（上接B082版）

名称及规格型号	数量	单位成本（元）	成本金额（万元）	预计售价（元）	预计销售金额（万元）	预计销售费用（元）	计提跌价准备（万元）
锗精矿	3,096.13	6,850.40	2,142.62	6,017.70	1,863.16	29,932.18	276.47
湿法车间流程存锗	309.27	6,684.85	206.74	6,017.70	186.11	2,989.86	20.33
合计			2,349.36		2,049.26	32,922.04	296.81

第二、子公司昆明云锗高新的存货，由于其加工工艺及产品特点，公司的产品没有公开的市场报价，大部分存货是按订单准备的，存货的预计可变现净值不能简单使用区熔锗的市场价格，经检查有2项存货的预计可变现净额低于其账面成本，其税金率0%，应计提跌价准备27万元，具体为：

名称及规格型号	计量单位	账面价值			单位可变现净值计算（元）			计提跌价准备
		数量	单价（元）	金额（万元）	产成品售价	估计销售费用	预计单位可变现净值	准备金额（万元）
锗单晶片	g	73,375.50	11.54	84.68	8.13	0.15	7.98	26.14
锗片	kg	14.99	10,098.66	15.14	9,477.00	305	9,172.00	1.39
合计				99.81				27.53

第三、子公司中科鑫圆的产品为太阳能锗单晶片，其产品没有市场公开报价，按12月的销售均价作为预计售价对结存存货进行测试，产成品存在减值迹象，由于其销售费用率2%和税金率0%影响甚小，故未予以考虑，具体如下：

型号	库存数量	账面成本（万元）	12月销售均价（不含税）	预计可变现净额（万元）	计提跌价准备（万元）
4＂	40,107.00	1,710.00	309.48	1,241.25	468.75
6＂	783	97.84	959.31	75.11	22.73
合计		1,807.84		1,316.36	491.48

第四、子公司鑫耀公司本年的产销数量增加，毛利率由上年的-62%上升为本年的59%；公司的产品没有公开的市场报价，根据以前年度与公司确定的跌价测试原则，使用年末12月的实际销售均价作为估计售价，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，作为预计可变现净值。经测试，鑫耀的主要原材料、半成品、产成品均未出现预计可回收金额低于账面价值情况；但是，其产成品中的自制砷化镓晶片-6N砷化镓晶片-2寸在2019年没有对外销售，出现呆滞情况，经与业务人员沟通了解，该产品近两年没有销售市场，近两年的生产入库也不是根据客户订单进行的，是在做其他规格产品的时候出现废料而做成的小尺寸晶片。由于生产中不再使用，也没有对外转让价值，故将该批自制砷化镓晶片-6N砷化镓晶片-2寸产品全额计提了跌价损失，数量29409片，金额5,463,787.88元。

2020年年末，锗金属的市场价格较年初有所上升，随着材料领用及产品销售，除了上述呆滞存货外，年初计提的跌价准备逐步得以转回或转销。经逐项测试，中科的太阳能锗单晶片4英寸产品由于销售价格下降导致存在跌价迹象，中科的销售费用率0.65%和税金率0%影响甚小未予考虑，计提跌价准备523.33万元。

名称及规格型号	账面价值			产成品预计售价（元）	计提跌价准备（万元）
	数量	单价（元）	金额（万元）		
太阳能锗单晶片4英寸	46,394.00	0.04	2,042.73	327.50	523.33

2020年其他锗系列产品、化合物半导体材料均没有出现新的跌价迹象。

公司关于存货跌价测试的政策在各年均保持一贯。公司年末存货跌价计量谨慎，充分反映存货的整体质量和周转滞销情况。

年审会计师意见：

在年报审计过程中，我们关注到公司存货的结构、性质特点、存货周转及波动情况，以及存货跌价迹象、跌价准备计提和会计处理合规性。

我们实施的上述事项相关的主要审计程序为：获取或编制存货明细表、分析变动原因；了解存货的性质特点；结合存货的结存数量、单价、在手订单，分析存货结存的合理性；年末监盘存货，关注长期未使用存货的实物状况，了解其长期不使用或未予销售的原因；获取并复核公司年末存货跌价准备测试记录，检查相关会计政策是否一贯，检查相关计算过程的基础数据是否适当，检查其计算过程是否正确；检查存货跌价准备转回、转销的会计处理是否正确，依据是否充分。

经查阅公司提供的期末在手订单情况，与公司一起分析讨论存货的储备及周转情况；经核对公司对上述事项的回复说明，我们认为公司对上述事项的回复说明符合公司存货的实际情况。

