年、2021 年 1-6 月贸易收入相关的合同、发票、结算单等支持证据，检查向客户销售的产品、金额、数量、定价方式、回款情况等信息。

经核查，我们未发现贸易前五大客户与公司存在关联关系，我们认为公司向
前五大客户销售产品的类别、金额、数量等信息真实，定价公允，最近一年一期
均按时回款；公司贸易业务供应商同时为贸易业务客户的情形，系贸易行业普遍
现象，且交易时间、交易内容均不同，具有商业合理性。

四、报告期内，公司前五大客户销售金额占比 73.31%，其中第一大客户为巴彦淖尔紫金有色金属有限公司，销售金额占比 49.59%。公司前五大供应商采购金额占比 33.63%，其中第一大供应商北京杰琅咨询服务有限公司为新增供应商，采购金额占比 17.78%。(1)请说明采购金额前五大供应商、销售收入前五大客户的具体情况，包括但不限于成立时间、主营业务、股权结构、合作年限、销售与采购内容、销售与采购价格、结算方式、近三年与你公司的交易情况等，并核查前五大客户和供应商与你公司、你公司董监高、持股 5%以上股东、实际控制人及其董监高之间，是否存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系，并结合 2019 年情况说明主要客户及供应商是否发生变化及变化原因。(2)请结合所处行业特点、销售模式等，说明你公司销售集中度与同行业可比公司相比是否存在重大差异，如是，请说明差异原因及合理性，并说明你公司是否对特定客户存在重大依赖的情形。(3)请说明报告期你公司与前五大客户发生的交易是否具备商业实质，相关交易是否符合收入确认的条件，是否涉及资金占用情形。请年审会计师核查并发表明确意见。(4)请说明报告期前五大客户截至目前回款金额和应收账款余额、一年以上应收账款未能回款的原因。请年审会计师

核查并发表明确意见。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见(问询函第四条)

(一)请说明采购金额前五大供应商、销售收入前五大客户的具体情况,包括但不限于成立时间、主营业务、股权结构、合作年限、销售与采购内容、销售与采购价格、结算方式、近三年与你公司的交易情况等,并核查前五大客户和供应商与你公司、你公司董监高、持股 5%以上股东、实际控制人及其董监高之间,是否存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系,并结合 2019 年情况说明主要客户及供应商是否发生变化及变化原因。

1. 采购金额前五大供应商、销售收入前五大客户的具体情况:

(1) 前五大供应商情况及近三年的交易情况

序号	供应商名称	合作年限	采购内容	采购价格	结算方式	近三年交易情况
1	北京杰琅咨询服务有限公司	2	硫酸铜、钢球	随市场行情定价	现汇或承兑	近两年主要为公司提供选矿生产用钢球、硫酸铜;
2	巴彦淖尔盛安化工有限责任公司	4	乳化炸药、铵油炸药	铵油炸药 6,800 元/吨, 乳化炸药 7,342 元/吨	现汇或承兑	近三年销售炸药、导爆管等采矿用火工材料
3	河北泵联水泵科技有限公司(曾用名:石家庄泵联水泵科技有限公司)	10 年以上	水泵、配件及泵维保	渣浆泵、液下泵 1.15 元/吨原矿, 清水泵 0.55 元/吨原矿	现汇或承兑	近三年为公司提供生产备品备件水泵、水泵配件及安装维修
4	巴彦淖尔市团羊水泥有限公司	2	水泥	随市场行情定价	现汇或承兑	近两年为公司提供充填站充填用水泥
5	三门峡北辰矿业有限公司	5	硫酸铜、黑药	随市场行情定价	现汇或承兑	近三年为公司提供硫酸铜和黑药等选矿药剂

(续上表)

序号	供应商名称	成立时间	主营业务	股权结构
1	北京杰琅咨询服务有限公司	2019.10.16	经济贸易咨询、商务信息咨询、销售机械设备、金属材料、五金交电等	吴佳耕持股 100%
2	巴彦淖尔盛安化工有限责任公司	2006.3.30	乳化炸药、多孔粒状铵油炸药的生产、销售;民用爆破器材储存;危险货物道路运输	内蒙古盛安化工有限责任公司持股 100%
3	河北泵联水泵科技有限公司	2008.3.6	水泵及配件的研发、安装、销售及维修等	刘跃然持股 90%、李灵国持股 10%
4	巴彦淖尔市团羊水泥有限公司	2000.4.11	水泥制造、石粉加工等	李慧渊持股 50.15%、王传超持股 16.04%、李军持股 15.00%
5	三门峡北辰矿业有限公司	2016.5.5	矿产品、化工原料、防腐材料、普通机械设备等	刘跃东持股 80%、卢二超持股 20%

(2) 前五大客户情况及近三年的贸易情况

序号	客户名称	合作年限	销售内容	销售价格	结算方式	近三年交易情况
1	巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	10年以上	锌精矿	根据上海期货交易场所点价	现汇或承兑	近三年主要采购锌精矿
2	芜湖鼎鑫矿业销售有限公司	8年	铜精矿	根据有色金属网网价并考虑加工费	现汇或承兑	近三年主要采购铜精矿
3	包头钢铁(集团)铁捷物流有限公司	2年	铅精矿	根据有色金属网网价并考虑加工费	现汇或承兑	近两年主要采购铅精矿
4	内蒙古嘉雍金属有限责任公司	3年	锌精矿	根据有色金属网网价并考虑加工费	现汇或承兑	近三年主要采购锌精矿
5	白银鑫昊工贸有限公司	3年	锌精矿	根据有色金属网网价并考虑加工费	现汇或承兑	近三年主要采购锌精矿

(续上表)

序号	客户名称	成立时间	主营业务	股权结构
1	巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	2004/11/22	锌及其他有色,黑色金属和能源矿产等冶炼开采选矿加工,矿产品销售,硫酸生产,运输,销售等	紫金矿业集团股份有限公司持股 87.2%
2	芜湖鼎鑫矿业销售有限公司	2013/2/19	矿粉、有色金属(涉及前置许可的除外)销售等	许家荣持股 90%、徐甫青持股 10%
3	包头钢铁(集团)铁捷物流有限公司	2016/9/8	普通货物运输凭证许可证,仓储服务,不含危险品配送凭证许可经营物流服务凭证许可经营	包头钢铁(集团)有限公司持股 100%
4	内蒙古嘉雍金属有限责任公司	2012/7/13	煤炭矿产品有色金属,稀土材料,钢材,建材,水泥,焦炭,化工产品不含危险品,铁精粉,铜精粉,铁锌,银粉,废钢等	何丽红持股 50%、魏晓峰持股 50%
5	白银鑫昊工贸有限公司	2002/1/9	金属制日用品制造,金属工具制造结构性金属制品,金属表面处理,及热处理加工,道路货物运输,非金属矿及制品批发,金属及金属矿批发等	苏风积持股 99.5%、顾克香持股 0.5%

