（上接 D34 版）

（一）请你公司补充说明报告期内与主营业务无关的其他收入的具体内容，包括但不限于业务内容、金额、较上年同期变化情况、确定与主营业务无关的业务收入的判断依据。

回复：

公司的主营业务为有色金属及贵金属采选与冶炼，公司 2019 年和 2020 年无冶炼收入，主营业务收入全部是采选收入，公司将采选收入以外的收入全部作为与主营业务无关的业务收入，包括材料销售、电力销售、应急救援服务和供暖服务。

公司营业收入的分类情况如下：

1、按收入类型

项目	2020 年度（万元）	2019 年度（万元）
主营业务收入	93,094.98	86,948.86
其他业务收入	926.27	417.28
合计	94,021.25	87,366.14

2、主营业务分产品

项目	2020 年度（万元）	2019 年度（万元）
锌精粉	38,400.11	46,033.94
铁精粉	25,489.24	18,067.71
钨精粉	241.77	833.97
铅精粉	5,168.60	5,816.56
含铅银精粉	957.71	6,764.91
含铜银精粉	12,318.45	4,357.50
锡精粉	9,001.32	4,321.47
低品位锡精粉（锡次）	1,493.10	752.79
硫精粉	24.68	-
合计	93,094.98	86,948.86

3、其他业务收入

项目	2020 年度（万元）	2019 年度（万元）
材料销售	497.18	167.87
电力销售	380.26	230.00
应急救援服务	29.72	
供暖服务	19.11	19.40
合计	926.27	417.28

材料销售主要是公司将未经加工的材料对外销售所产生的收入，公司并非贸易型公司，公司的原材料绝大部分都是用于自己生产，少量的会销售给公司的采掘选外包供应商；电力销售是公司向外包供应商提供的电力，按实际的使用量进行结算；应急救援收入是公司子公司锡林矿业为周边企业提供应急救援服务产生的收入，锡林矿业设有应急救援中队，下辖两个专职小队和一个兼职小队，主要为锡林矿业自身和公司子公司融冠矿业提供应急救援服务。同时，因东乌旗境内仅锡林矿业设有应急救援中队，受东乌旗应急管理局委托，救援中队也为周边企业提供应急救援服务；供暖收入是公司集中供暖向外包供应商收取的供暖费。上述收入均与公司的主营业务无关。

会计师核查结论：

1、核查程序

（1）检查企业的收入构成情况，复核收入划分是否准确；

（2）检查主营业务收入中是否还存在与公司正常经营无关的收入。

2、核查结论

公司说明的报告期内与主营业务无关的其他收入的具体内容符合公司的实际情况。

（二）请你公司根据有关要求，结合报告期产生营业收入的各类业务的持续时间、生产经营条件、未来业务开展计划等，说明各类业务是否存在与公司正常经营业务无直接关系、偶发性、临时性、无商业实质等特征，营业收入扣除是否充分、完整。

回复：

报告期内公司的主营业务收入全部是采选收入，产品均是经过采矿、选矿"等环节后产出的各类精矿粉，各类产品在不同矿山的生产过程中均随着生产加工过程持续产生，均是公司主营业务不可分割的一部分，不存在偶发性、临时性、无商业实质等特征，公司营业收入扣除充分、完整。

会计师核查结论：

1、核查程序

（1）检查公司主营业收入构成、确认时间及变动情况，分析变动原因；

2、核查结论

经核查，公司营业收入扣除充分、完整。

（三）请说明营业收入增长而净利润大幅下降的原因与合理性。

回复：

公司 2020 年度和 2019 年度利润表情况如下：

金额单位：人民币万元

项目	2020 年度	2019 年度	变动额
营业收入	94,021.25	87,366.14	6,655.12
减：营业成本	48,118.72	44,698.93	3,419.79
税金及附加	7,354.90	7,157.08	197.82
销售费用	208.36	329.48	-121.12
管理费用	25,957.91	25,781.75	176.16
财务费用	15,770.17	16,470.72	-700.55
加：其他收益	76.16	34.50	41.66
投资收益（损失以"-"号填列）	-1,389.05	29,204.20	-30,593.24
信用减值损失（损失以"-"号填列）	-9,401.48	-3,753.84	-5,647.64
资产减值损失（损失以"-"号填列）	19.53	-153.54	173.07
资产处置收益（损失以"-"号填列）	-46.30	79.70	-126.00
营业利润（亏损以"-"号填列）	-14,129.96	18,339.18	-32,469.14
加：营业外收入	8.00	5.74	2.25
减：营业外支出	5,888.04	4,843.09	1,044.95
利润总额（亏损总额以"-"号填列）	-20,010.00	13,501.83	-33,511.83
减：所得税费用	-1,623.26	3,281.65	-4,904.91
净利润（净亏损以"-"号填列）	-18,386.74	10,220.18	-28,606.92
其中：归属于母公司所有者的净利润	-18,385.93	10,221.94	-28,607.87
少数股东损益	-0.81	-1.76	0.95

