

关于对云南锡业股份有限公司

年报问询函的回复

天职业字[2022]22420-5 号

深圳证券交易所上市公司管理一部：

云南锡业股份有限公司（以下简称“公司”或“锡业股份”）已收到贵所于 2022 年 5 月 13 日下发的《关于对云南锡业股份有限公司 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2022）第 263 号）（以下简称“问询函”），我们根据对锡业股份报告期财务报表的审计，对问询函中涉及会计师的相关问题逐项进行了认真核查，现将核查情况报告如下：

**一、问题：你公司报告期出售云南锡业郴州矿冶有限公司 100%股权，此次出售减少公司合并报表 2021 年利润总额 0.24 亿元。你公司在 2021 年 9 月披露的《关于对云南锡业郴州矿冶有限公司派生分立并实施“债转股”方式增资后进行处置的结果公告》称交易完成后预计将减少公司合并报表 2021 年利润总额 0.72 亿元。请说明出售股权事项对你公司损益影响金额的具体确认依据，年报与临时公告表述存在较大差异的原因，前期披露是否有误。请会计师事务所核查并发表明确意见。**

#### 公司回复

为提高公司相关业务板块的运营能力和运营效率，公司以 2021 年 2 月 28 日为基准日对云南锡业郴州矿冶有限公司（以下简称“郴州矿冶”）进行派生分立，分立后郴州矿冶存续，新设立的公司为云南锡业郴州锡材高新材料有限公司，上述两家公司分别于 2021 年 3 月 25 日完成工商设立登记及变更相关手续。派生分立完成后，锡业股份以对郴州矿冶享有的 21,000 万元债权通过“债转股”方式对其进行增资，并在增资完成后对郴州矿冶以公开挂牌交易方式处置。挂牌转让价格合计 0.95 亿元，其中：公司所持郴州矿冶 100%股权转让价格为 0.83 亿元，相关债权转让价格为 0.12 亿元。

公司所持郴州矿冶 100%股权账面价值 6.73 亿元，相关债权账面价格为 0.12 亿元，确认投资损失 5.90 亿元。合并层面转回郴州矿冶前期累计亏损 5.65 亿元（自收购郴州矿冶股权后历年累计亏损），合计减少公司合并报表 2021 年利润总额 0.24 亿元。

根据公司于 2021 年 9 月 24 日披露的《关于对云南锡业郴州矿冶有限公司派生分立并实施“债转股”方式增资后进行处置的结果公告》，交易完成后预计将减少公司合并报表 2021 年利润总额 0.72 亿元，该数据为公司在初步测算时，合并报表层面将未摊销完毕的采矿权账面价值 0.48 亿元作为合并报表利润的减少项，年报会计师在审计过程中认为股权转让对价已包含该项采矿权未摊销账面价值，该项未摊销完毕的采矿权不会对合并报表利润产生影响，因此公司在 2021 年年度报告中进行修正。

## 会计师意见

针对锡业股份处置股权事项，我们实施的主要审计程序包括但不限于：①针对处置股权事项进行了内部控制了解和评价，并进行了控制测试；②获取并查看郴州矿冶派生分立专项审计报告、公开挂牌转让、股权交易合同重要条款、处置收款情况等资料；③分析复核郴州矿冶丧失控制权时点及账务处理是否符合企业会计准则相关规定；④重新计算股权处置投资损益及对合并报表利润影响金额。

基于前述审计及核查程序，我们认为，锡业股份在 2021 年年度报告中披露出售云南锡业郴州矿冶有限公司 100%股权，确认影响公司合并报表 2021 年利润总额为 0.24 亿。

**二、问题：你公司长期应收款中融资租赁款期末余额为 5.18 亿元，政府收储土地款期末余额为 3.68 亿元。你公司子公司云锡（深圳）融资租赁有限公司通过融资租赁形式向你公司控股股东及关联方提供借款 4 亿元。**

**（1）请说明融资租赁款增长较快的原因，请结合市场可比利率情况说明融资利率是否公允，请结合借款对象信用情况说明借款是否存在风险，是否需计提减值。请会计师事务所核查并发表明确意见。**

## 公司回复

2021 年，公司下属云锡（深圳）融资租赁有限公司（以下简称“深圳融资租赁”）通过加大市场拓展力度，实现融资租赁业务的较快增长，租金年化收益率高于 5 年期 LPR4.65%（未调整前）。

深圳融资租赁自开展业务以来，目标客户定位于信用评级 AA 以上的企业。公司已经建立健全相关管控制度，从项目立项尽调、项目风险评估、项目风险担保措施、项目投放后跟踪评估等环节全面实施项目全生命周期管理。特别是所有项目均办理增信措施及附强制执行效力公证，以更好的维护公司合法权益。2021 年每笔到期资金均按时、足额收回，客户信用评级均为 AA 级以上，信用记录良好，无逾期、无违约。经深圳融资租赁对每笔应收款项进行减值测试，预计未来现金流可流入，未发生减值。

## 会计师意见

针对锡业股份融资租赁事项，我们实施的主要审计程序包括但不限于：①检查融资租赁业务内控设置是否合理，执行是否有效；②查询重要的客户工商信息，通过核对工商注册信息判断是否存在关联关系，交易是否存在异常；③了解重要客户经营情况和财务状况，以评估客户偿还能力，同时检查增信措施执行情况；④核查融资租赁业务重要客户租赁合同、银行资金往来单据，检查资金的收付是否与合同约定的双方一致，资金流水是否匹配；④获取市场 LPR 利率、公司实际利率，与开展业务实际报酬率进行比较，以判断是否存在商业逻辑。

基于前述审计及核查程序，我们认为锡业股份融资租赁业务融资利率是公允的，形成应

收款项未发生明显减值损失。

**三、问题：由于你公司各采矿权的矿产资源补偿费均由你公司间接控股股东云南锡业集团（控股）有限责任公司（以下简称“锡业集团”）统一缴纳后再向矿权主体单位收取。根据个旧市自然资源局核定结果，2007至2016年矿产资源补偿费需补缴2.75亿元，锡业集团已在2021年代为缴纳以上费用。你对上述前期会计差错进行更正，需调整2007-2016年合并及母公司财务报表其他应付款、盈余公积、未分配利润、管理费用科目，需调整2017-2020年合并及母公司财务报表其他应付款、盈余公积、未分配利润科目。**

**（1）请说明补缴矿产资源补偿费导致你公司进行会计差错更正的原因、依据及合规性。**

**（2）请说明会计差错更正调整的具体原则及调整过程。**

**请会计师事务所核查上述事项并发表明确意见。**

#### 公司回复

（1）矿产资源补偿费是根据1994年2月27日国务院发布的《矿产资源补偿费征收管理规定》（国务院令第150号，1997年7月3日经国务院令第222号修改）开始征收。至2016年7月1日根据党中央、国务院决策部署，财政部、国家税务总局发布《财政部、税务总局关于全面推进资源税改革的通知》（财税〔2017〕53号）后停止征收。

经个旧市自然资源局与云南锡业集团（控股）有限责任公司及公司清理、核实，最终协商确认2007至2016年矿产资源补偿费补缴数为2.75亿元，涉及公司4个采矿权矿产资源补偿费分别为：云南锡业股份有限公司卡房分公司2个采矿权采矿许可证号分别为：5300000420426、C5300002011013140109758，金额0.64亿元；云南锡业股份有限公司老厂分公司1个采矿权采矿许可证号：5300000420427，金额1.20亿元；云南锡业股份有限公司大屯锡矿1个采矿权采矿许可证号：5300002011013220108580，金额0.90亿元。

本次补缴矿产资源补偿费所属期间为2007-2016年，且影响金额经个旧市自然资源局与公司核实、确认，公司按照《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，采用追溯重述法对该项前期会计差错进行更正。并按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》的规定对各年财务状况的影响进行了补充披露。

（2）经公司与个旧市自然资源局清理、核实补缴金额后，公司按照《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，采用追溯重述法对该项前期会计差错进行更正。本次更正需调整2007-2016年合并及母公司财务报表其他应付款、盈余公积、未分配利润、管理费用科目，需调整2017-2020年合并及母公司财务报表其他应付款、盈余

公积、未分配利润科目。本次会计差错更正对历年财务报表列报的具体影响如下（以下影响数据单位均为万元）：

1) 对 2007 年度合并及母公司财务报表的影响

①合并财务报表

对合并资产负债表项目的影响

项目	2007 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	6,973.80	1,367.48	8,341.28
盈余公积	30,277.41	-136.75	30,140.66
未分配利润	90,056.85	-1,230.73	88,826.12

对合并利润表项目的影响

项目	2007 年度		
	调整前金额	调整数	调整后金额
管理费用	32,863.77	1,367.48	34,231.25
净利润	59,750.15	-1,367.48	58,382.67
归属于母公司股东的净利润	59,882.35	-1,367.48	58,514.87