2. 采购金额前五大供应商、销售收入前五大客户是否具有关联关系的核查情况

供应商名称/客户名称	注册资本(万元)	法定代表人	实际控制人或第一大股东	与公司、公司董监高、持股 5%以上股东、实际控制人及其董监高之间,是否存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系
北京杰琅咨询服务有限公司	1,000.00	王宝珍	吴佳耕	否
巴彦淖尔盛安化工有限责任公司	2,000.00	薛候贵	Ample Ocean Group Limited	否
河北泵联水泵科技有限公司	1,000.00	刘跃然	刘跃然	否
巴彦淖尔市团羊水泥有限公司	1,003.946	李慧渊	李慧渊	否

供应商名称/客户名称	注册资本(万元)	法定代表人	实际控制人或第一大股东	与公司、公司董监高、持股 5%以上股东、实际控制人及其董监高之间，是否存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系
三门峡北辰矿业有限公司	500.00	刘跃东	刘跃东	否
巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	37,500.00	陈鹏	紫金矿业集团股份有限公司	否
芜湖鼎鑫矿业销售有限公司	1,000.00	徐甫青	许家荣	否
包头钢铁(集团)铁捷物流有限公司	30,000.00	孙哲	内蒙古自治区人民政府	否
内蒙古嘉雍金属有限责任公司	1,000.00	刘绪荣	何丽红、魏晓峰	否
白银鑫昊工贸有限公司	4,000.00	苏风积	苏风积	否

公司采购金额前五大供应商、销售收入前五大客户与公司、公司董监高、持股 5%以上股东、实际控制人及其董监高之间，不存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系。

3. 结合 2019 年情况说明主要客户及供应商是否发生变化及变化原因

(1) 供应商的变化及原因:

公司披露的供应商为生产材料供应商，报告期与上年同期相比，公司前五大供应商变化原因主要为采购金额变化导致供应商排名发生变化。

序号	2020 年前五大供应商				2019 年前五大供应商				变化原因
	名称	材料名称	金额(万元)	占比	名称	材料名称	金额(万元)	占比	
1	北京杰琅咨询服务有限公	钢球、硫酸铜	1,769.89	17.78%	三门峡北辰矿业有限公司	黑药、硫酸铜	1,037.39	9.97%	采购金额变化所致
2	巴彦淖尔盛安化工有限	炸药、导爆管	547.67	5.50%	巴彦淖尔盛安化工有限	炸药、导爆管	953.18	9.16%	
3	河北泵联水泵科技有	水泵及备件	426.03	4.28%	乌拉特后旗平安民用爆破器材经营有限	炸药、导爆管	430.38	4.14%	
4	巴彦淖尔市团羊水泥有	水泥	352.33	3.54%	乌拉特后旗易甫机电设	钢球	341.58	3.28%	

5	三门峡北辰矿业有限公司	黑药、硫酸铜	251.11	2.52%	河北泵联水泵科技有限公司	水泵及备件	310.83	2.99%	
合计	--		3,347.04	33.63%	--		3,073.37	29.54%	

(2) 客户的变化及原因

序号	2020年前五大客户				2019年前五大客户				变化原因
	名称	产品	金额(万元)	占比	名称	产品	金额(万元)	占比	
1	巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	锌精矿	44,277.02	51.06%	陕西锌业有限公司	锌精矿	34,089.31	34.73%	销售金额变化所致
2	芜湖鼎鑫矿业销售有限公司	铜精矿	11,387.72	13.13%	白银有色集团股份有限公司	锌精矿	25,144.50	25.62%	
3	包头钢铁(集团)铁捷物流有限公司	铅精矿	4,206.77	4.85%	巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	锌精矿	11,102.70	11.31%	
4	内蒙古嘉雍金属有限责任公司	锌精矿	3,736.39	4.31%	芜湖鼎鑫矿业销售有限公司	铜精矿	10,142.91	10.33%	
5	白银鑫昊工贸有限公司	锌精矿	1,848.78	2.13%	湖北省鑫秀矿业有限公司	铅精矿	5,593.01	5.70%	
合计	--		65,456.69	75.48%	--		86,072.44	87.69%	

4. 核查程序及意见

(1) 获取公司采购前五大供应商、销售前五大客户名单以及交易数据，与公司实际财务数据进行核对；

(2) 根据公开网站获取公司主要客户、主要供应商的基本工商登记信息，并与公司及其控股股东以及关键管理人员进行比对，检查是否存在关联关系；

(3) 获取公司关联方清单以及对于关联方的管理层声明；

(4) 获取采购前五大供应商、销售前五大客户的交易合同、结算资料、货权交付单据等，判断交易是否真实。

经核查，我们认为公司采购前五大供应商、销售前五大客户与公司的交易均系真实发生，与公司、公司董监高、持股5%以上股东、实际控制人及其董监高之间，不存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系，主要客户与主要供应商因销售采购金额变动，较2019年有所变化。

(二) 请结合所处行业特点、销售模式等，说明你公司销售集中度与同行业可比公司相比是否存在重大差异，如是，请说明差异原因及合理性，并说明你公司是否对特定客户存在重大依赖的情形。

公司主要从事有色金属采选业务，以产定销，采用全产全销、公开报价、款

到发货和货到付款等销售策略将主要产品铅锌矿销往长期合作的冶炼企业及相关有色金属贸易企业。主要客户巴彦淖尔紫金有色金属有限公司与公司下属内蒙古东升庙矿业有限公司属同一辖区内的锌冶炼公司，考虑交通运输成本低的优势，公司与其建立了常年的战略合作关系。2020年初新冠疫情爆发，由于长途货物运输受阻，公司进一步加强了与巴彦淖尔紫金有色金属有限公司的合作关系，全年锌精矿主要向其销售，交易价格按每批货物的发货当月上海有色网同类产品交易价格扣减加工费确定，交易定价方式符合行业惯例。

公司主要从事有色金属采选业务，行业常用销售模式为大客户销售模式，同行业可比公司2020年度销售前五大客户占比具体如下：

序号	公司名称	销售占比
1	西藏珠峰(600338.SH)	99.85%
2	兴业矿业(000426.SZ)	54.47%
3	盛达资源(000603.SZ)	51.66%
4	ST华钰(601020.SH)	48.05%
	国城矿业	75.48%

由此可见，公司销售集中度与同行业可比公司不存在重大差异。

核查程序及结论

1. 获取公司与同行业可比公司的前五大客户销售占比数据，并进行比较。

经核查，公司销售集中度与同行业公司不存在重大差异，销售集中符合行业特点。

(三) 请说明报告期你公司与前五大客户发生的交易是否具备商业实质，相关交易是否符合收入确认的条件，是否涉及资金占用情形。请年审会计师核查并发表明确意见

公司与前五大客户的交易中，销售价格是根据当月上海有色金属网月均价确定，销售数量是根据双方签字确认的磅单、出库单和双方共同认可的化验数据确定。根据合同约定，公司相关交易将产品交付给客户且客户已接受该商品，产品所有权上的主要风险、报酬及控制权已转移，交易具有商业实质，符合收入确认条件；根据销售合同约定，销售先款后货，除报告期末客户冬储资金紧张，与公司约定部分货款延后支付，并于2021年1月底2月初全部收回，不存在资金占