由上表可见，2020 年度利润表变动较大的项目主要包括营业收入、营业成本、投资收益、信用减值损失、营业外支出、所得税费用，利润变动也是由上述项目的变动所引起，具体说明如下：

1、营业收入及营业成本的变动导致毛利增加 3,235.32 万元，主要原因为银漫矿业恢复生产产品销售同比增加。

2、投资收益同比减少 30,593.24 万元，公司 2019 年度将持有的全资子公司陈巴尔虎旗天通矿业有限责任公司 51%股权、赤峰富生矿业有限公司 100%股权及巴林右旗巨源矿业有限责任公司 100%股权，该项交易产生投资收益 29,208.96 万元。

3、信用减值损失（损失以"-"号填列）同比减少 5,647.64 万元，主要原因为坏账损失本期计提同比增加，其中：应收兴业集团业绩补偿款计提坏账准备同比增加 5,659.67 万元（本期计提 6,921.54 万元，上期计提 1,261.87 万元）；除业绩补偿款外其他应收款项合计计提坏账准备同比减少 12.03 万元。

4、营业外支出同比增加 1,044.95 万元，主要原因为固定资产处置损失及滞纳金支出同比增加所致。

5、所得税费用减少 4,904.91 万元，主要是由于税前利润变动及部分未弥补亏损到期所致。

综上所述，2020 年度营业收入增长而净利润大幅下降主要是由于投资收益大幅减少和坏账准备计提同比增加所致，具有合理性。

会计师核查结论：

1、核查程序

（1）比较公司两年的利润表，分析各科目波动原因；

（2）与管理层探讨各科目波动原因的合理性。

2、核查结论

经核查，公司 2019 年度处置了部分子公司股权，产生较多的投资收益，2020 年度没有这部分收益导致业绩大幅下降，此外坏账准备增加也加大了 2020 年度的亏损额，营业收入增长而净利润大幅下降符合实际情况。

（四）请结合同行业公司情况及产品价格变化情况详细说明铁精粉、含铜银精粉收入同比大幅上升、锌精粉收入同比下降的原因。

回复：

公司不同产品的收入变动主要受销量及价格的影响，产品价格主要受成品金属价格和精矿品位等因素影响。公司 2019 年度和 2020 年度铁精粉、锌精粉及含铜银精粉的产销情况如下：

单位：销售金额为万元，销售单价锌精粉、铁精粉为元/吨，含铜银精粉为元/KG

2019 年度	单位	年初库存	本年累计入库	本年累计销售	期末库存	销售金额	销售单价
锌精粉	吨	5,705.03	40,898.58	44,696.65	1,857.84	46,033.94	10,299.19
铁精粉	吨	4,436.16	404,739.54	385,688.31	23,487.39	18,067.71	468.45
含铜银精粉	KG	1,203.65	11,901.38	12,779.38	325.65	4,357.50	3,409.79
2020 年度	单位	年初库存	本年累计入库	本年累计销售	期末库存	销售金额	销售单价
锌精粉	吨	1,857.84	38,867.26	35,811.91	4,913.19	38,400.11	10,722.72
铁精粉	吨	23,487.39	406,585.29	427,126.63	2,946.05	25,489.24	596.76
含铜银精粉	KG	325.65	58,360.99	27,497.28	31,189.36	12,318.45	4,479.88

注：2019 年因出售天通矿业 51%股权，锌精粉合并减少 49.12 吨

1、锌精粉收入变动原因

由上表可见，锌精粉产量 2020 年度较 2019 年度下降 2,031.32 吨，产量下降幅度约为 5%，2020 年度锌精粉的年初库存下降 3,847.19 吨，2020 年度锌精粉的期末库存上升 3,055.35 吨，上述事项综合影响导致 2020 年度锌精粉销量下降 8,884.74 吨，下降比例为 19.88%，是导致锌精粉收入同比下降的主要原因。