②母公司财务报表

对母公司资产负债表项目的影响

项目	2007 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	2,854.14	1,367.48	4,221.62
盈余公积	30,277.41	-136.75	30,140.66
未分配利润	88,025.28	-1,230.73	86,794.55

对母公司利润表项目的影响

项目	2007 年度		
	调整前金额	调整数	调整后金额
管理费用	30,152.49	1,367.48	31,519.97
净利润	53,491.37	-1,367.48	52,123.89

2) 对 2008 年度合并及母公司财务报表的影响

①合并财务报表

对合并资产负债表项目的影响

项目	2008年12月31日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	2,821.56	1,604.17	4,425.73
盈余公积	26,186.89	-160.42	26,026.48
未分配利润	86,859.82	-1,443.75	85,416.07

对合并利润表项目的影响

项目	2008年度		
	调整前金额	调整数	调整后金额
管理费用	34,613.92	1,604.17	36,218.09
净利润	2,152.80	-1,604.17	548.63
归属于母公司股东的净利润	2,353.29	-1,604.17	749.12

②母公司财务报表

对母公司资产负债表项目的影响

项目	2008年12月31日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	2,151.01	1,604.17	3,755.18
盈余公积	26,186.89	-160.42	26,026.48
未分配利润	89,967.66	-1,443.75	88,523.90

对母公司利润表项目的影响

项目	2008年度		
	调整前金额	调整数	调整后金额
管理费用	30,562.53	1,604.17	32,166.70
净利润	8,618.42	-1,604.17	7,014.25

3) 对2009年度合并及母公司财务报表的影响

①合并财务报表

对合并资产负债表项目的影响

项目	2009年12月31日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	3,395.77	3,665.73	7,061.50
盈余公积	28,638.20	-366.57	28,271.63
未分配利润	96,707.19	-3,299.16	93,408.03

对合并利润表项目的影响

项目	2009 年度		
	调整前金额	调整数	调整后金额
管理费用	32,771.02	3,665.73	36,436.75
净利润	13,144.19	-3,665.73	9,478.46
归属于母公司股东的净利润	13,518.97	-3,665.73	9,853.24

②母公司财务报表

对母公司资产负债表项目的影响

项目	2009 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	2,646.63	3,665.73	6,312.36
盈余公积	28,638.20	-366.57	28,271.63
未分配利润	102,530.98	-3,299.16	99,231.83

对母公司利润表项目的影响

项目	2009 年度		
	调整前金额	调整数	调整后金额
管理费用	28,960.18	3,665.73	32,625.91
净利润	16,342.06	-3,665.73	12,676.33

4) 对 2010 年度合并及母公司财务报表的影响

①合并财务报表

对合并资产负债表项目的影响

项目	2010 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	7,366.31	3,382.65	10,748.96
盈余公积	34,267.78	-338.27	33,929.52
未分配利润	121,217.71	-3,044.39	118,173.32

对合并利润表项目的影响

项目	2010 年度		
	调整前金额	调整数	调整后金额
管理费用	44,496.72	3,382.65	47,879.37
净利润	36,563.09	-3,382.65	33,180.44
归属于母公司股东的净利润	36,647.37	-3,382.65	33,264.72

②母公司财务报表

对母公司资产负债表项目的影响

项目	2010年12月31日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	6,621.33	3,382.65	10,003.98
盈余公积	34,267.78	-338.27	33,929.52
未分配利润	127,924.67	-3,044.39	124,880.29

对母公司利润表项目的影响

项目	2010年度		
	调整前金额	调整数	调整后金额
管理费用	38,969.48	3,382.65	42,352.13
净利润	37,530.54	-3,382.65	34,147.89

5) 对2011年度合并及母公司财务报表的影响

①合并财务报表

对合并资产负债表项目的影响

项目	2011年12月31日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	9,850.61	3,878.51	13,729.12
盈余公积	43,686.50	-387.85	43,298.65
未分配利润	169,208.26	-3,490.66	165,717.60

对合并利润表项目的影响

项目	2011年度		
	调整前金额	调整数	调整后金额
管理费用	52,397.55	3,878.51	56,276.06
净利润	69,777.27	-3,878.51	65,898.76
归属于母公司股东的净利润	69,740.19	-3,878.51	65,861.68

②母公司财务报表

对母公司资产负债表项目的影响

项目	2011年12月31日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	9,664.01	3,878.51	13,542.52
盈余公积	43,686.50	-387.85	43,298.65
未分配利润	171,408.09	-3,490.66	167,917.43

对母公司利润表项目的影响

项目	2011 年度		
	调整前金额	调整数	调整后金额
管理费用	46,448.30	3,878.51	50,326.81
净利润	65,233.05	-3,878.51	61,354.54

6) 对 2012 年度合并及母公司财务报表的影响

①合并财务报表

对合并资产负债表项目的影响

项目	2012 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	138,018.71	2,955.49	140,974.20
盈余公积	44,152.67	-295.55	43,857.12
未分配利润	162,772.65	-2,659.94	160,112.71

对合并利润表项目的影响

项目	2012 年度		
	调整前金额	调整数	调整后金额
管理费用	52,723.67	2,955.49	55,679.16
净利润	6,383.09	-2,955.49	3,427.60
归属于母公司股东的净利润	5,815.32	-2,955.49	2,859.83

②母公司财务报表

对母公司资产负债表项目的影响

项目	2012 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	137,454.40	2,955.49	140,409.89
盈余公积	44,152.67	-295.55	43,857.12
未分配利润	162,264.92	-2,659.94	159,604.98

对母公司利润表项目的影响

项目	2012 年度		
	调整前金额	调整数	调整后金额
管理费用	46,140.80	2,955.49	49,096.29
净利润	3,107.76	-2,955.49	152.27

7) 对 2013 年度合并及母公司财务报表的影响



①合并财务报表

对合并资产负债表项目的影响

项目	2013年12月31日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	33,677.27	3,257.15	36,934.42
盈余公积	44,152.67		44,152.67
未分配利润	26,404.07	-3,257.15	23,146.92

对合并利润表项目的影响

项目	2013年度		
	调整前金额	调整数	调整后金额
管理费用	59,956.57	3,257.15	63,213.72
净利润	-133,679.51	-3,257.15	-136,936.66
归属于母公司股东的净利润	-134,066.15	-3,257.15	-137,323.30

②母公司财务报表

对母公司资产负债表项目的影响

项目	2013年12月31日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	31,934.67	3,257.15	35,191.82
盈余公积	44,152.67		44,152.67
未分配利润	23,206.31	-3,257.15	19,949.16

对母公司利润表项目的影响

项目	2013年度		
	调整前金额	调整数	调整后金额
管理费用	53,134.82	3,257.15	56,391.97
净利润	-136,756.16	-3,257.15	-140,013.31

8) 对2014年度合并及母公司财务报表的影响

①合并财务报表

对合并资产负债表项目的影响

项目	2014年12月31日		
	调整前金额	调整数	调整后金额

项目	2014年12月31日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	27,647.59	2,841.53	30,489.12
盈余公积	44,152.67		44,152.67
未分配利润	118,551.47	-2,841.53	115,709.94

对合并利润表项目的影响

项目	2014年度		
	调整前金额	调整数	调整后金额
管理费用	79,857.70	2,841.53	82,699.23
净利润	19,173.07	-2,841.53	16,331.54
归属于母公司股东的净利润	13,397.10	-2,841.53	10,555.57

②母公司财务报表

对母公司资产负债表项目的影响

项目	2014年12月31日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	19,617.50	2,841.53	22,459.03
盈余公积	44,152.67		44,152.67
未分配利润	21,751.97	-2,841.53	18,910.44

对母公司利润表项目的影响

项目	2014年度		
	调整前金额	调整数	调整后金额
管理费用	50,556.13	2,841.53	53,397.66
净利润	-1,454.35	-2,841.53	-4,295.88

9) 对2015年度合并及母公司财务报表的影响

①合并财务报表

对合并资产负债表项目的影响

项目	2015年12月31日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	37,041.69	3,035.47	40,077.16
盈余公积	44,152.67		44,152.67
未分配利润	-80,246.63	-3,035.47	-83,282.10

对合并利润表项目的影响

项目	2015 年度		
	调整前金额	调整数	调整后金额
管理费用	122,634.29	3,035.47	125,669.76
净利润	-177,442.09	-3,035.47	-180,477.56
归属于母公司股东的净利润	-196,997.11	-3,035.47	-200,032.58

②母公司财务报表

对母公司资产负债表项目的影响

项目	2015 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	30,338.85	3,035.47	33,374.32
盈余公积	44,152.67		44,152.67
未分配利润	-180,329.70	-3,035.47	-183,365.17