用情形。

核查程序及结论

1. 获取前五大客户的销售合同、结算资料、产品出库单据、客户签收单据等，并进行核查；

2. 获取控股股东、实际控制人及其关联方的重要银行流水，核查其是否存在与公司前五大客户的资金往来。

经核查，我们认为，公司与前五大客户的交易具有商业实质，符合收入确认条件，不存在资金占用的情形。

(四) 请说明报告期前五大客户截至目前回款金额和应收账款余额、一年以上应收账款未能回款的原因。请年审会计师核查并发表明确意见

1. 截至 2021 年 6 月 23 日，公司前五大客户不存在一年以上未收回的应收账款。具体应收款情况明细如下(单位：元)：

前五大客户	2020 年末应收账款余额	截至 2021 年 6 月 23 日， 2020 年末应收账款回款 金额	截至 2021 年 6 月 23 日，应收账款 余额
巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	9,139,855.50	9,139,855.50	-18,232,018.19
芜湖鼎鑫矿业销售有限公司	33,176,812.21	33,176,812.21	0.00
包头钢铁(集团)铁捷物流有限公司	5,476,568.66	5,476,568.66	-46,862.68
内蒙古嘉雍金属有限责任公司	13,021,178.77	13,021,178.77	-5,000,000.00
白银鑫昊工贸有限公司	0.00	0.00	0.00

注：表格中显示应收账款负数金额为预收的货款额

2. 核查程序及结论

(1) 获取了报告期末前五大客户名单及应收账款余额，检查与财务记录情况是否一致；

(2) 获取了前五大客户在 2021 年的回款银行单据，检查回款单位、回款金额与财务记录是否一致；

(3) 获取了公司前五大客户截至 2021 年 6 月 23 日的应收款余额，检查与财务记录情况是否一致。

经核查，公司报告期前五大客户 2020 年末应收账款余额已全部收回，不存在一年以上应收账款未能回款的情况。

五、为解决同业竞争问题，2019年3月，公司与建新集团签署《股权托管协议》，对11家公司股权进行管理，托管费用为2,800.00万元/年，2019年度确认托管费收入1,981.13万元。2020年3月，公司与控股股东国城集团续签协议，对11家公司股权进行管理，托管费调整为4,200.00万元/年，2020年确认托管费收入3,915.09万元。2021年3月，公司与控股股东国城集团续签协议，对3家公司股权进行管理，托管费调整为1,100.00万元/年。(1)请说明2020年托管费收入的具体计算过程及确认依据，与协议约定的年度托管费存在差异的原因。(2)请说明股权托管协议的定价依据及公允性，2020年度托管费用较2019年度大幅增加的原因及合理性。(3)请说明2021年度托管企业数量大幅减少的原因，是否符合同业竞争承诺内容，后续为解决同业竞争拟进一步采取的相关措施。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见(问询函第六条)

(一) 请说明2020年托管费收入的具体计算过程及确认依据，与协议约定的年度托管费存在差异的原因

2019年股权托管协议定价：鉴于公司股权托管事项缺乏类似的政府定价或政府指导价，缺乏可比的独立第三方市场价格，参考其他上市公司交易价格占托管资产总额的比例情况，并结合托管标的公司状况，最终定价金额系公司与控股股东商议共同确定。资产规模在10亿元以下的，按每户每年150.00万元收取；资产规模在10亿元至20亿元之间的，按每户每年400.00万元收取；资产规模在20亿元以上的，按每户每年600.00万元收取。

资产规模	托管企业	托管费标准 (万元/每户)	托管费 (万元)
10亿元以下	四川兰天化工科技有限公司、察哈尔右翼前旗博海矿业有限公司、西藏圣凯矿业有限公司、乌拉特后旗瑞峰铅冶炼有限公司、乌拉特后旗欧布拉格铜矿有限责任公司、巴彦淖尔华奥矿业化工集团有限公司、巴彦淖尔华峰氧化锌有限公司、新疆宝盛矿业开发有限责任公司	150.00	1,200.00
10亿元至20亿元之间	山西金德成信矿业有限公司	400.00	400.00
20亿元以上	内蒙古国城国城实业有限公司(原内蒙古中西矿业有限公司)、甘肃万星实业股份有限公司	600.00	1,200.00
合计			2,800.00

2020 年股权托管协议定价：参考上年定价基础，同时考虑到后续托管工作的难度较前期有所增大，公司与国城集团协商决定，托管费的定价基于各托管企业的资产规模确定。其中：资产规模在 10 亿元以下的，按每户每年 300.00 万元收取；资产规模在 10 亿元至 20 亿元之间的，按每户每年 500.00 万元收取；资产规模在 20 亿元以上的，按每户每年 800.00 万元收取。

资产规模	托管企业	托管费标准 (万元/每户)	托管费(万元)
10 亿元以下	四川兰天化工科技有限公司、察哈尔右翼前旗博海矿业有限公司、阿图什鸿利有色金属开发有限公司、西藏圣凯矿业有限公司、西藏昌都地区八宿县赛西实业有限公司、乌拉特后旗欧布拉格铜矿有限责任公司、巴彦淖尔华奥矿业化工集团有限公司、新疆葱岭能源有限公司	300.00	2,400.00
10 亿元至 20 亿元之间	山西金德成信矿业有限公司、克州亚星矿产资源集团有限公司	500.00	1,000.00
20 亿元以上	内蒙古国城实业有限公司(原内蒙古中西矿业有限公司)	800.00	800.00
合 计			4,200.00

根据上表中各托管企业资产规模，最终确定托管费用总额为 4,200.00 万元。

2019 年 3 月，公司与甘肃建新实业集团有限公司(以下简称建新集团)签署《股权托管协议》，有效期为 2019 年第二季度至 2020 年第一季度，托管费用为 700.00 万元/季度。

2020 年 3 月，公司与建新集团续签《股权托管协议》，有效期为 2020 年第二季度至 2021 年第一季度，托管费用为 1,050.00 万元/季度。同时，续签托管协议时将 2020 年第一季度托管费由 700.00 万元调整至 1,000.00 万元。

因此，2020 年第一至第四季度托管费用分别为 1,000.00 万元、1,050.00 万元、1,050.00 万元、1,050.00 万元，共计 4,150.00 万元(含税)，2020 年托管费扣税后收入为 3,915.09 万元。