2、铁精粉收入变动原因

铁精粉两年产量变动不大，由于期初期末库存变化等原因，铁精粉 2020 年度的销量增加 41,438.32 吨，增长比例为 10.74%，2020 年度铁精粉的平均单价为 596.76 元/吨，上升 27.39%，销量和价格上升导致铁精粉的收入大幅增长。

3、含铜银精粉

含铜银精粉是银漫矿业的产品，银漫矿业自 2019 年 2 月停工至 2020 年 7 月，2019 年度实际生产时间不足两个月，银漫矿业 2020 年 8 月恢复生产，因此 2020 年度含铜银精粉的产量大幅增加。2020 年度含铜银精粉的销量增加 14,717.90 千克，销量增长比例为 115.17%，价格增长比例为 31.38%，综合导致含铜银精粉的收入大幅上升。

综上所述，铁精粉、含铜银精粉收入同比大幅上升主要是由于产品销量上升和产品价格上升所致，锌精粉收入同比下降主要是由于销量下降所致，锌精粉、铁精粉、含铜银精粉的产销量变动符合公司实际情况。

会计师核查结论：

1、核查程序

（1）查询相关产品的产销量情况及收入情况，分析变动情况的合理性；

（2）检查相关产品的合同、市场价格波动情况，分析销售价格是否与市场价格波动一致；

（3）检查各期末盘点情况，验证期初期末存货的真实性。

2、核查结论

经核查，铁精粉、含铜银精粉收入同比大幅上升主要是由于产品销量上升和产品价格上升所致，锌精粉收入同比下降主要是由于销量下降所致，锌精粉、铁精粉、含铜银精粉的产销量变动符合公司实际情况。

五、你公司前五大客户销售占比 54.47%，你公司前五大供应商采购占比由 2019 年的 42.06%上升至 55.05%。

（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、注册资本、主要财务数据（如有）、与你公司开展的具体业务、开展业务的时间等情况，并自查上述客户与供应商在股权、业务、资产、债权债务、人员等方面与你公司、你公司控股股东及实际控制人、原控股股东及实际控制人、你公司董监高之间是否存在关联关系或其他利益往来，并结合 2019 年情况说明主要供应商及客户结构是否发生变化及变化原因。

回复：

1、采购金额前五名供应商情况

（1）采购金额前五名供应商基本信息

中矿建设集团有限公司东乌珠穆沁旗分公司	注册资本	50200 万元（总公司）	负责人	刘利巍
	统一社会信用代码	91152525MA0QMAG34Y	成立时间	2020 年 03 月 20 日
	注册地址	内蒙古自治区锡林郭勒盟东乌珠穆沁旗嘎海乐苏木巴音宝力格嘎查		
	经营范围	矿山井巷工程施工、土石方工程施工、采矿工程施工、隧道工程施工、地质灾害治理工程施工、公路工程施工、市政公用工程施工、钢结构工程施工、建筑机电安装工程施工；机械设备的安装、销售；机械设备租赁服务；科技信息咨询；金属材料、建筑材料、化工原料（不含化学危险品）、井巷矿石运输；有色金属销售；矿业管理，矿区配套工程施工、为矿山企业提供采矿委托管理和咨询服务、矿产品加工。		
	股东	中矿建设集团有限公司股东：卢立炎、卢迎		
浙江建辉矿建有限公司	注册资本	10000 万元	法定代表人	马森
	统一社会信用代码	91330327554795730A	成立时间	2010 年 05 月 18 日
	注册地址	浙江省温州市苍南县南宋镇北山村浮莲花园 E 幢		
	经营范围	许可项目：各类工程建设活动；地质灾害治理工程施工（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：机械设备租赁；建筑工程机械与设备租赁；土壤污染治理与修复服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。		
	股东	浙江建辉投资有限公司		
内蒙古电力（集团）有限责任公司锡林郭勒电业局	注册资本	465862.9267 万元（总公司）	负责人	尹卿
	统一社会信用代码	91152500626555059P	成立时间	2010 年 07 月 17 日
	注册地址	锡林浩特市察哈尔大街中段		
	经营范围	电力供应、技术服务、蒸汽车热供应、电力工程勘察设计、企业生产、科研所需原辅材料、机械设备、仪器仪表、燃料化工（除专营）		
	股东	内蒙古电力（集团）有限责任公司股东：内蒙古自治区国有资产监督管理委员会、内蒙古国有资本运营有限公司		
温州建峰矿山工程有限公司	注册资本	10156 万元	法定代表人	赵卫明
	统一社会信用代码	91330327145779764X	成立时间	1995 年 09 月 28 日
	注册地址	苍南县南宋镇宋阳路 256 号		
	经营范围	许可项目：各类工程建设活动；道路货物运输（不含危险货物）；煤炭开采；地质灾害治理工程施工（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：建筑用石加工；劳务服务（不含劳务派遣）；土石方工程施工（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。		
	股东	欧阳昆鹤、李敏周、欧阳昆缎		
陕西永合矿山建设有限公司	注册资本	4600 万元	法定代表人	陈永伟
	统一社会信用代码	91610113MA6URGRWXP	成立时间	2018 年 03 月 21 日
	注册地址	陕西省西安市雁塔区朱雀大街朱雀云天 1 幢 910 室		
	经营范围	矿山工程、公路工程、桥梁工程、隧道工程、房屋建筑工程、市政公用工程、建筑防水防腐工程、土石方工程、机电设备安装工程、钢结构工程的设计、施工；建筑劳务分包。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）		
	股东	韩强、陈永伟		