问题九、你公司货币资金余额为1.39亿元，有息负债合计4.41亿元，你公司向控股股东借款余额0.62亿元。

1、请你公司以列表方式说明报告期末及截至回函日货币资金的具体用途、存放地点、存放类型、是否存在抵押/质押/冻结等权利受限情形，并请年审会计师结合银行函证、资金流水等核查程序，说明公司账面货币资金是否真实存在、权利受限情况的披露是否完整准确。

公司回复：

第一、2020年末货币资金情况

①2020年末货币资金的构成

项目	年末余额（元）
库存现金	419,541.54
银行存款	93,700,707.99
其他货币资金	44,960,630.97
合计	139,080,880.50

②2020年末库存现金的存放情况

公司名称	年末库存现金	存放地点	是否监盘相符
云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	78,410.44	本公司财务部	是
临沧韭菜坝锗业有限公司	3,928.88	韭菜坝公司财务部	是
临沧天浩有色金属冶炼有限责任公司	1,844.68	临沧天浩公司财务部	是
昆明云锗高新技术有限公司	56,637.71	云锗高新公司财务部	是
云南中科鑫圆晶体材料有限公司	98,800.97	中科公司财务部	是
云南鑫耀半导体材料有限公司	49,338.85	鑫耀公司财务部	是
云南东润进出口有限公司	121,001.67	东润公司财务部	是
云南东昌金属加工有限公司	3,958.91	东昌公司财务部	是
云南锗业智能系统技术有限公司	5,605.70	云南智能公司财务部	是
云南拜特科技有限公司	13.73	拜特公司财务部	是
合计	419,541.54		