核查程序及结论

1. 获取公司 2020 年与控股股东签订的托管协议，获取各托管企业的财务报表，检查托管定价是否与协议约定一致；
2. 获取公司托管收入的计算过程，并进行了重新计算，与公司进行核对；经核查，我们认为 2020 年确认托管费收入计算无误，依据充分，与协议约

定的年度托管费不存在差异。

(二) 请说明股权托管协议的定价依据及公允性, 2020 年度托管费用较 2019 年度大幅增加的原因及合理性

1. 股权托管协议的定价依据

股权托管定价依据详见上述(1)问回复中叙述及计算过程。

2. 2020 年度托管费用较 2019 年度大幅增加的原因及合理性

2019 年签署的托管协议中每季度托管费用为 700.00 万元, 2020 年将每季度托管费用提高至 1,050.00 万元, 增幅 50%。托管首年, 公司积极协助托管公司优化经营管理并取得一定成效, 考虑到后续托管工作的难度较前期有所增大, 经双方协商后一致同意, 2020 年托管费用较上年有所提升。

3. 核查程序及结论

(1) 获取公司 2019 年、2020 年托管协议, 核实托管企业变动情况;

(2) 获取其他上市公司托管交易定价方式, 与公司确定的托管定价进行比较。

经核查, 我们认为公司股权托管协议的定价公允, 2020 年度托管费用较 2019 年度大幅增加合理。

(三) 请说明 2021 年度托管企业数量大幅减少的原因, 是否符合同业竞争承诺内容, 后续为解决同业竞争拟进一步采取的相关措施

2021 年公司与国城集团签署股权托管协议, 托管企业由原 11 家减少至 3 家(内蒙古国城实业有限公司、察哈尔右翼前旗博海矿业有限公司、西藏圣凯矿业有限公司)。其中, 巴彦淖尔华澳矿业化工集团有限公司股权已于 2020 年 12 月转出, 国城集团已于 2020 年 12 月解除了与新疆葱岭能源有限公司的合作协议, 阿图什鸿利有色金属开发有限公司全部股权已于 2021 年 1 月被转出, 山西金德成信矿业有限公司破产申请已于 2021 年 2 月被当地法院受理, 均不再具备托管条件; 除上述 4 家不再具备托管条件企业外, 克州亚星矿产资源集团有限公司股权已转出 51%, 四川兰天化工科技有限公司已计划转出, 乌拉特后旗欧布拉格铜矿有限责任公司因资产规模较小、探矿工作尚未突破, 西藏昌都地区八宿县赛西实业有限公司因项目生产建设处于暂停阶段且预计 2021 年仍旧无法恢复生产, 亦不再具备托管条件。

后续为解决同业竞争拟进一步采取的相关措施：除对同业企业进行托管外，公司将持续督促控股股东及实际控制人履行同业竞争的相关承诺，尽快将满足条件的优质资产注入上市公司。此外，控股股东及实际控制人亦将根据其下属企业实际情况，与上市公司共同协商托管企业名单，将具有同业竞争且满足托管条件的企业动态纳入托管范围，以避免形成同业竞争。

核查程序及结论

1. 获取公司关于同业竞争的承诺书；
2. 检查公司关于托管交易的董事会议案及相关公告信息；
3. 获取本期减少的托管企业涉及的相关资料，如转让协议、取消合作协议等。

经核查，我们认为 2021 年度托管企业数量大幅减少不违背企业同业竞争的承诺。

六、年报显示，报告期末公司应收账款账面余额为 6,951.19 万元，较期初增长 181.12%，主要系报告期末东矿未结算销售较期初增加所致。期末余额前 5 名的应收账款合计数为 6,613.58 万元，占应收账款期末余额合计数的比例为 95.14%，计提的坏账准备合计数为 39.68 万元。(1)请说明应收账款大幅增长原因，截至回函日的回款情况，是否存在超出信用期未回款的情形，其中是否存在关联方应收账款，并说明报告期内公司销售收入确认政策及信用政策是否发生变化。(2)你公司 1 年以内应收账款坏账准备计提比例为 0.60%。请结合同行业公司情况以及你公司的销售政策，说明你公司 1 年以内应收账款坏账准备计提比例是否与同行业公司存在较大差异。(3)请说明不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项的原因，是否符合你公司的会计政策。(4)请说明你公司应收账款集中度较高的原因及合理性，列示前五名应收账款欠款方、账龄、坏账准备计提情况、业务往来情况及是否具备商业实质、说明前五名应收账款欠款方与你公司、你公司董监高、持股 5%以上股东、实际控制人及其董监高之间，是否存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系，分析前五名应收账款欠款方与你公司前五大客户是否存在重大差异。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见(问询函第八条)

(一) 请说明应收账款大幅增长原因, 截至回函日的回款情况, 是否存在超出信用期末回款的情形, 其中是否存在关联方应收账款, 并说明报告期内公司销售收入确认政策及信用政策是否发生变化

公司应收账款大幅增长的主要原因系客户芜湖鼎鑫矿业销售公司和内蒙古嘉雍金属有限责任公司年末储备原料资金紧张, 但基于多年合作中建立的良好信用基础, 公司同意本次延后支付货款。截至 2021 年 2 月初, 上述两家企业已支付全部货款。

期末余额前五名的应收账款客户均为公司非关联方, 故不存在关联方应收账款。报告期内, 公司销售收入确认政策及信用政策与以前年度保持一致, 未发生变化。

核查程序及结论

1. 获取公司 2019 年、2020 年收入确认政策及信用政策, 并对期末大额应收账款的客户进行核查, 是否违反公司的收入确认政策及信用政策;

2. 获取期后公司大额应收账款的回款资料, 核查回款情况;

3. 通过公开网站获取公司期末大额应收款的客户的基本工商登记信息, 并与公司及其控股股东以及关键管理人员进行比对, 检查是否存在关联关系。

经核查, 我们认为应收账款大幅增长原因合理, 截至 2021 年 7 月 13 日已全部回款, 不存在关联方应收账款, 报告期内公司销售收入确认政策及信用政策未发生变化。

(二) 你公司 1 年以内应收账款坏账准备计提比例为 0.60%。请结合同行业公司情况以及你公司的销售政策, 说明你公司 1 年以内应收账款坏账准备计提比例是否与同行业公司存在较大差异

公司 1 年以内应收账款坏账准备计提比例与部分同行业公司存在一定差异, 但根据近 3 年历史平均迁徙率计算并考虑前瞻性影响, 确认公司 1 年以内的应收账款预期信用损失率为 0.21%, 低于目前的坏账计提比例 0.60%。因此, 结合公司款到发货和货到付款等销售策略, 参考历史信用损失经验, 同时基于谨慎性和一致性原则, 公司按目前的坏账计提比例估计预期信用损失率, 该比例具有合理性。

通过迁徙率模型计算预期信用损失率过程如下:

1. 账龄情况

账龄	2016年末	2017年末	2018年末	2019年末
1年以内	123,105,803.58	83,149,441.71	133,976,306.70	24,709,274.64
1-2年	3,029,697.32	3,361,528.24	1,339,160.10	
2-3年		1,256,004.14	3,191,612.44	
3-4年	1,041,071.15		1,256,004.14	
4-5年	50,102.00			
5年以上		50,102.00	50,102.00	50,102.00

2. 收回率计算

账龄	2016年应收账款 2017年收回率	2017年应收账款 2018年收回率	2018年应收账款 2019年收回率	3年平均收回率
1年以内	97.27%	98.39%	100.00%	98.55%
1-2年	58.54%	5.05%	100.00%	54.53%
2-3年	0.00%	0.00%	100.00%	33.33%
3-4年	100.00%	0.00%	100.00%	66.67%
4-5年	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
5年以上	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

3. 迁徙率、历史损失率及预期损失率

账龄	迁徙率[注1]		历史损失率 [注2]	历史损失率计 算过程	预期损失 率[注3]	公司坏账 计提比例
1年以内	1.45%	a	0.15%	a*b*c*d*e*f	0.21%	0.60%
1-2年	45.47%	b	10.10%	b*c*d*e*f	11.62%	15.00%
2-3年	66.67%	c	22.22%	c*d*e*f	25.55%	30.00%
3-4年	33.33%	d	33.33%	d*e*f	38.33%	50.00%
4-5年	100.00%	e	100.00%	e*f	100.00%	80.00%
5年以上	100.00%	f	100.00%	f	100.00%	100.00%

[注1]迁徙率=1-收回率

[注2]账龄在五年以上的应收款项。可收回性较低，因此公司将其损失率确认为100%

[注3]预期损失率系在历史损失率的基础上进行了前瞻性调整，1年以内账龄段的预期损失率在历史损失率基础上提高40%，其余账龄段提高15%

核查程序及结论

1. 获取公司及同行业上市公司一年以内的应收账款坏账计提政策，比较是否存在重大差异；

2. 检查公司应收账款回款以及期后回款情况；

3. 复核公司按照预期信用损失模型测算的预期信用损失金额，比对计提的坏账准备是否充分。

经核查，我们认为公司 1 年以内应收账款坏账准备计提比例与同行业公司存在一定差异，但与公司预期损失率相比，较为谨慎。

(三) 请说明不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项的原因，是否符合你公司的会计政策

公司对单项金额重大的应收款项进行了减值测试，未发生减值，后将其包括在账龄组合中进行减值测试，最终根据参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，并计提了坏账准备。经核查，公司不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项符合公司会计政策。

核查程序及结论

1. 获取公司对单项金额重大的应收款项的减值测试过程并进行了复核。

经核查，我们认为公司不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项符合公司会计政策。

(四) 请说明你公司应收账款集中度较高的原因及合理性，列示前五名应收账款欠款方、账龄、坏账准备计提情况、业务往来情况及是否具备商业实质、说明前五名应收账款欠款方与你公司、你公司董监高、持股 5%以上股东、实际控制人及其董监高之间，是否存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系，分析前五名应收账款欠款方与你公司前五大客户是否存在重大差异

公司应收账款集中度较高的原因系前五名应收账款欠款方与公司销售前五大客户高度重合。因销售主要客户年末储备原料资金紧张，部分货款延后支付，公司已于 2021 年 2 月初收回上述款项。

前五名应收账款欠款方、账龄、坏账准备计提情况如下：

单位名称	业务往来情况	应收账款期末余额(元)	占比	账龄	计提比例	坏账准备期末余额(元)
------	--------	-------------	----	----	------	-------------

芜湖鼎鑫矿业销售有限公司	铜精矿	33,176,812.21	47.73%	1年以内	0.60%	199,060.87
内蒙古嘉雍金属有限责任公司	锌精矿	13,021,178.77	18.73%	1年以内	0.60%	78,127.07
巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	锌精矿	9,139,855.50	13.15%	1年以内	0.60%	54,839.13
包头钢铁(集团)铁捷物流有限公司	铅精矿	5,476,568.66	7.88%	1年以内	0.60%	32,859.41
PLENTIFULCOMPACT HOLDINGS LIMITED	铅锭	5,321,398.46	7.66%	1年以内	0.60%	31,928.39
合计		66,135,813.60	95.14%			396,814.87

公司与前五大客户的交易价格按每批货物的发货当月上海有色网同类产品交易价格扣减加工费确定，交易定价方式符合行业惯例，销售数量根据双方签字确认的磅单、出库单和双方共同认可的化验数据确定，交易具有商业实质。

前五名应收账款欠款方基本信息如下：

客户名称	成立时间	注册资本(万元)	法定代表人	实际控制人或第一大股东	与公司、公司董监高、持股5%以上股东、实际控制人及其董监高之间，是否存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系
芜湖鼎鑫矿业销售有限公司	2013/2/19	1,000	徐甫青	许家荣	否
内蒙古嘉雍金属有限责任公司	2012/7/13	1,000	刘绪荣	何丽红、魏晓峰	否
巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	2004/11/22	37,500	陈鹏	紫金矿业集团股份有限公司	否
包头钢铁(集团)铁捷物流有限公司	2016/9/8	30,000	孙哲	内蒙古自治区人民政府	否
PLENTIFULCOMPACT HOLDINGS LIMITED	2017/1/5	HKD200	黄文德	孙文义	否

核查程序及结论

1. 通过公开网站获取公司前五名应收款欠款方的基本工商登记信息，并与公司及其控股股东以及关键管理人员进行比对，检查是否存在关联关系；
2. 获取公司及同行业上市公司的前五大应收账款的占比，比较是否存在重大差异；
3. 获取公司前五名应收账款的余额、账龄、坏账计提金额，检查账龄划分是否准确、坏账计提金额是否正确；
4. 获取前五名应收账款欠款方与前五大客户名单，对比重合程度。

经核查，我们认为公司应收账款集中度较高符合行业惯例，前五名应收账款欠款方与公司、董监高、持股5%以上股东、实际控制人及其董监高之间，不存在

一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系，前五名应收账款欠款方与公司前五大客户高度重合。

七、你公司存货账面期末余额为 4,039.21 万元，较期初减少 37.32%，存货跌价准备为 35.58 万元。你公司报告期计提库存商品跌价准备 51.08 万元，转回或转销库存商品跌价准备 447.39 万元。请你公司说明存货大幅减少的原因及合理性，结合存货构成、市场行情、商品价格等情况以及同行业可比上市公司存货跌价准备计提情况等说明存货跌价准备计提的充分性，跌价准备转回或转销的原因与合理性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见(问询函第九条)

(一) 存货大幅减少的原因及合理性

1. 存货的构成

单位：元

项 目	2020 年年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,321,032.74		18,321,032.74
库存商品	21,710,048.92	355,802.83	21,354,246.09
低值易耗品	361,060.68		361,060.68
合 计	40,392,142.34	355,802.83	40,036,339.51