以上供应商在股权、业务、资产、债权债务、人员等方面与我公司、我公司控股股东及实际控制人、原控股股东及实际控制人、我公司董监高之间不存在关联关系及其他利益往来。

（2）前五名供应商与我公司开展业务情况

序号	供应商名称	开展业务	开展业务时间
1	中矿建设集团有限公司东乌珠穆沁旗分公司	采掘选外包工程	2020 年 03 月
2	浙江建辉矿建有限公司	掘进工程、矿石运输	2020 年 05 月
3	内蒙古电力（集团）有限责任公司锡林郭勒电业局	电力采购	2010 年 07 月
4	温州建峰矿山工程有限公司	采掘外包工程	2020 年 05 月
5	陕西永合矿山建设有限公司	采掘选外包工程	2019 年 07 月

公司主要供应商结构未发生明显变化。公司 2020 年前五名供应商中第一名中矿建设集团有限公司东乌珠穆沁旗分公司业务金额较大的原因为：其 2020 年承接了浙江南源矿建有限公司、浙江宝树建设有限公司东乌珠穆沁旗分公司在融冠矿业采掘选外包工程业务。新增供应商第二名浙江建辉矿建有限公司、第四名温州建峰矿山工程有限公司为子公司银漫矿业供应商，2020 年 8 月银漫矿业恢复生产，采掘工程、矿石运输量同比增加所致。

2、销售收入前五名客户情况

（1）销售收入前五名客户基本信息

内蒙古兴安铜锌冶炼有限公司	注册资本	168800 万元	法定代表人	陈维先
	统一社会信用代码	91152526670683162Y	成立时间	2008 年 03 月 17 日
	注册地址	西乌珠穆沁旗白音华能源化工园区		
	经营范围	许可经营项目：铜、锌、硫酸、硫酸钠及其他有色金属的冶炼和产品销售及贸易，有色金属采选、贸易及进出口，接纳对口院校岗位实习。一般经营项目：无		
	股东	内蒙古玉龙矿业股份有限公司、内蒙古地质矿产（集团）有限责任公司		
河南豫光锌业有限公司	注册资本	10000 万元	法定代表人	任文艺
	统一社会信用代码	91419001758377389H	成立时间	2004 年 04 月 13 日
	注册地址	济源市莲东村北		
	经营范围	锌冶炼及副产品硫酸、海锦镉、锌合金综合利用；稀贵金属综合回收；以及与上述产品相关的进出口业务（不含分销）。		
	股东	河南豫光金铅集团有限责任公司、泰美克有限公司、香港力宝矿业有限公司		
赤峰山金瑞鹏贸易有限公司	注册资本	4900 万元	法定代表人	冀国庆
	统一社会信用代码	91150426772204978Q	成立时间	2005 年 03 月 10 日
	注册地址	内蒙古自治区赤峰市翁牛特旗梧桐花镇政府所在地		
	经营范围	许可经营项目：无 一般经营项目：有色金属、黑色金属、矿产品批发及进出口。		
	股东	山东黄金有色矿业集团有限公司，牛瑞、徐晖、沙波、陆子臣		
兴安盟金世旺矿产品有限责任公司	注册资本	1000 万元	法定代表人	刘晗
	统一社会信用代码	91152201MA0N701964	成立时间	2017 年 03 月 22 日
	注册地址	内蒙古自治区兴安盟科右前旗科尔沁镇净水湾博园小区 9-19 号车库		
	经营范围	铁矿粉、铁矿石、铁精粉、废钢、建筑钢材经销；煤炭销售；道路普通货物运输。		
	股东	刘伟峰、刘晗、王淑芳		
个旧市华森有色金属经贸有限公司	注册资本	1000 万元	法定代表人	王丹
	统一社会信用代码	91532501MA6L17FP1Q	成立时间	2017 年 09 月 13 日
	注册地址	云南省红河州个旧市鸡街镇水龙井村火谷都下寨村狮子山脚叫塘		
	经营范围	有色金属、黑色金属、非金属及金属矿、非金属矿产品销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）		
	股东	秦杰、张庆刚、李林		