对母公司利润表项目的影响

项目	2015 年度		
	调整前金额	调整数	调整后金额
管理费用	79,185.09	3,035.47	82,220.56
净利润	-202,081.67	-3,035.47	-205,117.14

10) 对 2016 年度合并及母公司财务报表的影响

①合并财务报表

对合并资产负债表项目的影响

项目	2016 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	42,773.52	1,521.50	44,295.02
盈余公积	44,152.67		44,152.67
未分配利润	-66,634.71	-1,521.50	-68,156.21

对合并利润表项目的影响

项目	2016 年度		
	调整前金额	调整数	调整后金额
管理费用	84,600.36	1,521.50	86,121.86
净利润	24,298.39	-1,521.50	22,776.89
归属于母公司股东的净利润	13,611.93	-1,521.50	12,090.43

②母公司财务报表

对母公司资产负债表项目的影响

项目	2016年12月31日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	41,365.45	1,521.50	42,886.95
盈余公积	44,152.67		44,152.67
未分配利润	-197,241.03	-1,521.50	-198,762.53

对母公司利润表项目的影响

项目	2016年度		
	调整前金额	调整数	调整后金额
管理费用	53,660.15	1,521.50	55,181.65
净利润	-16,911.32	-1,521.50	-18,432.82

11) 对2017年度合并及母公司财务报表的影响

①合并财务报表

对合并资产负债表项目的影响

项目	2017年12月31日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	62,087.13	27,509.68	89,596.81
盈余公积	44,152.67	-1,685.40	42,467.26
未分配利润	3,967.92	-25,824.28	-21,856.36

对合并利润表项目无影响。

②母公司财务报表

对母公司资产负债表项目的影响

项目	2017年12月31日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	37,639.59	27,509.68	65,149.27
盈余公积	44,152.67	-1,685.40	42,467.26
未分配利润	-193,958.09	-25,824.28	-219,782.37

对母公司利润表项目无影响。

12) 对2018年度合并及母公司财务报表的影响

①合并财务报表

对合并资产负债表项目的影响

项目	2018年12月31日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	35,055.55	27,509.68	62,565.23
盈余公积	44,152.67	-1,685.40	42,467.26
未分配利润	92,232.64	-25,824.28	66,408.37

对合并利润表项目无影响。

②母公司财务报表

对母公司资产负债表项目的影响

项目	2018年12月31日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	31,715.02	27,509.68	59,224.70
盈余公积	44,152.67	-1,685.40	42,467.26
未分配利润	-178,986.93	-25,824.28	-204,811.21

对母公司利润表项目无影响。

13) 对2019年度合并及母公司财务报表的影响

①合并财务报表

对合并资产负债表项目的影响

项目	2019年12月31日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	35,548.82	27,509.68	63,058.50
盈余公积	44,152.67	-1,685.40	42,467.26
未分配利润	177,167.66	-25,824.28	151,343.38

对合并利润表项目无影响。

②母公司财务报表

对母公司资产负债表项目的影响

项目	2019年12月31日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	41,800.46	27,509.68	69,310.14
盈余公积	44,152.67	-1,685.40	42,467.26
未分配利润	-140,140.89	-25,824.28	-165,965.17

对母公司利润表项目无影响。

14) 对 2020 年度合并及母公司财务报表的影响

①合并财务报表

对合并资产负债表项目的影响

项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	41,131.11	27,509.68	68,640.79
盈余公积	44,152.67	-1,685.40	42,467.26
未分配利润	246,206.86	-25,824.28	220,382.58

对合并利润表项目无影响。

②母公司财务报表

对母公司资产负债表项目的影响

项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整数	调整后金额
其他应付款	46,079.84	27,509.68	73,589.52
盈余公积	44,152.67	-1,685.40	42,467.26
未分配利润	-105,178.27	-25,824.28	-131,002.54

对母公司利润表项目无影响。

**会计师意见**

针对锡业股份前期会计差错事项，我们在审核过程中进行了审慎调查，实施了包括检查有关会计资料与文件、重新计算等我们认为必要的审核程序。经核查，本次补缴矿产资源补偿费，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》“第十一条前期差错，是指由于没有运用或错误运用下列两种信息，而对前期财务报表造成省略漏或错报。（一）编报前期财务报表时预期能够取得并加以考虑的可靠信息。（二）前期财务报告批准报出时能够取得的可靠信息。前期差错通常包括计算错误、应用会计政策错误、疏忽或曲解事实以及舞弊产生的影响以及存货、固定资产盘盈等。”的规定，锡业股份在以前年度未对应补缴矿产资源补偿费作出合理估计，并进行会计处理，属于以前年度疏忽事实，符合前期会计差错的定义，相关会计差错更正调整符合企业会计准则相关规定。

**四、问题：你公司套期保值无效部分平仓损益发生额为-0.51 亿元。**

**(1) 请说明近三年套期产品的主要标的、金额、具体执行、盈亏情况，对投资收益、公允价值变动收益、其他综合收益、衍生金融资产、衍生金融负债等会计科目的具体影响及影响原因，套期保值业务规模与公司现货经营是否匹**

**配，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定，是否与同行业可比公司一致。请会计师事务所核查并发表明确意见。**

### 公司回复

公司近三年自产产品套期保值的主要标的为锡、铜、锌，套期保值的比例与锡、铜、锌的价格波动相关，与公司的现货经营匹配，符合公司的实际经营需要。

公司套期保值业务期现对冲后，对投资收益、公允价值变动收益、其他综合收益、衍生金融资产、衍生金融负债等会计科目的具体影响见下表：

单位：万元

项目	2019年	2020年	2021年
平仓、交割损益无效部分计入投资收益金额	541.60	5,457.25	-5,054.87
公允价值变动收益	-1,592.85	-341.96	626.57
其他综合收益（年末数）	-920.32	-10,866.51	-958.06
衍生金融资产（年末数）	2,368.65	1,443.28	2,252.34
衍生金融负债（年末数）	1,798.81	14,434.16	2,133.37

公司套期保值业务严格按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》《企业会计准则24号——套期会计》的规定进行会计处理。公司套期保值类型属于现金流量套保，利用期货衍生品作为套期工具管理未来预期现金流。套期工具累计产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备计入其他综合收益；套期工具累计产生的利得或损失属于套期无效的部分，计入当期损益（公允价值变动收益）。套期工具终止计量时，套期工具累计产生的利得或损失变动金额与套期项目开始的预计未来现金流现值累计变动额一致的（有效）部分形成期现对冲；套期工具累计产生的利得或损失变动金额与套期项目开始的预计未来现金流现值累计变动额的差额部分计入当期损益（投资收益）。与同行业上市公司对比如下：

上市公司	锡业股份 (000960)	云南铜业(000878)	江西铜业(600362)	中金岭南(000060)
所属行业 (申银万国行业分类)	有色金属行业	有色金属行业	有色金属行业	有色金属行业
套期保值业务 主要标的	锡、铜、锌等金属	铜、黄金、白银等金属	阴极铜、白银、黄金等产品	锌、铅、银、铝等金属
会计处理	公司按照套期会计中的现金流量套期方法进行会计处理	公司按照套期会计中的现金流量套期方法进行会计处理	公司按照套期会计中的现金流量套期及公允价值套期进行会计处理	公司按照套期会计中的现金流量套期方法进行会计处理

经对比分析，同行业开展套期保值业务的可比上市公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则 24 号——套期会计》的规定及公司套期保值业务实际情况，主要采用现金流量套保进行会计处理，有部分上市公司采用现金流量套期及公允价值套期分别进行会计处理。公司套期保值会计处理与同行业可比上市公司基本一致。

### 会计师意见

针对锡业股份套期保值业务，我们在 2020 和 2021 年度财务报表审计中实施的主要审计程序包括但不限于：①针对套期业务进行了内部控制了解和评价，并进行了控制测试；②检查并评估管理层对套期会计而准备的正式书面文件，包括董事会决议及会议纪要，对套期工具、被套期项目、套期关系、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等文件；③测试套期是否高度有效，取得企业套保评估资料，复核套期工具收益与被套期项目损益间的抵销情况；④向期货函证保证金余额和本期交易情况，检查期货公司的对账单确定是否存在未记录的持有的头寸；⑤取得期末金融衍生工具的交易情况，取得期货公司期末对账单，复核相关资产的公允价值是否与账面一致；⑥关注财务报表中关于套期会计列示和披露的充分性和完整性。

基于前述审计及核查程序，我们认为，2020 和 2021 年度锡业股份套期保值业务符合企业会计准则相关规定；我们了解 2019 年锡业股份套期保值业务情况与公司回复一致。