(续上表)

项 目	2020 年年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,026,449.07		20,026,449.07
库存商品	44,257,446.71	4,318,865.09	39,938,581.62
低值易耗品	161,495.36		161,495.36
合 计	64,445,391.14	4,318,865.09	60,126,526.05

2. 原材料降低的原因：2020 年公司优化原材料安全库存，加速资金周转，较年初下降了约 200 万元。

3. 库存商品减少的原因：由于 2019 年年底有色金属市场需求低迷，年底库存商品较多；2020 年第一季度，矿业市场受疫情影响生产开工不足、产量减少、

销量减少，市场销售价格受疫情影响下跌；从2020年第三季度，开始生产量逐步增加，市场开始回暖，第四季度销售价格上升，加大了主要产品的销售量，库存商品期末金额较年初大幅下降。

(二) 结合存货构成、市场行情、商品价格等情况以及同行业可比上市公司存货跌价准备计提情况等说明存货跌价准备计提的充分性，跌价准备转回或转销的原因与合理性

1. 存货跌价准备情况

单位：元

所属子公司	项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
			计提	其他	转回或转销	其他	
内蒙古东升庙矿业有限责任公司(以下简称东矿或东矿公司)	锌精矿	3,059,374.25			3,059,374.25		
内蒙古临河新海有色金属冶炼有限公司(以下简称临河新海)	硫酸	1,259,490.84	189,914.09		1,414,512.07		34,892.86
凤阳县金鹏矿业有限公司(以下简称金鹏矿业)	铅锌矿石		68,611.33				68,611.33
	铅精矿(含金银)		14,630.75				14,630.75
	锌精矿(含银)		237,667.88				237,667.88
	小计	4,318,865.09	510,824.06		4,473,886.32		355,802.83

2. 存货跌价准备计提的充分性

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。存货跌价准备按存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

2019年末，有色金属市场价格低迷，公司根据可变现净值与账面价值孰低的原则，对锌精矿计提了跌价准备。2020年末，有色金属市场价格上升，东矿产成品的存货成本均低于可变现净值，无需计提存货跌价准备；临河新海根据产成品的种类分别测算，计提跌价准备34,892.86元；金鹏矿业由于2020年停产整顿，导致存货结存成本较高，按铅精矿(含金银)、锌精矿(含银)、铅锌矿石分别

测算可变现净值，计提存货跌价准备 14,630.75 元、237,667.88 元、68,611.33 元。

3. 跌价准备转回或转销的原因与合理性

根据《企业会计准则第 1 号——存货》规定：资产负债表日，企业应当确认存货的可变现净值，以前减计存货价值的影响因素已经消失的，减计的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益；已售存货，应当将其成本结转为当期损益，相应的存货跌价准备也应当予以结转。公司 2019 年计提跌价准备的库存商品于 2020 年 1 季度全部销售，跌价准备予以转销。

(三) 核查程序及结论

1. 获取公司 2019 年、2020 年存货构成情况，对存货的变动进行了分析；
2. 获取公司对于存货的减值测试过程，并复核了管理层进行减值测试的假设及依据等；
3. 获取公司 2019 年末计提跌价准备的存货本年销售情况，核实是否应对存货跌价准备进行转销。

经核查，我们认为存货大幅减少符合客观情形；存货跌价准备的计提充分、跌价准备的转回或转销合理，符合准则的相关规定。

八、你公司固定资产本期处置或报废金额为 1,240.66 万元，暂时闲置固定资产期末账面原值为 4,322.35 万元，账面价值为 854.32 万元。(1)请说明具体处置报废的固定资产情况，资产原值、累计折旧金额、报废或处置的原因、交易对象、定价依据及公允性，损益的计算过程，会计处理是否符合准则规定。(2)请说明房屋及建筑物、机器设备闲置的具体情况，包括主要用途、闲置原因、闲置时间、后期安排等，说明你公司对闲置设备未全部计提减值准备的原因，仍将闲置设备作为固定资产核算的主要依据及合理性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见(问询函第十条)

(一)请说明具体处置报废的固定资产情况，资产原值、累计折旧金额、报废或处置的原因、交易对象、定价依据及公允性，损益的计算过程，会计处理是否符合准则规定

1. 处置固定资产情况

类别	资产原值 (万元)	累计折旧 (万元)	处置 原因	交易对象	定价依 据及公 允性	损 益 确 认金额 (万元)	是否符 合准则 规定
提升机	111.81	106.22	资 产 老 化 , 后 续 维 护 成 本 过 高	宁夏博德 凯耐磨材 料有限公 司	按市场 价询价	0.98	是
提升机	111.81	106.22					
提升机	96.64	91.80					
单绳缠绕式 提升机	170.91	146.13					
轮式装载机	27.07	25.72		内蒙古天 弘能源有 限责任公 司	按市场 价询价	-4.54	是
装载机	25.47	24.20					
红岩自卸车	30.50	28.98					
50 铲车	13.84	2.19					
液压破碎锤	6.15	4.73					
合 计	594.20	536.18				-3.56	

2. 报废固定资产情况(由于涉及固定资产数量较多,按固定资产类别汇总列示)

类别	资产原值 (万元)	累计折旧 (万元)	报废或处置原因	损益确认金 额(万元)	是否符合 准则规定
机器设备	529.30	521.54	无法满足实际工 作需要且无维修 使用价值,或者 不符合现有工艺 要求	-34.07	是
运输工具	44.34	31.17			
办公设备	72.82	59.68			
合 计	646.46	612.39		-34.07	

3. 损益的计算过程:公司系根据《企业会计准则第4条——固定资产》具体准则规定,对于处置、报废固定资产,将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益;丧失使用功能损失报废的固定资产计入营业外收支,出售转让固定资产取得的利得和损失计入资产处置损益。

4. 核查程序及结论

- (1) 获取公司关于资产报废及处置的审批流程,检查是否符合公司制度;
- (2) 获取公司处置资产的处置合同以及处置价款的收取凭证;
- (3) 获取公司处置、报废的资产清单,重新计算其损益确认过程,与公司确认结果进行核对。

经核查，我们认为公司处置报废固定资产损益计算无误，会计处理符合准则规定。

(二) 请说明房屋及建筑物、机器设备闲置的具体情况，包括主要用途、闲置原因、闲置时间、后期安排等，说明你公司对闲置设备未全部计提减值准备的原因，仍将闲置设备作为固定资产核算的主要依据及合理性

1. 闲置资产情况

类别	资产原值 (万元)	累计折旧 (万元)	主要构成 及用途	闲置原因及后期安排
房屋建筑物	2,907.39	2,363.88	金鹏矿业 2 号井 建设工程	金鹏矿业 2 号井单独开 采成本较高，资产处于暂 停状态，后期与 1 号井合 作开发，以提升采矿能力
机器设备	1,414.96	1,095.13	金鹏矿业 2 号井 井下设备、东矿公 司部分小型选矿 设备	金鹏矿业 2 号井井下设 备与 1 号井合作开发前 暂时闲置；东矿部分小型 选矿设备产能和效率落 后，待技改后充分利用
合计	4,322.35	3,459.02		