以上客户在股权、业务、资产、债权债务、人员等方面与我公司、我公司控股股东及实际控制人、原控股股东及实际控制人、我公司董监高之间不存在关联关系及其他利益往来。

（2）前五名客户与我公司开展业务情况

序号	客户名称	开展业务	开展业务时间
1	内蒙古兴安铜锌冶炼有限公司	锌精粉销售	2012 年 02 月
2	河南豫光锌业有限公司	锌精粉销售	2017 年 03 月
3	赤峰山金瑞鹏贸易有限公司	锌精粉、铅精粉等销售	2008 年 03 月
4	兴安盟金世旺矿产品有限责任公司	铁精粉销售	2019 年 09 月
5	个旧市华森有色金属经贸有限公司	锡精粉、低品位锡精粉销售	2017 年 10 月

受公司所属行业、产品及地区等因素影响，公司客户相对稳定，公司 2020 年客户前三名与 2019 年客户前三名一致。2020 年第四名客户兴安盟金世旺矿产品有限责任公司系子公司锡林矿业、融冠矿业自 2019 年 9 月新开发铁精粉客户。第五名客户个旧市华森有色金属经贸有限公司系子公司银漫矿业客户，2020 年 8 月银漫矿业恢复生产，本年度锡精粉销售同比增加所致。

（二）请说明 2020 年你公司与前 5 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。

回复：

收入准则中关于商业实质的规定及判断如下：

企业会计准则第 14 号—— 收入（财会〔2017 〕22 号）

第五条 当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

（一）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

（二）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称"转让商品"）相关的权利和义务；

（三）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

（四）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

（五）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

公司与客户产品销售均签订了销售合同，约定了产品的类型、结算价格、结算时间、结算方式等，履行合同改变了企业未来现金流量，因此该合同具有商业实质。公司前 5 大客户均是长期从事有色金属交易的贸易公司或冶炼企业，向公司购买产品具有合理性，且前 5 大客户与公司不存在任何形式的关联关系，因此公司与前 5 大客户的收入具有商业实质。

六、报告期内你公司子公司锡林矿业净利润为-2,223.88 万元，双源有色净利润为-1,409.77 万元，唐河时代净利润为-3,110.38 万元，银漫矿业净利润为-3,582.15 万元，乾金达矿业净利润为-1,045.24 万元，锐能矿业净利润为-1,439.56 万元。报告期末双源有色净资产为-8.25 亿元。

（一）请说明上述子公司存在大幅亏损的原因，结合子公司的主营业务和发展战略等说明拟采取的改善子公司经营业绩的措施。

回复：

2020 年度公司子公司锡林矿业亏损 2,223.88 万元，双源有色亏损 1,409.77 万元，唐河时代亏损 3,110.38 万元，银漫矿业亏损 3,582.15 万元，乾金达矿业亏损 1,045.24 万元，锐能矿业亏损 1,439.56 万元，现就上述子公司亏损的原因及改善经营业绩的应对措施分析说明如下：

1、锡林矿业

（1）亏损主要原因

受新冠肺炎疫情影响，锡林矿业本期开工率不足，采矿系统自 2020 年 5 月份才恢复正常生产，影响了产量。虽然本期收入同比有所增加，但尚未达到正常水平，不足以覆盖成本费用。锡林矿业经过多年开采，矿石品位有所下降，也对毛利有所影响。锡林矿业本期对采区范围内进行多次探矿，共计发生探矿支出 2,191.13 万元，由于未形成新增储量此勘探开发支出计入当期损益。