**五、问题：你公司固定资产、无形资产处置报废发生额分别为 4.46 亿元、4.50 亿元。固定资产、无形资产减值准备期末余额分别为 2.91 亿元、0.97 亿元。**

**(1) 请说明你公司近三年具体处置报废的固定资产、无形资产情况，包括资产原值、累计折旧摊销金额、报废或处置的原因、交易对象、是否涉及关联方、是否达到审议或披露标准、定价依据及公允性，损益的计算过程，相关会计处理及合规性，结合报废资产近三年的状态变化说明选择在当年报废的判断依据及合理性。**

**(2) 请说明近三年固定资产、无形资产减值测算过程，包括测试的主要程序、具体参数，说明减值的充分性，是否存在计提跨期的情形。**

**请会计师事务所核查上述事项并发表明确意见。**

### 公司回复

(1) 公司年终财务决算过程中组织对各类资产进行清查，对存在毁损、拆除、淘汰、无法修复、不再产生经济流入的固定资产、无形资产进行报废核销。公司设置投资管理中心负责公司相关资产的鉴定、审核、确认，公司及下属子公司履行相应决策程序后方可进行会计处理。会计处理符合《企业会计准则第 4 号——固定资产》的相关规定。



单位：万元

2019年处置或报废固定资产情况表						
类别	原值	累计折旧 /摊销	减值准备	净额	当期损益的影响	
					处置	报废
房屋建筑物	1,286.26	804.52	347.78	133.96		
机器设备	30,747.19	16,688.40	872.16	13,186.63		
运输设备	2,981.72	2,641.74	0.42	339.55		
其他设备	5,356.91	4,888.82	5.34	462.75		
<b>合计</b>	<b>40,372.08</b>	<b>25,023.48</b>	<b>1,225.71</b>	<b>14,122.89</b>	<b>1,370.14</b>	<b>-1,185.89</b>
2020年处置或报废固定资产情况表						
类别	原值	累计折旧 /摊销	减值准备	净额	当期损益的影响	
					处置	报废
机器设备	2,069.76	1,087.84		981.92		
运输设备	394.04	344.66	3.23	46.14		
其他设备	155.03	137.89		17.14		
<b>合计</b>	<b>2,618.83</b>	<b>1,570.40</b>	<b>3.23</b>	<b>1,045.20</b>	<b>-0.97</b>	<b>-643.13</b>
2021年处置及报废固定资产、无形资产情况表						
类别	原值	累计折旧 /摊销	减值准备	净额	当期损益的影响	
					处置	报废
房屋建筑物	26,182.17	12,247.07	122.64	13,812.45		
机器设备	14,418.99	10,643.92	25.47	3,749.60		
运输设备	534.59	481.22	0.45	52.92		
其他设备	3,490.57	3,002.80	5.6	482.16		
<b>固定资产合计</b>	<b>44,626.32</b>	<b>26,375.02</b>	<b>154.17</b>	<b>18,097.14</b>	<b>3,398.34</b>	<b>-17,335.83</b>
土地使用权	45,030.17	7,234.93		37,795.24	3,262.56	
非专利技术	9.27	9.27				
<b>无形资产合计</b>	<b>45,039.44</b>	<b>7,244.20</b>		<b>37,795.24</b>	<b>3,262.56</b>	

注：2021年土地使用权处置对当期损益的影响包括政府收储事项，其中该部分土地使用权原值为44,766.43万元，摊销为7,183.80万元。

公司拆除或处置报废的固定资产部分以市场价格出售给云南锡业集团物流有限公司，2019年-2021年交易金额分别为：633.91万元、85.82万元、548.17万元。该交易已在日常关联交易业务中进行预测和披露。除上述情形外，近三年锡业股份未与其他关联方就处置出售的固定资产发生关联交易。

公司近三年处置报废固定资产事项均履行了董事会审议程序及信息披露义务，具体详见

公司分别于 2020 年 4 月 17 日、2021 年 4 月 15 日及 2022 年 4 月 15 日在巨潮资讯网披露的《云南锡业股份有限公司第八届董事会第二次会议决议公告》（公告编号：2020-014）、《云南锡业股份有限公司关于计提 2020 年资产减值准备及核销资产的公告》（公告编号：2021-022）及《云南锡业股份有限公司关于 2021 年计提资产减值准备、资产报废与核销及坏账核销的公告》（公告编号：2022-17）。

根据《股票上市规则》第 7.6.6 条“上市公司计提资产减值准备或者核销资产，对公司当期损益的影响占上市公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例达到 10%以上且绝对金额超过一百万元的，应当及时披露。”之规定，现将 2019 年—2021 年度处置或报废资产对当期损益影响占上市公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值测算如下：

单位：万元

年度	项目	对当期损益的影响	经审计净利润	占比	是否达到单项披露标准
2019年	处置资产	1,370.14	84,935.01	1.61%	否
	报废资产	-1,185.89		1.40%	否
2020年	处置资产	-0.97	69,039.20	0.001%	否
	报废资产	-643.13		0.93%	否
2021年	处置固定资产	3,398.34	281,698.97	1.21%	否
	报废固定资产	-17,335.83		6.15%	否
	处置无形资产	3,262.56		1.16%	否

因此，上述处置及报废资产事项均未达到《股票上市规则》规定需履行及时信息披露标准，公司出于谨慎性原则并充分考虑财务信息披露的完整性，公司均以年度提交履行董事会审议程序及信息披露义务，具体详见公司分别于 2020 年 4 月 17 日、2021 年 4 月 15 日及 2022 年 4 月 15 日在巨潮资讯网披露的《云南锡业股份有限公司第八届董事会第二次会议决议公告》（公告编号：2020-014）、《云南锡业股份有限公司关于计提 2020 年资产减值准备及核销资产的公告》（公告编号：2021-022）及《云南锡业股份有限公司关于 2021 年计提资产减值准备、资产报废与核销及坏账核销的公告》（公告编号：2022-17）。

（2）公司近 3 年固定资产、无形资产减值情况如下：

①2019 年锡业股份下属冶炼分公司及个旧鑫龙金属有限责任公司，根据《云南省工业和信息化厅文件》（云工信原材 [2018] 25 号），个旧厂区拟进行搬迁改造，固定资产存在减值迹象。经中威正信（北京）资产评估有限公司云南分公司对固定资产可回收价值进行评估鉴定后，预计可收回金额小于账面价值，计提固定资产减值准备 4,134 万元。

②2020 年锡业股份共计提固定资产减值准备 23,276 万元，其中：a. 下属冶炼分公司及个旧鑫龙金属有限责任公司，根据云南省工业和信息化厅（函）（云工信函 [2020] 79 号文件，推进城镇人口密集区危险化学品生产企业搬迁改造工作领导小组，安排搬迁工作最迟不

能超过 12 月 10 日完成，因“退城入园”安排及涉危险生产工序停产，造成固定资产停止使用而发生减值迹象，对设备类资产全额计提固定资产减值准备 8,274 万元；b. 下属子公司“云锡郴州矿冶有限责任公司”因固定资产使用效率低，存在减值迹象，经沃克森（北京）国际资产评估有限公司对资产可回收金额评估确认，计提减值准备 11,000 万元，下属子公司“郴州云湘矿冶有限责任公司”因当地政府“十三五”规划的需求，要实施退城入园的搬迁计划，部分资产无法继续使用而发生减值状况，经沃克森（北京）国际资产评估有限公司对资产可回收金额评估确定，预计可收回金额小于账面价值，计提固定资产减值准备 4,002 万元。

③2021 年锡业股份计提固定资产减值准备 1,758 万元。下属子公司云南华联锌铟股份有限公司新田尾矿库尾矿输送隧道因受山体滑坡等地质灾害的影响，隧道区域出现严重的错段，且部分隧道处于矿区采剥作业区域爆破振动范围内，需停止使用该隧道，并进行改线新建，造成该项资产存在减值迹象。

④公司 2019-2021 年无形资产未发生减值迹象，未计提过减值准备。

公司及下属公司均对上述减值事项履行相关决策程序，公司会计处理符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定，不存在跨期计提的情况。

### 会计师意见

针对上述事项，我们在 2020 和 2021 年度财务报表审计中实施的主要审计程序包括但不限于：①针对固定资产、无形资产进行了内部控制了解和评价，并进行了控制测试；②向管理层询问对固定资产、无形资产减值迹象的分析，结合当前行业经营环境，评价管理层的判断；③实地查看重要固定资产，关注固定资产使用状态，是否存在陈旧过时或者其实体已经损坏的情况；④获取公司计提减值准备的过程，复核公司计提资产减值金额的合理性；⑤检查报废固定资产是否经授权批准，会计处理是否正确。

基于前述审计及核查程序，我们认为，2020 和 2021 年度锡业股份期末对存在减值迹象的固定资产和无形资产进行减值测试的方法和关键参数的确定具有合理性，符合企业会计准则相关规定；我们了解 2019 年锡业股份固定资产、无形资产报废和计提减值情况与公司回复一致。