③2020年末银行存款情况

序号	公司	银行名称	银行账号	币种	账户类型	账户余额	汇率	人民币余额	是否受限	备注
1	本公司	建设银行临沧南塘支行	53001776158059000909	人民币	一般户	1,972,419.78	1.00	1,972,419.78	是	复垦保证金
2	本公司	建设银行临沧南塘支行	53001776158059000910	人民币	一般户	2,783,853.06	1.00	2,783,853.06	是	复垦保证金
3	本公司	建设银行临沧南塘支行	53001776158059000911	人民币	一般户	2,741,920.05	1.00	2,741,920.05	是	复垦保证金
4	本公司	建设银行临沧南塘支行	53001776158059000912	人民币	一般户	2,329,953.70	1.00	2,329,953.70	是	复垦保证金
5	本公司	建设银行临沧南塘支行	53001776158059000913	人民币	一般户	3,736,675.10	1.00	3,736,675.10	是	复垦保证金
6	本公司	建设银行临沧南塘支行	53050177615809000914	人民币	一般户	472,470.02	1.00	472,470.02	是	复垦保证金
7	本公司	建设银行临沧南塘支行	53050177615800000233	人民币	专户	181,131.12	1.00	181,131.12	是	采矿权保证金
8	本公司	平安银行昆明春城支行	11014584462000	人民币	一般户	20,472.84	1.00	20,472.84	否	活期
9	本公司	平安银行昆明分行	11014584698007	美元	一般户	17.07	6.52	111.38	否	活期
10	本公司	国家开发银行云南省分行	53101560057780900000	人民币	一般户	10,612.09	1.00	10,612.09	否	活期
11	本公司	民生银行玉溪支行	631081960	人民币	一般户	8,004,547.67	1.00	8,004,547.67	否	活期
12	本公司	兴业银行昆明分行营业部	471080100100836242	人民币	一般户	1,685,929.23	1.00	1,685,929.23	否	活期
13	本公司	兴业银行昆明分行营业部	471080100200963360	人民币	一般户	7,450,000.00	1.00	7,450,000.00	是	借款保证金
14	本公司	广发银行昆明滇池支行	9550880211800700271	人民币	一般户	3,697,506.53	1.00	3,697,506.53	否	活期
15	本公司	广发银行昆明滇池支行	9550880211800700451	人民币	专户	10,000,000.00	1.00	10,000,000.00	是	汇票保证金
16	本公司	广发银行昆明滇池支行	9550880211800700451	人民币	专户	10,000,000.00	1.00	10,000,000.00	是	汇票保证金
17	本公司	工商银行临沧临翔支行	2518041319200081378	人民币	一般户	7,510.73	1.00	7,510.73	否	活期
18	本公司	交通银行云南省分行营业部	531078157018170027037	人民币	一般户	7,761.54	1.00	7,761.54	否	活期
19	本公司	上海浦东发展银行昆明分行	78010154500001076	人民币	一般户	1,091.37	1.00	1,091.37	否	活期
20	本公司	招商银行昆明分行人民西路支行	871902663410401	人民币	一般户	2,855,827.82	1.00	2,855,827.82	否	活期
21	本公司	招商银行昆明分行人民西路支行	871902663432801	美元	一般户	118.06	6.52	770.33	否	活期
22	本公司	建设银行临沧凤翔支行	53001776136051000907	人民币	基本户	4,263,115.80	1.00	4,263,115.80	否	活期
23	临沧韭菜坝锗业有限公司	建设银行临沧南塘支行	53001776158059079012	人民币	一般户	3,211,303.39	1.00	3,211,303.39	是	复垦保证金
24	临沧韭菜坝锗业有限公司	建设银行临沧南塘支行	53050177615800000097	人民币	一般户	80,904.75	1.00	80,904.75	是	复垦保证金
25	临沧韭菜坝锗业有限公司	交通银行云南省分行营业部	531078157018170158231	人民币	一般户	79,887.77	1.00	79,887.77	否	活期
26	临沧韭菜坝锗业有限公司	云南临沧临翔农村商业银行营业部	5700002382479012	人民币	基本户	199,530.36	1.00	199,530.36	否	活期
27	临沧天浩有色金属冶炼有限责任公司	建设银行临沧临翔支行	53001776159051001130	人民币	基本户	24,761.59	1.00	24,761.59	否	活期
28	昆明云锗高新技术有限公司	农业银行滇中新区支行	24019201040016712	人民币	一般户	1,353,456.91	1.00	1,353,456.91	否	活期
29	昆明云锗高新技术有限公司	平安银行昆明分行营业部	15000090703910	人民币	一般户	922.17	1.00	922.17	否	活期
30	昆明云锗高新技术有限公司	昆明市呈贡区农村信用合作联社马金铺信用社	0600064153774012	人民币	一般户	3,019,502.26	1.00	3,019,502.26	否	活期
31	昆明云锗高新技术有限公司	招商银行昆明分行人民西路支行	871903999110201	人民币	一般户	2,100,581.95	1.00	2,100,581.95	否	活期
32	昆明云锗高新技术有限公司	建设银行昆明小西门支行	53001905037051001306	人民币	专户	41,055.54	1.00	41,055.54	否	活期
33	昆明云锗高新技术有限公司	浦发银行昆明分行	78010078801800000762	人民币	一般户	65,153.90	1.00	65,153.90	否	活期
34	昆明云锗高新技术有限公司	交通银行云南省分行营业部	531078157018170057369	人民币	基本户	3,212,262.74	1.00	3,212,262.74	否	活期
35	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	民生银行玉溪支行	631560546	人民币	一般户	3,006,252.89	1.00	3,006,252.89	否	活期
36	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	广发银行昆明滇池支行	9550880213998500192	人民币	一般户	2,515,768.23	1.00	2,515,768.23	否	活期
37	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	交通银行云南省分行营业部	531078157018170027915	人民币	一般户	10,118.98	1.00	10,118.98	否	活期
38	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	交通银行云南省分行营业部	531078157146300002100	美元	一般户	14.93	6.52	97.42	否	活期
39	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	招商银行昆明分行人民西路支行	871902740310101	人民币	一般户	175.01	1.00	175.01	否	活期
40	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	上海浦东发展银行昆明分行营业部	78010158000003349	人民币	基本户	5,289,689.17	1.00	5,289,689.17	否	活期
41	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	上海浦东发展银行昆明分行营业部	78080078801900000603	人民币	一般户	758.86	1.00	758.86	否	活期
42	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	上海浦东发展银行昆明分行营业部	78080078801700000604	人民币	一般户	13,181.07	1.00	13,181.07	否	活期
43	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	上海浦东发展银行昆明分行营业部	78010078814000000595	美元	一般户	2.37	6.52	15.46	否	活期
44	云南鑫耀半导体材料有限公司	中信银行昆明新螺蛳湾支行	8111901012600353230	人民币	一般户	30,000,000.00	1.00	30,000,000.00	否	活期
45	云南鑫耀半导体材料有限公司	民生银行玉溪支行	631559832	人民币	一般户	2,380.91	1.00	2,380.91	否	活期
46	云南鑫耀半导体材料有限公司	上海浦东发展银行昆明分行营业部	78010078801200000757	人民币	基本户	1,406,897.90	1.00	1,406,897.90	否	活期
47	云南鑫耀半导体材料有限公司	广发银行昆明滇池支行	9550880212969600188	人民币	一般户	1,816.22	1.00	1,816.22	否	活期
48	云南鑫耀半导体材料有限公司	平安银行昆明分行	11014991952001	人民币	一般户	6,409,109.02	1.00	6,409,109.02	否	活期
49	云南鑫耀半导体材料有限公司	平安银行昆明分行	11014992045005	美元	一般户	19,859.84	6.52	129,583.47	否	活期
50	云南鑫耀半导体材料有限公司	交通银行云南省分行营业部	531899991013000203383	人民币	一般户	46,502.99	1.00	46,502.99	否	活期
51	云南东润进出口有限公司	民生银行玉溪支行	631082567	人民币	一般户	3,363,858.28	1.00	3,363,858.28	否	活期
52	云南东润进出口有限公司	兴业银行昆明分行	471080100100836120	人民币	一般户	30,471.21	1.00	30,471.21	否	活期
53	云南东润进出口有限公司	广发银行昆明滇池支行	9550880211798900118	人民币	一般户	2,243.29	1.00	2,243.29	否	活期
54	云南东润进出口有限公司	招商银行西园路支行	871902689010102	人民币	一般户	7,880.78	1.00	7,880.78	否	活期
55	云南东润进出口有限公司	平安银行昆明春城支行	11014589627002	人民币	一般户	496,371.31	1.00	496,371.31	否	活期
56	云南东润进出口有限公司	平安银行昆明春城支行	11014590494009	美元	一般户	66.53	6.52	434.10	否	活期
57	云南东润进出口有限公司	建设银行昆明小西门支行	53001905037051001298	人民币	基本户	243,456.49	1.00	243,456.49	否	活期
58	云南东润进出口有限公司	浦发银行昆明分行营业部	78010078801600000755	人民币	一般户	2,426.13	1.00	2,426.13	否	活期
59	云南东昌金属加工有限公司	招商银行昆明分行人民西路支行	871902693810902	人民币	一般户	450,525.29	1.00	450,525.29	否	活期
60	云南东昌金属加工有限公司	昆明市东川区农村信用合作联社	0000033097346012	人民币	基本户	187,887.73	1.00	187,887.73	否	活期
61	武汉云晶飞光纤材料有限公司	中国银行武汉省直支行	575578392383	人民币	一般户	160,884.43	1.00	160,884.43	否	活期
62	武汉云晶飞光纤材料有限公司	招商银行武汉街道口支行	127906078010104	人民币	一般户	964,811.30	1.00	964,811.30	否	活期
63	武汉云晶飞光纤材料有限公司	招商银行武汉武昌支行	127906078010502	人民币	基本户	4,870,217.19	1.00	4,870,217.19	否	活期
64	武汉云晶飞光纤材料有限公司	招商银行武汉武昌支行	127906078032902	美元	一般户	236,478.16	6.52	1,542,996.35	否	活期
65	云南锗业智能系统技术有限公司	广发银行昆明滇池支行	9550880214391200127	人民币	基本户	415,551.29	1.00	415,551.29	否	活期
66	云南拜特科技有限公司	富滇银行西双版纳分行	960011010000327430	人民币	一般户	63.89	1.00	63.89	否	活期
67	云南拜特科技有限公司	华夏银行昆明红塔支行	4833200001819904178028	人民币	一般户	20,884.21	1.00	20,884.21	否	活期
68	云南拜特科技有限公司	工商银行昆明经开区支行	2502013609020005839	人民币	基本户	368,658.43	1.00	368,658.43	否	活期
69	云南临沧鑫圆锗业智能系统技术有限公司	建设银行临沧凤翔支行	53050177613600000307	人民币	基本户	1,086,366.17	1.00	1,086,366.17	否	活期
合计								138,661,338.96		
受限资金								44,960,630.97		
非受限资金								93,700,707.99		