2. 公司对闲置设备未全部计提减值准备的原因：公司后续拟对闲置设备进行充分利用，且目前已根据企业会计准则对闲置设备进行了减值测试，将闲置设备的可收回金额低于账面价值的部分，确认为资产减值损失，计入当期损益，并计提了固定资产减值准备。

3. 仍将闲置设备作为固定资产核算的主要依据及合理性：公司目前的闲置设备只是暂时性状态，后续公司将对闲置设备予以充分利用，该部分设备能够给公司带来经济利益的流入，满足固定资产准则规定的固定资产确认条件。

4. 核查程序及结论

(1) 获取公司关于闲置设备减值的声明；

(2) 获取公司对于闲置资产的减值测试过程，并复核了管理层进行减值测试的假设及依据等；

(3) 获取公司聘请的外部评估机构出具的专业评估报告，检查其评估结果与公司减值测试是否存在差异。

经核查，我们认为公司闲置设备计提减值准备金额充分，仍将闲置设备作为固定资产核算符合准则的规定。

九、报告期内管理费用中停工损失发生额为 1,659.82 万元，同比增长 446.62%。请你公司说明停工损失大幅增长的原因及合理性，停工损失确认的依据，会计处理是否符合准则的规定。请年审会计师核查并发表明确意见(问询函第十一条)

(一) 停工损失大幅增长的原因及合理性

报告期内公司下属子公司金鹏矿业 2020 年 6 月收到滁州市应急管理局的整改通知，进行停工整改，将停工期间发生的各项费用计入停工损失导致其大幅增长。为迅速消除隐患，确保安全有序生产，金鹏矿业认真组织和落实各项整改措施，按期完成相关整改工作，截至 2021 年 6 月 23 日，金鹏矿业已完成整改并通过验收，目前生产已恢复正常。

(二) 停工损失确认的依据

根据《企业会计准则——基本准则》的相关规定，损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。金鹏矿业进行停工整改系由于管理不善存在安全隐患导致的，系非可预计的情况，属于非日常经营活动，因此公司将金鹏矿业停产整改期间的人工成本 139.92 万元、电费 263.21 万元、折旧摊销费 612.19 万元、矿山整改费 644.50 万元等成本费用合计 1,659.82 万元，计入管理费用-停工损失，会计处理符合准则的规定。

(三) 核查程序及结论

1. 获取确认停工损失的具体资料，核查停工损失的具体构成及期间；
2. 获取金鹏矿业收到的整改通知，判断需整改问题形成原因。

经核查，我们认为停工损失确认依据充分，会计处理符合准则的规定。

十、你公司报告期销售费用为 262.98 万元，同比下降 86.32%，主要系东矿销售运费同比减少所致。请你公司说明报告期销售模式是否发生变化，并结合你公司销售政策及本年度销售情况说明销售运费大幅减少的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见(问询函第十二条)

(一) 公司报告期销售模式是否发生变化

公司实行以产定销，采用全产全销、公开报价、款到发货和货到付款等销售

策略，将产品销往长期合作的当地冶炼公司或有色金属贸易企业。报告期内，公司主要产品的销售模式未发生变化。

（二）公司销售运费大幅减少的原因及合理性

公司常规交货方式为供方厂内交货，需方自行运输。2019年，由于有色金属市场疲软造成价格下行，公司为拓展市场与陕西锌业有限公司签订了锌精矿销售合同，合同约定需方厂内交货，因此公司承担了该笔交易的运输义务，致使2019年销售运费大幅增加。2020年，由于初疫情爆发，公司产品选择就近销售，主要客户为巴彦淖尔紫金有色金属有限公司，由其自行运输。基于上述原因，公司2019年销售运费1,586.66万元，2020年销售运费14.68万元，呈现同比大幅下降99.07%。

（三）核查程序及结论

1. 获取公司2019年、2020年主要客户的销售合同，检查是否承担运输义务；
2. 对比不同客户的结算单价，检查与承担运输业务的客户结算单价是否较其他客户更高；
3. 获取与运输公司的结算单据，分析运量是否与对客户的销量匹配。

经核查，我们认为公司2020年销售运费较2019年大幅减少，符合客观情况。

十一、你公司分季度营业收入分别为1.93亿元、1.84亿元、2.16亿元、3.14亿元，第四季度营业收入占比较高；分季度营业收入及净利润趋势与上年差异较大。(1)请说明分季度营业收入及净利润趋势与上年差异较大的原因及合理性，是否与同行业可比公司趋势一致，是否符合行业特征。(2)请说明第四季度营业收入大幅增长的原因，是否存在跨期确认的情形，是否存在未满足收入确认条件而突击确认收入的情形。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见(问询函第十四条)

(一) 请说明分季度营业收入及净利润趋势与上年差异较大的原因及合理性，是否与同行业可比公司趋势一致，是否符合行业特征

回复：

1. 2020 年分季度营业收入、净利润与上年分季度相比明细如下表：

年度	项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
2020 年	营业收入	193,041,202.05	184,315,503.58	216,478,551.39	313,739,501.03
	净利润	26,287,309.98	22,654,240.55	37,833,210.41	60,384,128.14
2019 年	营业收入	313,826,108.53	244,494,915.24	251,221,722.46	210,987,416.03
	净利润	115,305,386.85	39,543,413.43	36,601,523.66	-20,591,071.99
增减变动率	营业收入	-38.49%	-24.61%	-13.83%	48.70%
	净利润	-77.20%	-42.71%	3.37%	393.25%

2. 营业收入及净利润趋势与上年差异较大的原因及合理性：

2019 年分季度营业收入和利润变动主要受有色金属价格和加工费的价格影响，2020 年企业生产、销售及市场价格受疫情影响较大；

2019 年，全球经济下行压力加大，中国经济增速放缓，有色金属需求处周期下行阶段，重要矿产品价格大幅下跌。公司主要业绩来源于有色金属采选业务，主要产品为铅精矿、锌精矿和铜精矿等，销售价格以上海有色金属网价格扣减冶炼厂加工费和利润分成确定，受市场价格变动和加工费影响较大。2019 年，在产品市场价格下跌的同时，锌冶炼加工费迅速上涨，导致公司主要产品销售结算单价大幅下降。

2020 年，受新冠疫情影响，公司春节后复工时间由 2020 年 2 月 1 日延迟至 3 月 10 日，且复工后到岗人员不足，导致主要产品铅精矿、锌精矿和铜精矿的产量和销量同比大幅下降。纵观全年，第一季度有色金属工业运行指标大幅度下滑；第二季度有色金属工业运行指标呈现逐步向好的恢复性走势，第三季度公司各项生产恢复正常水平，受原料供需趋紧的影响，主要产品的市场价格上升；第四季度公司主要产品销量较前三季度大幅增长。