**六、问题：你公司 2021 年铜产品收入 71.56 亿元，毛利率 4.86%。供应链业务收入 255.15 亿元，毛利率为 0.53%。**

**（1）请结合产品上下游价格变动、成本费用归集、同行业公司毛利率等情况说明铜产品毛利率较低、锌产品毛利率下降的原因。**

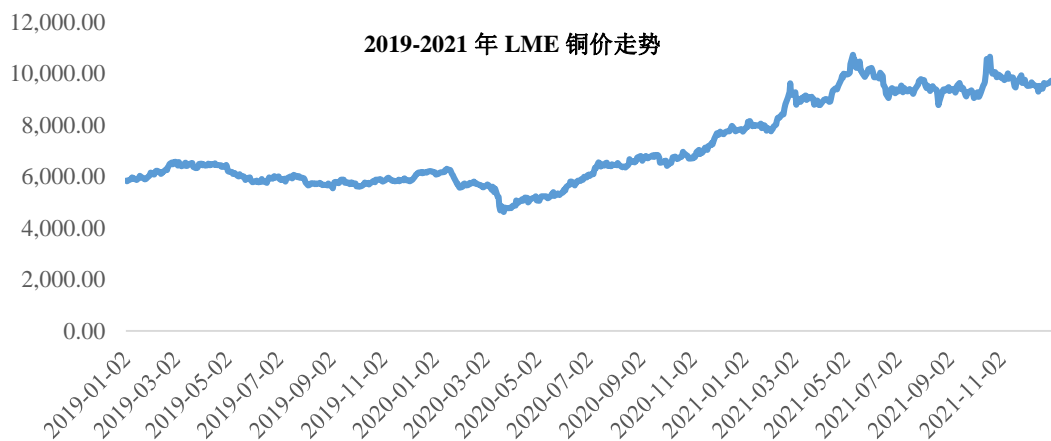
**（2）请根据合同条款和交易实质说明你公司在供应链业务中充当主要责任人还是代理人，并结合上述情况说明该业务是否适用总额法确认收入。**

**请会计师事务所核查上述事项并发表明确意见。**

## 公司回复

### (1) 铜产品毛利率较低、锌产品毛利率下降原因

#### ①铜产品



数据来源: wind

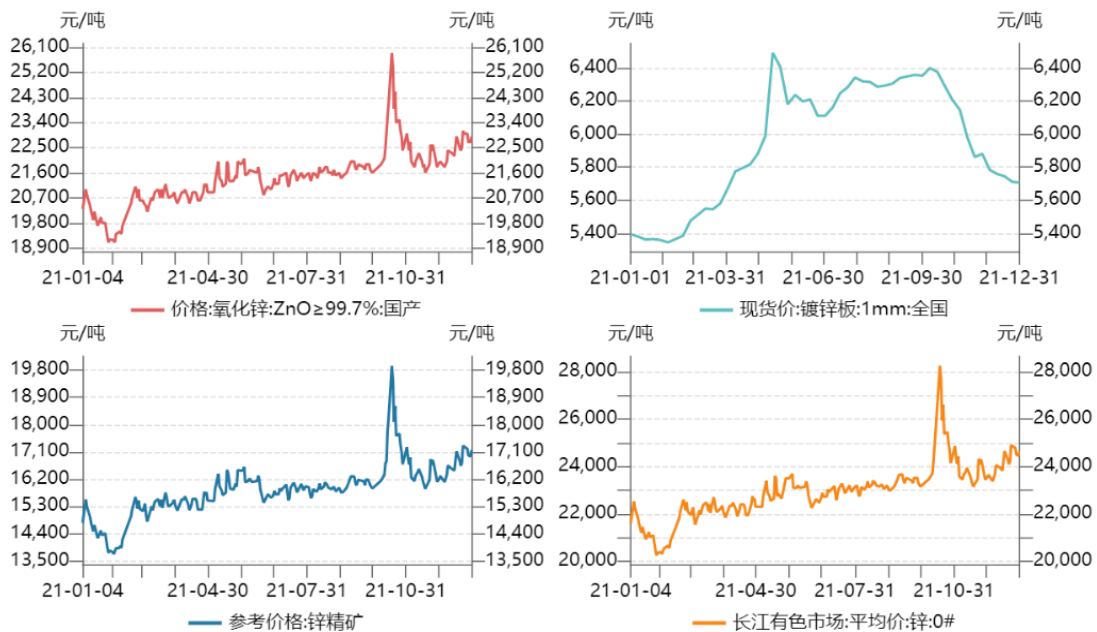
2021 年因供应端扰动,铜价高位运行,加之疫情的影响海运周期变长,铜加工费(TC)持续走低,进一步反映铜上游供给偏紧局面。加工费(TC)是铜产业链中矿产商和贸易商向冶炼厂商支付的将铜精矿加工冶炼成精炼铜的费用。当铜上游供给短缺,矿山在对冶炼厂商的议价过程中占据优势地位,从而使得铜加工费用不断走低。因此铜加工费一定程度上可以反应上游矿铜的供给情况。铜精矿加工费(TC)从 2018 年底开始走低,2021 年初因南美天气原因,港口装运发货受阻,导致铜精矿供应急剧趋紧,在 2021 年 4 月时达到历史低位水平,国内铜冶炼厂粗炼费(TC)为 28.5 美元/千吨。后期随着供应的逐步恢复,加之国内冶炼厂降低进口铜精矿的承诺声明并持续加大粗铜和废杂铜等原料的使用力度,铜精矿现货加工费有所回升,但仍然处于较低水平,铜冶炼厂的利润受到挤压,加之疫情和海运仍造成一定影响,使得冶炼行业整体毛利率中枢有所下行。

公司多年来铜产品毛利率在同行业中处于较高水平，主要是因为公司自产铜精矿生产成本相对稳定，铜精矿自给率较高，同时随着铜产品产量近三年有所增长，铜精矿自给率逐年下降，公司铜产品毛利率有所下降。

## ②锌产品

2021年，从锌的价格走势来看，锌价相较于其他有色金属涨幅较小，并且到10月份价格才出现明显上涨。公司2021年毛利率相对2020年而言变动下降了1.34个百分点，主要是因为产量增加，而自产原料保障率相对下降所致。

### 2021年锌精矿、锌锭、镀锌板、氧化锌价格走势



公司锌产品毛利率、原料自给率和同行业对比情况如下表：

公司	2021年		2020年		2019年	
	毛利率	原料自给率	毛利率	原料自给率	毛利率	原料自给率
驰宏锌锗	13.08%	50%左右	10.50%	50%左右	17.84%	50%左右
锌业股份	3.46%	无自有矿山	9.17%	无自有矿山	4.79%	无自有矿山
株冶集团	4.04%	无自有矿山	7.54%	无自有矿山	6.76%	无自有矿山
<b>平均值</b>	<b>6.86%</b>	<b>0.00%</b>	<b>9.07%</b>	<b>0.00%</b>	<b>9.80%</b>	<b>0.00%</b>
锡业股份	38.33%	70%	39.67%	80%	50.29%	100%

结合同行业的情况，锌产品的毛利率和矿山自给率有很大关系，自给率越高毛利率越高。

(2) 公司供应链业务主要围绕多年来在锡主业上积累的客户资源，通过供应链业务更好的满足客户需求，挖掘客户潜能，增加客户合作紧密性。主要交易的品种为铜、锌、锡等有色金属及材料、贵金属化学品及工业原油等。公司开展业务签订有购销合同、发货通知单、

增值税发票、入库/出库单、对账单、增值税专用发票等，业务开展属于正常的购销业务，公司在供应链业务中属于购销合同的主体责任人。公司能够自主选择供应商、自主决定采购价格，负有向客户提供商品的首要责任，在产品交付前承担存货的实物毁损灭失、滞销积压、品质瑕疵等风险和收益，在业务的采购和销售业务端各自承担合同约定的责任。在特殊情况下如果出现下游客户违约，公司有权将产品销售给其他客户，在产品交付时有相关的产品送货单、签收单，公司能控制相关的物流和资金流。公司账务处理符合“总额法”确认收入的适用原则，符合企业会计准则的相关规定。

### 会计师意见

针对上述事项，我们实施的主要审计程序包括但不限于：①了解、测试与销售和采购相关内部控制的设计的合理性和运行的有效性；②了解公司铜、锌产品营业收入与净利润变动幅度差异的原因，并了解相关产品毛利率下降的原因；③了解主要原材料和产品价格的变动，核查交易价格变动的真实性；④取得公司收入成本明细表，结合成本对公司毛利率进行分析，包括与上年度进行对比分析，重要产品的毛利率分析和与同行业可比公司进行横向分析，检查分析其变动原因是否具有合理性，与行业变化情况是否相符；⑤核查了锡业股份贸易合同的相关条款、货权转移证明以及贸易结算单，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。