（2）改善经营业绩的措施

锡林矿业主要从事金属矿石的采选与回收，主要产品为锌精粉与铁精粉。锡林矿业目前正对充填系统进行优化，提高充填量，提高置换矿柱的数量，随着充填前期工作的完成，陆续会回收品位较高的矿柱，以提高矿石的质量。加大对前期地质品位异常的区域进行探矿的力度，以提高矿石的储量和品位。

2、双源有色

（1）亏损主要原因

双源有色于 2019 年初决定关停，之后双源有色并未开展生产经营活动，亏损主要是由于房产税、土地使用税、折旧、摊销及留守人员薪酬等影响。

（2）改善经营业绩的措施

基于双源有色目前的现状，公司正在进行外部考查调研，拟进行整体转让。根据江苏天健华辰资产评估有限公司出具的《锡林郭勒盟双源有色金属冶炼有限公司申报的资产及负债减值测试项目资产评估报告》（华辰评报字（2021）第 0093 号），经评估，评估基准日 2020 年 12 月 31 日，资产减负债的可收回金额差额为-80,482.24 万元。预计双源有色所欠公司欠款中 80,482.24 万元存在无法收回的风险。公司在日后谈判中，会极力争取收回该笔欠款。此外，公司也可通过加强与科研设计单位沟通，引进冶炼行业新技术、新工艺，通过技术改造，结合公司子公司自产矿产品，力争盘活双源有色。

3、唐河时代

（1）亏损主要原因

唐河时代本期仍处于停建状态，尚未开始产生收入，唐河时代本期长期借款利息费用支出 3,683.52 万元，此外，公司还有折旧、工资及部分其他日常开支，导致唐河时代亏损。

（2）改善经营业绩的措施

唐河时代主要从事金属矿石的采选与回收，公司于 2021 年 6 月决定重新启动唐河工程项目建设，根据目前的工作进度，唐河时代预计于 2023 年实现投产。

4、银漫矿业

（1）亏损主要原因

银漫矿业自 2019 年 2 月 23 日发生安全事故后，一直处于停产状态，直至 2020 年 8 月正式恢复生产，2020 年 1-7 月份停产期间费用及安全整改支出造成了 2020 年亏损。

（2）改善经营业绩的措施

银漫矿业主要从事金属矿石的采选与回收，2020 年 8 月复工生产后，经营业绩逐步好转，2021 年一季度已实现扭亏为盈。

5、乾金达矿业

（1）亏损主要原因

乾金达矿业 2020 年仍处于建设期，2020 年 11 月份选厂开始试生产运行，影响利润的主要支出为筹建期间发生的管理人员薪酬及日常费用。

（2）改善经营业绩的措施

乾金达矿业主要从事金属矿石的采选与回收，2021 年已实现满负荷生产，2021 年 1 季度已实现扭亏为盈。

6、锐能矿业

（1）亏损主要原因

锐能矿业目前仍处于筹建期，影响利润的主要支出为筹建期间发生的管理人员薪酬及日常费用。

（2）改善经营业绩的措施

锐能矿业主要从事金属矿石的采选与回收，锐能矿业目前正加紧工程项目建设，争取早日达产。

会计师核查结论：

1、核查程序

（1）了解上述公司亏损原因，检查相关成本费用发生的合理性；

（2）了解上述公司目前的运行状况，查询上述公司的经营计划，分析其合理性及可实现性。

2、核查结论

经核查，公司说明的锡林矿业、唐河时代等公司的亏损原因符合实际情况。

（二）双源有色目前处于关停状态，你公司对双源有色非经营性往来款余额为 8.77 亿元，账龄三年以内，已计提 8.04 亿元坏账准备。请说明双源有色净资产为负的原因，说明往来款形成原因、形成时间，坏账准备计提是否充分合理，是否存在关联方资金占用情形。