综上，报告期与上年同期相比，公司分季度营业收入和净利润与有色金属大宗商品价格变动趋势一致。

3. 核查程序及结论

(1) 获取公司 2019 年、2020 年各季度收入、利润情况，对收入、利润的变动情况进行分析；

(2) 通过上海有色网，获取了公司主要产品的市场价格，检查与公司描述情

况是否一致；

(3) 获取 2020 年员工考勤情况，检查复工时间及人员到岗情况；

(4) 获取公司 2020 年各月生产报表，对各月产量变动进行分析；

(5) 获取公司 2020 年与主要客户的结算资料，对各月销量变动进行分析。

经核查，我们认为公司分季度营业收入和净利润与有色金属大宗商品价格变动趋势一致，符合行业特征。

(二) 请说明第四季度营业收入大幅增长的原因，是否存在跨期确认的情形，是否存在未满足收入确认条件而突击确认收入的情形

1. 公司主要收入来源于有色金属采选业务，主要产品为锌精矿、铅精矿和铜精矿等，销售价格以上海有色金属网价格扣减冶炼厂加工费和利润分成确定，受市场价格变动和加工费影响较大。

2020 年，受新冠疫情影响，锌锭价格第一季度和第二季度较低，分别为 16,688 元/金属吨和 16,400 元/金属吨。随着我国疫情得到有效控制，下半年各下游企业恢复正常生产，需求逐步增加，锌锭价格不断走高，第三季度锌价为 19,003 元/金属吨，第四季度上涨到 20,636 元/金属吨。公司主要产品锌精矿的价格随锌锭价格逐步上升，四季度平均销售结算单价较年初大幅上升。

新冠疫情加重了国内精矿供应的紧张局面，三季度海外矿山复产速度缓慢，原料供应紧张局面持续，叠加冶炼厂秋冬季节进行原料冬储，增加了采购需求，使得公司第四季度精矿销售量增加。

主要产品分季度销售数量、销售结算价格变动如下：

项目	销售数量(单位：吨)				销售结算单价(不含税)(单位：元/吨)			
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
铅精矿	2,177.56	1,703.56	895.87	2,847.77	9,401.56	9,725.21	11,216.11	10,440.55
锌精矿	12,227.26	11,888.17	11,749.55	15,069.64	8,947.71	9,082.43	10,904.30	12,285.10
铜精矿	517.17	394.10	526.38	610.91	32,780.84	32,818.63	38,571.78	41,789.89

公司产品销售数量根据双方签字确认的磅单、出库单和双方共同认可的化验数据确定。根据合同约定，公司将产品交付给客户且客户已接受该商品，产品所有权上的主要风险、报酬及控制权已转移，交易具有商业实质，相关交易符合收

入的确认条件。

综上，公司报告期内第四季度营业收入大幅增长，主要原因为主要产品销售结算价格上升和销售量增加。公司主要产品属于大宗商品，价格和供需与行业市场趋势一致，满足销售收入确认条件，不存在跨期确认的情形。

2. 核查程序及结论

(1) 通过上海有色网，获取了公司主要产品的市场价格，检查是否与公司结算价格变化趋势相吻合；

(2) 获取公司产品出库单据及客户的签收单据，检查是否存在提前确认收入的情况；

(3) 获取期后与客户的结算资料及收款凭据，检查是否具有商业实质。

经核查，我们认为公司第四季度营业收入大幅增长，不存在跨期确认的情形，不存在未满足收入确认条件而突击确认收入的情形。

十二、你公司非经常性损益项目“计入当期损益的政府补助”2020 年金额为 138.59 万元，主要系收回四子王旗国源投资公司财务资助款项。请你公司说明截至回函日上市公司累计对外提供财务资助金额及逾期未收回的金额，是否履行相应审议程序及披露义务，收回上述财务资助款项的会计处理依据及合理性，是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师核查并发表明确意见(问询函第十六条)

(一) 截至回函日上市公司累计对外提供财务资助金额及逾期未收回的金额，是否履行相应审议程序及披露义务，收回上述财务资助款项的会计处理依据及合理性，是否符合企业会计准则的规定

截止 2021 年 7 月 13 日上市公司累计对外提供财务资助情况：

序号	资助对象	目的	金额(万元)	资金占用费率
1	四子王旗国源投资有限公司	支持四子王旗地区矿产资源整合	1,000.00	4.35%
2	李振水	用于偿还李振水及其关联方所欠宇邦矿业的债务	9,000.00	12%，转为股权转让款后豁免利息
3	四子王旗国源投资有限公司	支持四子王旗地区矿产资源整合	1,000.00	4.35%

(续上表)

序号	资助对象	资助开始时间	是否收回	是否逾期	收回时间或预计收回时间	是否履行相应的审议程序与披露义务	收回财务资助款项是否符合企业会计准则规定
1	四子王旗国源投资有限公司	2021. 2. 8	否	否	2022. 2. 7	[注 1]	
2	李振水	2020. 2. 19	是	否	2021. 3. 12		符合[注 2]
3	四子王旗国源投资有限公司	2020. 1. 3	是	否	2020. 12. 29		符合[注 3]

[注 1]公司的财务资助均履行了相应的审议程序与披露义务，分别详见公司于巨潮资讯网上的《关于签署战略合作协议暨对外提供财务资助的公告》（公告编号 2019-091）、《关于收购赤峰宇邦矿业有限公司部分股权暨对外提供财务资助的公告》（公告编号 2020-006）、《关于签署战略合作协议暨对外提供财务资助的公告》（公告编号 2021-004）

[注 2]收回李振水的财务资助款的会计处理为：

借：长期股权投资

贷：其他应收款—李振水

贷：银行存款

贷：应交税费—个人所得税

依据及合理性：根据公司与李振水等签订的股权转让协议相关约定，该财务资助款后续将转为股权转让款，因此公司在宇邦矿业股权交割后，视为该财务资助款收回。

[注 3]收回四子王旗的财务资助款的会计处理为：

借：银行存款

贷：其他应收款—四子王旗国源投资有限公司

贷：其他业务收入

贷：应交税费—增值税—销项税额

依据及合理性：根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定，公司收取的资金利息，应当作为让渡资产使用权而收取实现的一项收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定，并计入其他业务收入。

（二）核查程序及结论

1. 获取了财务资助款涉及事项的协议，检查合同条款，判断交易实质；

2. 获取了公司关于全部财务资助的审批文件及披露文件，检查是否符合公司的审批流程及按时披露义务；

3. 获取了财务资助款收回的会计凭证，检查会计处理是否正确。

经核查，我们认为公司的对外财务资助均履行相应审议程序及披露义务，会计处理符合企业会计准则的规定。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年七月十三日