

# 关于对中润资源投资股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 195 号

中润资源投资股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 2022 年 1 月，你公司将四川平武中金矿业有限公司（以下简称“平武中金”）76%的股权及中润矿业发展有限公司持有平武中金的 1.45 亿元债权全部转让给紫金南方投资公司，股权与债权转让款合计 4.68 亿元。根据转让协议，转让对价在特定条件达成时共分四期支付，同时约定了解除转让协议的情形。你公司 2022 年一季度确认投资收益 3.36 亿元，同时调减资本公积 0.3 亿元。

（1）请说明处置平武中金股权与债权的具体会计处理及依据，请说明分期支付具体进度，未支付部分的分期支付条件达成是否存在重大不确定性，后期是否有可能触及协议解除情形，并结合上述情况说明平武中金是否符合终止确认条件，说明你公司全额确认投资收益与调减资本公积的依据及合规性。

(2) 请说明平武中金主要评估过程及评估依据，请结合平武中金的储量、市场可比交易、同行业上市公司的市盈率与市净率等指标，分析你公司出售平武中金股权作价的公允性，是否损害上市公司利益。

(3) 请说明平武中金被划分为持有待售资产包含的具体明细以及相关资产的调整过程。

请年审会计师核查(1)、(3)事项并发表明确意见。

2. 2021年8月6日，你公司与法院确认将于2023年9月30日前分期偿还崔炜的债务，本次还款方案达成，前期计提的利息及违约金将逐步冲回。截至2021年12月31日，你公司已偿还借款1,200万元。你公司年审会计师认为鉴于你公司欠款尚未清偿完毕，你公司是否不再对崔炜案负有任何债务仍具有不确定性，你公司将在偿还完毕后，不再因崔炜案负有任何债务时，冲回前期确认的利息和违约金。请说明你公司不再对崔炜案负有任何债务的达成条件，你公司在偿还完毕前是否仍有可能承担额外利息与违约金，你公司在临时公告中称将逐步冲回前期计提的利息及违约金的依据是否充分，披露是否有误。请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 你公司应收账款期末余额为0.21亿元，其他应收款期末余额为0.39亿元。

(1) 你公司期末应收淄博中润新玛特有限公司0.11亿元，计提减值准备0.09亿元，请说明该款项产生的时间，至今未收

回的原因，未全额计提减值准备的原因。

(2) 你公司按组合计提坏账准备的其他应收款中 1-3 年的应收款项期末余额为 0.36 亿元，请说明该部分款项产生的原因，至今未收回的原因，应收对象是否存在关联方，是否构成资金占用。

(3) 请结合同行业可比公司情况、期后回款情况等说明你公司按组合计提坏账准备的应收账款与其他应收款计提比例设置的依据及合理性，坏账准备计提的充分性。

请年审会计师核查上述事项发表明确意见。

4. 因你公司 2020 年度确认了与应收李晓明债权和应收佩思国际科贸（北京）有限公司债权相关的预期信用损失 3.58 亿元和 0.35 亿元，会计师无法就上述金额是否应调整计入以前年度获取充分、适当的审计证据，该事项对中润资源 2021 年度利润表本期数据和对应数据的可比性可能产生影响，对你公司本期财务报告出具保留意见。

(1) 请年审会计师说明保留事项的形成过程及原因，保留事项对公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，已经执行的主要审计程序及已经获取的主要审计证据，未能获取的审计证据内容，未采取或无法采取替代程序的原因及合理性。

(2) 请补充说明截至目前你公司为消除保留意见涉及事项的影响所采取的措施、进展情况、进度安排和预计消除涉及事项影响的时间。

5. 你公司 2021 年营业收入为 9.06 亿元，其中房地产业务收入 5.27 亿元。

(1) 请结合你公司房地产项目销售情况说明房地产业务收入同比大幅上升的原因。

(2) 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房地产与黄金业务毛利率均下滑的原因。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

6. 你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 44.90%，前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例为 64.36%。

(1) 你公司前五大客户中有 4 名为自然人，请说明原因及合理性，近三年前五大客户是否产生较大变化及原因。

(2) 请列示前五大供应商的名称、交易内容、是否与公司存在关联关系，近三年前五大供应商是否产生较大变化及原因。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

7. 你公司销售费用同比增长 621.06%，主要系子公司淄博置业物业维护费增加所致。请说明物业维护费显著增加的原因与合理性，物业维护费计入销售费用的依据及合规性。请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 你公司子公司英国瓦图科拉金矿有限公司、斐济瓦图科拉金矿有限公司、济南兴瑞商业运营有限公司报告期分别亏损 0.30 亿元、0.64 亿元、0.1 亿元。请结合子公司经营情况等说明英国

瓦图科拉金矿有限公司、斐济瓦图科拉金矿有限公司由盈转亏的原因，说明济南兴瑞商业运营有限公司持续亏损的原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

9. 苏通建设集团有限公司（以下简称“苏通建设”）因装修工程款及质保金等合同纠纷向仲裁委提请仲裁，要求你公司支付苏通建设工程款、装修款、质保金及垫付的电力、自来水等各项款项约 2,467.80 万元。请说明该仲裁产生的原因，在淄博仲裁委员会下达（2020）淄仲裁字第 544 号裁决后你公司仍未计提预计负债的原因与合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

10. 你公司存货期末余额 2.08 亿元，其中开发产品 1.32 亿元。请结合房地产行业情况等说明存货跌价准备计提依据与过程，计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

11. 你公司其他权益工具投资期末余额为 375.35 万元，确认累计损失 0.57 亿元。请说明其他权益工具的具体明细，确认累计损失的依据与合规性。请年审会计师核查并发表明确意见。

12. 你公司管理费用中的中介费用报告期发生额为 0.37 亿元。请说明具体产生原因，发生的必要性与定价的公允性。请年审会计师核查并发表明确意见。

13. 你公司在 2020 年分别对固定资产和无形资产计提减值损失 0.14 亿元、0.16 亿元，2021 年对固定资产计提减值 0.08 亿元。请结合你公司持续经营性亏损等情况说明固定资产和无形资产减值计提的过程、依据以及计提的充分性。请年审会计师核

查并发表明确意见。

14. 报告期你公司发生违约金支出 0.17 亿元, 请说明产生的原因, 是否涉及诉讼。

15. 你公司收回投资收到的现金发生额为 0.25 亿元, 其他与经营活动有关的现金中收到与支付其他往来发生额分别为 0.23 亿元、0.66 亿元。请说明产生的原因, 支付的其他往来是否涉及关联方, 是否涉及资金占用。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明, 在 2022 年 5 月 20 日前将有关说明材料报送我部并对外披露, 同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理一部  
2022 年 5 月 6 日