回复：

1、双源有色净资产为负的原因

双源有色成立于 2008 年 4 月，注册资本（实收资本）为 34,000 万元，其投资的年产 8 万吨的铅冶炼项目总投资约 10 亿元。双源有色生产装置自建成以来一直未正常组织生产，近几年虽然一直寻求对生产装置进行改造，包括加工铜泥、铜烟灰，进行锡中矿冶炼改造等，但一直未能取得预期效果。银漫矿业 2·23 事故后，公司组织双源有色开展了全面排查工作，发现存在多处安全隐患，包括由于闲置多年，部分运转类设备、管道阀门、综合管网等设备设施出现锈蚀等，且双源有色地处工业园区，距离城区较近，一旦硫酸出现泄露或失窃事件，极易造成性质恶劣的安全环保事故。鉴于以上因素，公司拟关停双源有色。根据北京天健兴业资产评估有限公司出具的内蒙古兴业矿业股份有限公司资产减值测试涉及的锡林郭勒盟双源有色金属冶炼有限公司全部资产可收回金额项目资产评估报告（天兴苏评报字（2019）第 0080 号），双源有色 2018 年度计提各项资产减值准备 74,349.74 万元，至此双源有色净资产变为负值。

2、往来款形成原因、形成时间

为了推进项目正常建设，公司以往来款形式向双源有色提供了较多的资金支持，截止 2020 年底，公司对双源有色的非经营性往来款余额为 8.77 亿元，公司与双源有色历年资金往来情况如下：

单位：万元

期间	会计科目	期初往来资金余额	往来累计发生金额	偿还累计发生金额	期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
2011 年度	其他应收款		32,096.86		32,096.86	往来款	非经营性往来
2012 年度	其他应收款	32,096.86	39,671.26	1,099.17	70,668.95	往来款	非经营性往来
2013 年度	其他应收款	70,668.95	26,869.99	6,974.96	90,563.98	往来款	非经营性往来
2014 年度	其他应收款	90,563.98	17,373.31	143.65	107,793.64	往来款	非经营性往来
2015 年度	其他应收款	107,793.64	13,172.61	2,933.53	118,032.72	往来款	非经营性往来
2016 年度	其他应收款	118,032.72	4,178.71	3,398.88	118,812.55	往来款	非经营性往来
2017 年度	其他应收款	118,812.55	11,509.68	105,778.81	24,543.42	往来款	非经营性往来
2018 年度	其他应收款	24,543.42	175,955.64	114,580.40	85,918.66	往来款	非经营性往来
2019 年度	其他应收款	85,918.66	17,484.21	16,780.30	86,622.57	往来款	非经营性往来
2020 年度	其他应收款	86,622.57	1,125.64		87,748.21	往来款	非经营性往来

注：上述资金往来情况已在每年非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明中进行了披露。2017 年余额下降的原因为：2017 年度双源有色目融冠矿业借入资金偿还了部分所欠公司的欠款，2018 年又自公司借入资金偿还了所欠融冠矿业的欠款。2017 年公司对双源有色增资 3 亿元。

2019 年，银漫矿业"2·23"重大运输安全事故发生后，公司认真吸取教训，加强安全环保责任管理，对有关子公司进行了全面排查，结合上述三家子公司都存在不同程度的安全隐患，且部分隐患无法通过后期安全环保设备的投入得到明显改善，认为应当关停双源有色、富生矿业、巨源矿业，从根本上消除安全生产隐患，防止继续发生经营亏损。公司于 2019 年 4 月 13 日召开的第八届董事会第十七次会议、第八届监事会第十六次会议，审议通过了《关于关停部分矿山及冶炼厂并计提资产减值准备的议案》。上述关停仅为生产线关停，企业法人主体仍为存续状态，企业仍保留了少量人员负责企业停产期间的运营及相关设施、设备的安全维护。