基于前述审计及核查程序，我们认为，锡业股份毛利率波动具有商业合理性，符合公司实际经营情况。锡业股份在实际开展供应链业务时，公司承担主要责任，符合“总额法”确认收入的适用原则，符合企业会计准则相关规定。

**七、问题：你公司报告期研发投入金额为 4.61 亿元，研发投入资本化金额为 0.50 亿元。**

**(1) 请结合你公司内部研究开发项目特点、研发项目资本化政策等，说明近三年各项目资本化开始时点、截至期末的研发进度、资本化的具体依据、会计处理及合规性，说明研发投入资本化金额与无形资产变动之间的勾稽关系，近三年无形资产中内部研发增加金额均为 0 的原因。**

**(2) 请结合研发投入的构成、研发人员平均薪酬水平说明研发投入金额与研发人员数量的匹配性，研发投入与研发费用存在较大差异的原因与合理性。**

**请会计师事务所核查上述事项并发表明确意见。**

### 公司回复

(1) 近三年，公司研发项目无内部开发阶段资本化的情况。公司披露本期研发投入（统计数，根据国家统计局国统字（2021）117 号文件规定的范围进行统计）资本化金额 0.50 亿元为公司 2021 年购买研发专用资产和研发管理软件所支付的价款，非会计核算口径的研

发资本化金额。

公司会计政策规定，研发费用的归集和资本化的条件如下：公司内部研究开发项目分为基础研究项目和应用研究项目，公司将项目支出划分研究阶段支出和开发阶段支出。项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：a. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；b. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；c. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；d. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；e. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(2) 2021 年年报公布的研发人数 1336 人，其中：专职人员 263 人，兼职人员 1073 人。公司专职研发人员平均工资约 16.23 万元/年，兼职研发人员收入平均约 10.5 万元/年。企业整体研发人员收入高于企业一般员工收入，与公司所在地的情况相符。

研发投入是根据国家统计局国统字（2021）117 号文件规定的范围进行统计的数据，与研发费用归集核算并不相同。同时公司查阅同行业其他上市公司 2021 年度报告，研发投入与研发费用的披露存在一致和不一致两种情形，其中不一致的情形如下：

单位：元

上市公司名称	股票代码	所属交易所	研发投入	研发费用
云南铜业	000878	深交所	1,531,150,930.26	247,232,499.70
江西铜业	600362	上交所	4,792,671,000.00	874,110,910.00
铜陵有色	000630	深交所	1,865,505,941.00	185,000,564.30
驰宏锌锗	600497	上交所	623,781,058.39	74,194,976.05
云铝股份	000807	深交所	1,491,850,529.57	55,244,170.05
天山铝业	002532	深交所	519,021,416.94	159,929,405.32
贵研铂业	600459	上交所	719,423,868.29	230,694,276.42
锡业股份	000960	深交所	461,038,724.50	204,285,169.00

在后续定期报告披露编制中，公司将统一研发投入和研发费用的统计原则，并参照其他上市公司披露口径，确保研发投入和研发费用金额保持一致。

### 会计师意见

针对上述事项，我们在 2020 和 2021 年度财务报表审计中实施的主要审计程序包括但不限于：①了解和评价公司与研发活动相关的内部控制，并进行了控制测试；②评估管理层所确定的开发支出资本化条件是否符合企业会计准则的要求；③选取主要研发项目，获取并检查研发项目可行性报告、立项审批情况、费用预算及各年度研发项目转为无形资产的文件等

基础资料，关注研发费用资本化时点的合理性；④检查研发项目领用材料、人工、费用支出等原始凭证及相关审批的合理性；⑤获取研发费用明细表，验证开发阶段资本化支出金额归集的真实性及合理性。

基于已执行的审计工作，我们认为，2020 和 2021 年度锡业股份在研发活动中的费用归集、分摊、确认、列报是合理的；我们了解 2019 年锡业股份研发活动中的费用归集、分摊、确认、列报情况与公司回复一致。

**八、问题：你公司应收南京中电熊猫贸易发展有限公司款项期末余额 1.82 亿元，计提坏账比例为 50.00%。请说明计提比例的确认依据及计提的充分性。请会计师事务所核查并发表明确意见。**

#### 公司回复

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》应用指南第十一条关于金融工具的减值，在确定金融工具的信用风险水平时，企业应当考虑以合理成本即可获得的、可能影响金融工具信用风险的、合理且有依据的信息。合理成本即无须付出不必要的额外成本或努力。

云锡贸易聘请律师对中电熊猫贸易的债权债务进行调查，并单独对中电熊猫贸易的应收账款进行减值测试。经调查，中电熊猫贸易债权及主要资产合计约 33.5 亿元；中电熊猫贸易债务合计约 30 亿元，公司预计中电熊猫贸易冻结的债务人资产及基本确定可收回债权以及其控股子公司股权，基本确定可收回债权及可变现资产金额合计超过 18 亿元，占总债务 30 亿元的比例约为 60%，公司应收中电熊猫的债权风险敞口约 40%，基于谨慎性考虑，云锡贸易应收中电熊猫贸易的应收账款账面余额为 1.82 亿元，公司按照 50%的比例计提坏账，计提坏账准备金额 0.91 亿元。

#### 会计师意见

经核查，锡业股份按照企业会计准则相关规定，基于目前处于诉讼阶段和经侦环节的事实，根据风险敞口，对应收中电熊猫贸易的应收账款 1.82 亿元按照 50%的比例计提坏账，计提坏账准备金额 0.91 亿元。我们针对该事项，我们实施的主要审计程序包括但不限于：①对公司管理层进行了访谈；②检查了法院判决书及相关的购销合同、原始单据，核对每笔交易是否有利可图及了解交易背景，以判断是否具有商业实质；③向锡业股份代理律师进行了函证程序，并通过律师对南京中电熊猫贸易发展有限公司经营情况和债权债务等进行了了解；④对下属子公司云锡贸易客户和供应商进行了穿透检查，核实是否存在关联关系。

基于前述审计及核查程序，我们认为，锡业股份坏账准备的计提符合企业会计准则相关规定。

**九、问题：你公司预付款项期末余额为 5.29 亿元。请说明期末余额前五名预付款预付的原因与必要性，近三年主要预付对象发生较大波动的原因与合理**



性。请会计师事务所核查并发表明确意见。

公司回复

2019 年期末预付款前五名预付款项详见下表：

单位：元

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)	款项内容
**公司	25,075,110.00	15.75	工程设备款
**公司	22,980,000.00	14.44	工程设备款
**公司	20,651,967.75	12.97	工程设备款
**公司	12,936,000.00	8.13	工程设备款
**公司	11,961,000.00	7.51	工程设备款
合计	93,604,077.75	58.80	

2020 年期末预付款前五名预付款项详见下表：

单位：元

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)	款项内容
**公司	111,013,654.13	42.00	铜精矿
**公司	41,149,635.33	15.57	铜精矿、粗铜
**公司	17,774,147.82	6.72	锡精矿
**公司	16,177,167.93	6.12	电费
**公司	13,426,742.00	5.08	增值税保证金
合计	199,541,347.21	75.49	

2021 年期末预付款前五名预付款项详见下表：

单位：元

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)	款项内容
**公司	297,799,348.05	56.30	铜精矿
**公司	79,061,874.42	14.95	锡锭
**公司	30,611,781.60	5.79	粗锡
**公司	30,521,616.39	5.77	铜精矿
**公司	23,723,640.71	4.49	锡精矿

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)	款项内容
合计	461,718,261.17	87.30	

预付款客户发生较大变化的原因是：2019年，公司所属锡业分公司处于投资建设阶段，文山锌铟冶炼有限公司前期投资建设尚未完成结算，预付款排名前五家公司均为项目建设的预付款项。2019年-2021年相对变化较大，主要原因：一是2018年公司取得锡精矿进料加工复出口的政策许可后，公司锡精矿进料加工复出口业务逐年增长。二是2021年锡、铜原料供应紧张，公司进一步拓展了海外市场的原料采购渠道和合作客商。三是2020年-2021年锡、铜原料市场价格波动较大，同时海外运输市场不畅，在复杂的国际环境下，结算周期加长增加了资金占用。

综上，为满足产能以及公司拓展海外市场的需要，充分利用锡精矿、铜精矿（2021年获得政策许可）的加工复出口政策，拓展国际原料市场，综合利用两种资源，符合公司的发展实际，是必要的、合理的。

#### 会计师意见

针对上述事项，我们在2020和2021年度财务报表审计中实施的主要审计程序包括但不限于：①获取预付款项明细表，核查公司对预付款性质的分类是否准确；②对报告期内采购交易额较大、期末预付款项余额较大的供应商进行了函证，对未回函的函证执行替代程序，包括抽查预付款项余额形成的相关凭证，核对购货合同、付款记录及对方单位开具的收据等原始资料，核实交易事项的真实性，查阅预付货款期后收到货物的情况；③了解交易目的，检查交易合同，查验会计凭证，核实其会计处理是否正确，从而核实对关联方的预付款项的真实性、合法性；④结合费用类科目进行分析性复核，查明是否存在虚挂“预付款项”，同时伪造购货合同的现象。

基于前述审计及核查程序，我们未发现预付款项会计确认及处理存在重大错报。同时，预付款项前五名的变动与公司实际开展业务情况相一致，具有合理性。

**十、问题：你公司其他应收款中一般款项期末余额为0.52亿元，报告期你公司核销应收新加坡锡业私人有限公司的款项0.69亿元。你公司支付的其他与经营活动有关的现金其他发生额为1.6亿元。**

**(1) 请说明其他应收款中一般款项与支付的其他与经营活动有关的现金中其他金额产生的原因，应收对象是否为关联方，是否构成资金占用或财务资助。请会计师事务所核查并发表明确意见。**

#### 公司回复

公司其他应收款的一般款项期末余额为0.52亿元，主要是日常经营款，关联方款期末余额2,796,394.70元。

公司 2021 年度支付的其他与经营活动有关的现金中其他发生额 1.6 亿元主要是 ERP 研发服务费、技术检测服务费、污染物和固体废物处置费、交通运输费等日常支出，涉及关联方资金较少。公司不存在关联方资金占用或财务资助情况。

### 会计师意见

针对上述事项，我们实施的主要审计程序包括但不限于：①了解公司现金流量表的编制方法，通过与相关科目的勾稽关系分析性复核，核查编制是否准确；②核查支付其他与经营活动有关的现金的变动情况，判断变动原因的合理性；③了解资金占用情况，核查与资金占用及偿还相关的现金流量是否正确计入现金流量表相关科目；④对余额和发生额较大、发生频繁、账龄较长以及异常的经营活财务报项目及其对应交易保持职业怀疑和职业谨慎，重点关注交易的商业实质和交易对方情况；⑤关注锡业股份通过其为控股股东进行直接、间接的资金拆借或为控股股东代付、承担各类支出和债务等。对异常的其他应收款，应结合函证及其他审计程序，明确款项性质，核验对方情况，判断是否存在资金占用。

基于前述审计及核查程序，我们认为，锡业股份不存在关联方资金占用和财务资助情况。

## 十一、问题：你公司存货期末余额为 72.04 亿元，期初余额为 44.37 亿元。

**(1) 请结合同行业可比公司情况、客户需求、在手订单等，说明你公司存货金额较大且增长较快的原因和合理性。**

**(2) 请说明存货跌价准备计提依据与过程，请结合产品价格、同行业公司情况等说明存货跌价准备计提比例下降的原因。**

**请会计师事务所核查上述事项并发表明确意见。**

### 公司回复

(1) 公司期末存货增加的主要原因：一是有色金属价格上涨，2021 年上海期货交易所锡主力合约年均价为 21,9280 元/吨, 同比上涨 57.49%，铜主力合约年均价为 65,815 元/吨, 同比上涨 30.45%，锌主力合约年均价为 23,011 元/吨, 同比上涨 22.52%。二是锌原料备货增加，因公司文山锌铟冶炼有限公司 2021 年 12 月停产检修，原料储备相应增加；三是铜原料主要是受疫情影响，外购原料集中到货所致；四是铜产成品增加，为保证供应，为客户春节备货所致。

从订单及需求来看，报告期内有色金属下游整体需求强烈。公司锡原料、半成品以及成品库存数量总体呈现下降态势。锌、铜原料剔除上述检修、物流的影响，保持合理。铜产成品因 2022 年春节假期相较往年较早，为保证供应公司适当备货所致。

综上，公司持有存货剔除价格因素，公司存货保持合理水平。

(2) 存货跌价准备计提依据与过程及计提比例下降的原因

资产负债表日，本公司的存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用等后的金额确定其可变现净值。

本公司的存货共计提存货跌价准备为 20,260,751.53 元，其中母公司存货计提存货跌价准备 9,025,295.00 元，子公司存货比重较大计提 11,235,456.53 元。

公司计提存货跌价准备的估计售价是参照有关公开市场售价进行确定。

原材料：主要为铜精矿含铜、金、银、锡精矿、粗铜等。以铜精矿含金为例，以其生产出的金产成品的估计售价减去至生产出金产品估计所需所有工序的单位加工费用、估计的销售费用等后的金额确定其可变现净值。

在产品：铜在产品、金及银在产品、锡在产品等。以锡在产品为例，以其生产出的锡锭产成品的估计售价减去至生产出锡锭估计所需工序将要发生的单位加工费用、估计的将来的销售费用等后的金额确定其可变现净值。

库存商品：锡锭、电解铜、金及银产品。以电解铜与硫酸为例。阴极铜（电解铜）估计售价减去估计的将来销售费用后的金额确定其可变现净值。

本公司的子公司共计提存货跌价准备 11,235,456.53 元。子公司主要为原料及中间产品的供应方，其存货减值测试的价格、方法参照母公司执行。

存货跌价准备计提比例下降的原因：公司主要核心产品是锡产品，无可比较上市公司信息，根据公司自身情况来看，公司近三年存货主要是锡，锡金属价格近三年持续单边上涨，经期末减值测试锡未发生减值，减值主要集中在铜和硫酸。由于近三年存货总额大幅上升，锡未发生减值，存货跌价准备总体计提比例下降，与市场行情基本一致，具有合理性。

## 会计师意见

针对上述事项，我们实施的主要审计程序包括但不限于：①了解与存货跌价准备相关的关键内部控制，评价、测试相关内部控制的合理性和运行的有效性；②获取存货收发存明细表，将收发存和总账数据核对，对存货各辅助科目、生产成本、制造费用进行实质性分析，对存货构成、重点科目、两期变动进行分析；③查阅同行业可比公司存货周转率，对比分析存货周转率与同行业可比公司的原因及合理性；④对存货实施监盘程序，观察实物状况，关注是否存在长期呆滞存货；⑤获取企业存货跌价计提政策，分析存货跌价准备计提是否充分，是否符合谨慎性原则；⑥获取存货跌价准备计提明细表，复核确定存货可变现净值时的估计对未来销售价格、销售费用、相关税费等重要参数的合理性，判断存货可变现净值的合理性；⑦复核测算管理层对存货跌价准备的计算是否准确。

经核查，锡业股份存货金额较大且增长较快主要受有色金属行业价格持续上涨等市场因素的影响，存货变动具有合理性，符合公司实际经营情况。锡业股份存货跌价准备的计提符

合企业会计准则相关规定，同时受原材料和产品市场价格影响，存货跌价准备计提比例下降具有合理性。

**十二、问题：你公司长期待摊费用中勘探支出期末余额为 4.71 亿元，210 万吨/年采矿项目基建剥离费期末余额为 2.07 亿元。**

**(1) 请说明勘探支出确认为长期待摊费用的依据及合规性，请结合勘探进展、勘探支出资本化政策等，说明近三年各勘探项目资本化开始时点、截至期末的勘探进度、资本化的具体依据、会计处理及合规性。**

**(2) 请说明基建剥离费确认为长期待摊费用的依据及合规性。**

**请会计师事务所核查上述事项并发表明确意见。**

公司回复

(1) 公司近三年勘探项目如下表所示：

所属矿山	项目	资本化开始时点	资本化结束时点	勘探进度
华联	马关县辣子寨区块 I 地质勘查项目	2014 年 12 月	2019 年 12 月	已完工
华联	花石头采矿权地质勘查费	2013 年 12 月	2019 年 12 月	已完工
华联	金石坡锌锡矿段地质找矿勘查项目	2020 年 11 月	2021 年 11 月	已完工
大屯	大马芦生产区	2012 年 2 月	2021 年 11 月	已完工
大屯	大箐生产区	2012 年 2 月	2021 年 11 月	已完工
大屯	高峰山生产区	2012 年 2 月	2020 年 12 月	已完工
老厂	高峰山勘查区	2021 年 6 月		未完工
老厂	风流山勘查区	2021 年 12 月		未完工
老厂	湾子街东部勘查区	2021 年 1 月		未完工
老厂	湾子街南部勘查区	2021 年 12 月		未完工
老厂	塘子凹勘查区	2021 年 7 月		未完工
老厂	13-2#矿群勘查区	2021 年 12 月		未完工
老厂	29#矿群勘查区	2021 年 12 月		未完工
卡房	大白岩勘探	2021 年 1 月		未完工
卡房	东凹勘探	2021 年 1 月		未完工
卡房	西凹勘探	2021 年 1 月		未完工
卡房	仙龙勘探	2021 年 1 月		未完工
卡房	竹林勘探	2021 年 1 月		未完工