2019 年末公司应收双源有色往来款余额 86,622.57 万元，较 2018 年末净增加 703.91 万元，双源有色主要用于支付以下款项：

（1）支付的各项税费?574.66 万元，其中：房产税?440.17 万元；城镇土地使用税?134.40 万元；其他税费?0.09 万元。

（2）支付的停产期间职工薪酬及设施、设备维修费等?101.06?万元。

（3）支付以前年度所欠供应商欠款 28.19?万元。

2020 年末公司应收双源有色往来款余额 87,748.21 万元，较 2019 年末净增加 1,125.64 万元，双源有色主要用于支付以下款项：

（1）支付的各项税费?574.65 万元，其中：房产税?440.17 万元；城镇土地使用税?134.40 万元；其他税费?0.08?万元。

（2）支付的停产期间职工薪酬及设施、设备维修费等 242.32 万元。

（3）支付以前年度所欠供应商欠款?308.67 万元。

3、坏账计提情况

双源有色发生严重的超额亏损，公司是双源有色最大的债权人，双源有色目前处于停产状态，公司对双源有色的其他应收款预计无法全额收回。2021 年 1 月，公司聘请江苏天健华辰资产评估有限公司（以下简称"天健华辰"）对双源有色的资产及负债在 2020 年 12 月 31 日（评估基准日）的可收回金额进行了评估，评估方法：资产的可收回金额根据公允价值减处置费用的净额确定，资产及负债的可收回金额差额根据资产可收回金额减去负债金额后的差额确定。2021 年 4 月 24 日，天健华辰出具了《锡林郭勒盟双源有色金属冶炼有限公司申报的资产及负债减值测试项目资产评估报告》（华辰评报字（2021）第 0093 号），经评估，在评估基准日 2020 年 12 月 31 日，双源有色的资产减负债的可收回金额差额为-80,482.24 万元。具体如下：

金额单位：人民币万元

项目名称	公允价值	处置费用	可收回金额	备注
	①	②	③=①-②	
流动资产	2,534.31	0.00	2,534.31	
非流动资产	8,266.04	137.72	8,128.32	
其中：固定资产	5,235.39	106.59	5,128.80	
在建工程	6.00	0.06	5.94	
无形资产	3,016.86	31.07	2,985.79	
其中：土地使用权	3,016.86	31.07	2,985.79	
其他	7.79	0.00	7.79	
资产总计	10,800.35	137.72	10,662.63	
流动负债	91,144.87	0.00	91,144.87	
其中：应付账款	3,290.43	0.00	3,290.43	
应付职工薪酬	73.48	0.00	73.48	
应交税费	1.82	0.00	1.82	
其他应付款	87,779.15	0.00	87,779.15	
其中：兴业矿业	87,748.21	0.00	87,748.21	
其他往来	30.94	0.00	30.94	
非流动负债				
负债总计	91,144.87	0.00	91,144.87	
资产－负债	-80,344.52	137.72	-80,482.24	

注：双源双色截至 2020 年 12 月 31 日欠兴业矿业 87,748.21 万元，占其负债总额的 96.27%

公司应收双源有色往来款项在 2020 年 12 月 31 日的可收回金额=资产公允价值-处置费用-应付账款-应付职工薪酬-应交税费-其他应付款（其他往来）=10,800.35 万元-137.72 万元-3,290.43 万元-73.48 万元-1.82 万元-30.94 万元=7,265.97 万元

公司应收双源有色往来款项在 2020 年 12 月 31 日的坏账准备余额=其他应收款账面余额-可收回金额=87,748.21 万元-7,265.97 万元=80,482.24 万元

公司应收双源有色往来款项 2020 年度计提的坏账准备金额=期末坏账准备余额-年初坏账准备余额=80,482.24 万元-79,514.37 万元=967.87 万元

综上所述，公司报告期末对应收双源有色往来款项的可收回金额进行了评估，并根据应收双源有色往来款项的账面余额与评估可收回收金额的差额计提了坏账准备，坏账准备计提充分。

4、是否存在关联方资金占用情形

公司对于子公司的资金收支情况进行持续的管控，经自查，不存在关联方资金占用的情况。

会计师核查结论：

1、核查情况

（1）查询历年审计报告和审计底稿，复核双源有色的投资情况和亏损情况；

（2）检查公司对双源有色其他应收款的形成过程，重新复核坏账准备计算过程；

（3）检查双源有色收到往来款的使用情况，关注是否存在资金占用的情形。

2、核查结论

经核查，公司说明的双源有色净资产为负原因、往来款形成原因、形成时间符合实际情况，公司对双源有色计提的坏账准备充分，未发现存在关联资金占用的情形。

（三）你公司对银漫矿业非经营性往来款余额 5.45 亿元，账龄两年以内，对乾金达矿业非经营性往来款余额 2.08 亿元，账龄一年以内，均未计提坏账准备。请补充说明与两家子公司之间非经营性往来款形成原因、形成时间、预计偿还时间，未计提坏账准备的原因及合理性，是否存在关联方资金占用情形。请年审会计师核查并发表意见。

回复：

公司与银漫矿业历年资金往来情况如下：

单位：万元

| 期间 | 会计科目 | 期初往来资