## （2）公司勘探支出会计政策

公司的勘探支出包括：①地质勘查活动中进行详查、勘探等勘查活动发生的支出。②处于生产期的矿山开拓新中段的开拓工程支出。

对已充分研究论证、以查明相关区域经济资源储量为目的并履行必要审批程序的勘查行为，会计处理时，勘查支出通过“在建工程”科目进行归集。

勘查支出包括地质勘查活动中进行详查、勘探等勘查活动发生的支出。采用成果法对勘查支出是否资本化进行判断。即本公司每年末或勘查项目终止时，根据勘查成果、后续勘探前景及本公司进一步计划等对勘查支出是否符合《企业会计准则》关于资产确认的条件进行综合评价和判断：

①若符合资产确认条件、查明了经济资源储量且勘查工作已完成的，根据资产类别分别确认为固定资产、长期待摊费用等长期资产。

②若符合资产确认条件、查明了经济资源储量但勘查计划尚未完成的，则通过“在建工程”继续归集并做后续的判断。

③若未能确定该勘查活动能否查明经济资源储量的，则勘查完成后予以暂时资本化。勘查完成一年后仍未能确定能否发现探明经济可采储量的，若同时满足下列条件，应当将勘查的资本化支出继续暂时资本化，否则应当计入当期损益：

（a）该勘查已发现足够数量的储量，但要确定其是否属于经济资源储量，还需要实施进一步的勘查活动；

（b）进一步的勘查活动已在实施中或已有明确计划并即将实施。

④若不符合资产确认的条件，则直接转入当期损益。

对从“在建工程”转入长期资产科目的勘查支出，按准则要求及本公司会计政策，确定适当的折旧、摊销年限，按受益期平均进行折旧、摊销。

综上所述，公司预计未来能为公司带来经济利益流入的勘探支出，计入长期待摊费用符合资产定义，并按照受益期平均摊销符合公司会计政策和企业会计准则相关规定。

（3）基建剥离费是项目建设的重要内容之一，为露天矿山整个服务年限受益，预期未来能为公司带来经济利益流入，符合资产定义，故在长期待摊费用归集，在矿山服务年限内按产量进行摊销。其会计处理符合企业会计准则相关规定。

## 会计师意见

针对上述事项，我们实施的主要审计程序包括但不限于：①了解锡业股份长期待摊费用相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；②获取长期待摊费用清单，且对各项目的长期待摊费用构成进行检查、对比分析，分析长期待摊费用构成的合理性等；③根据项目实际完工进度，确认在建工程转入长期待摊费用的时点；④对各项长期待摊费用

执行细节测试，包括但不限于检查签订的施工合同、工程结算单、审价报告、支付凭证等；⑤获取公司长期待摊费用摊销计算表，检查摊销方法是否按照摊销政策执行，重新计算摊销金额是否准确。

基于前述审计及核查程序，我们认为，锡业股份长期待摊费用的会计确认和处理符合企业会计准则相关规定。

**十三、问题：你公司合营企业马关云铜锌业有限公司 2021 年亏损 0.73 亿元。请结合马关云铜锌业有限公司的经营情况说明其长期亏损的原因，对其长期股权投资减值准备计提的依据及充分性。请会计师事务所核查并发表明确意见。**

#### 公司回复

马关云铜锌业有限公司（以下简称“马关云铜”）为公司下属子公司华联锌铟的合营企业，持股比例 50%。由于原料供应不足，难以确保满负荷生产，同时生产工艺是根据华联锌铟精矿性质设计并全部用华联锌铟精矿生产锌铟的火法炼锌公司，回收有价效率相对较低，在原料供应运输、产品运输等方面均不具备区位优势，因此公司生产经营效益长期亏损。

华联锌铟聘请北京中同华资产评估有限公司以 2017 年 12 月 31 日作为评估基准日，对马关云铜净资产予以评估。基于评估结果，华联锌铟于 2017 年 12 月 31 日计提长期股权投资减值准备 6,344.91 万元。同时，考虑 2017 年华联锌铟与马关云铜内部顺逆流交易的影响因素，当期计提长期股权投资减值准备 812.69 万元，累计计提减值准备 7,157.60 万元。2018 年至 2021 年，根据会计师事务所出具的审计报告结果，均未进一步计提减值。

#### 会计师意见

针对上述事项，我们在 2020 和 2021 年度财务报表审计中实施的主要审计程序包括但不限于：①针对相关投资事项进行了内部控制了解和评价，并进行了控制测试；②获取检查了被投资单位财务报表及其他相关文件，结合被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化，并与被审计单位管理层讨论，复核了长期股权投资减值准备计提的充分性；③分析长期股权投资计提减值的合理性；④查看并复核了长期股权投资减值会计处理的真实性、准确性。

基于前述审计及核查程序，我们认为，2020 和 2021 年度锡业股份长期股权投资减值准备计提符合企业会计准则相关规定；我们了解 2018 和 2019 年度锡业股份长期股权投资减值准备的计提情况与公司回复一致。

**十四、问题：你公司报告期关联采购发生额为 39.32 亿元，关联销售发生额为 1.1 亿元。请说明关联交易的必要性，并结合市场可参考价格说明关联交易定价是否公允。请会计师事务所核查并发表明确意见。**

## 公司回复

(1) 关联交易的必要性。公司与关联股东及其下属企业的关联交易分为：原料采购(锡、铜等精矿)，备品备件、材燃辅料采购；工程与服务采购及销售商品与提供劳务。①关于原料采购业务。国内锡精矿国内产量约 9 万吨/年，国内精锡市场的需求量保持在 15 万吨/年以上，锡行业矿端一直处于偏紧的格局。公司与关联股东云南锡业集团（控股）有限责任公司及其下属公司开展原料采购业务，一是保有云锡控股公司及其其下属公司的精矿生产产量，保证原料供应；二是充分利用云锡控股公司及其其下属公司的国内原料采购渠道优势，来满足生产所需原料供应；三是云锡澳大利亚 TDK 资源公司多年深耕锡国际精矿市场，精矿生产商拥有良好的合作基础。公司为进一步拓展海外锡市场，公司与云锡澳大利亚 TDK 资源公司的合作，能够有效保证海外原料的组织 and 供应。②关于备品备件、材燃辅料、运输仓储等的合作。一是为充分保障公司生产经营所需备品备件、材燃辅料的供应，公司利用关联方集中采购优势。云南锡业集团物流有限公司在物资、备品备件、燃辅料及大宗物资采购方面具有规范的电子商务管理平台、对招投标流程管理熟悉、拥有专业的供应链管理队伍。二是公司非主产品原料供应链管理采用业务外包，有效节省供应链的投资建设及人工成本，成本控制更具优势。③关于工程服务合作。公司遵循公平、公正、公开的招投标、择优采购原则与关联方开展业务，符合市场经济行为。

(2) 关联交易价格的公允性。①原料采购业务定价遵循有色金属精矿采购市场公允定价规律，使用月均价计价和点价方式进行合作。精矿交易的主要计价模式是以基准金属价格为基础：折算对应价格标准品级精矿价格-加工费-回收率。②备品备件、材燃辅料、运输仓储按照市场公允价定价。③工程服务项目以公开招投标结果作为结算依据。

2021 年度通过对比锡原料、无烟煤、水泥、型材（钢）、柴油、片碱、纯碱的采购价格，公司与关联人云锡控股公司及其下属单位开展关联交易定价与市场公允价格基本一致，关联交易审批决策程序符合规定，不存在损害股东利益的情形。

## 会计师意见

针对上述事项，我们实施的主要审计程序包括但不限于：①获取公司编制的关联方明细表，通过互联网信息查询，进行适当的背景调查识别核实关联方；②获取关联交易清单，了解关联交易的商业理由，检查关联交易相关合同或协议、发票、报关单等，并对重大关联交易的发生额及余额进行函证，核实会计处理是否恰当；③了解公司关联交易的授权和批准程序，检查向第三方的采购和销售凭证、对比关联方非关联方采购及销售价格，核实关联交易是否公允；④获取公司提供的关联方最终向第三方采购及销售清单，检查关联方向第三方采购及销售的相关合同协议、银行水单等，核实交易真实性，是否构成循环交易。

基于前述审计及核查程序，我们认为，锡业股份报告期关联交易与市场情况相符，具有合理性。



关于对云南锡业股份有限公司

年报问询函的回复（续）

天职业字[2022]22420-5号

[此页无正文]

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

中国·北京

二〇二二年七月二十五日

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_