④回函日（2021年6月22日）库存现金的存放情况

公司名称	回函日库存现金	存放地点	是否监盘相符
云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	76,975.81	本公司财务部	是
临沧韭菜坝锗业有限公司	8,171.88	韭菜坝公司财务部	是
临沧天浩有色金属冶炼有限责任公司	1,844.68	临沧天浩公司财务部	是
昆明云锗高新技术有限公司	24,580.91	云锗高新公司财务部	是
云南中科鑫圆晶体材料有限公司	15,810.27	中科公司财务部	是
云南鑫耀半导体材料有限公司	95,540.17	鑫耀公司财务部	是
云南东润进出口有限公司	102,079.50	东润公司财务部	是
云南东昌金属加工有限公司	8,173.43	东昌公司财务部	是
云南锗业智能系统技术有限公司	5,605.70	云南智能公司财务部	是
云南拜特科技有限公司	13.73	拜特公司财务部	是
合计	338,796.08		

⑤回函日（2021年6月22日）银行存款情况

序号	公司	银行名称	银行账号	币种	账户类型	账户余额	汇率	人民币余额	是否受限	备注
01	云南东昌金属加工有限公司	东川信用联社	33097346012	人民币	基本户	547,013.06	1.00	547,013.06	否	银行存款
02	云南东昌金属加工有限公司	招商银行昆明分行人民西路支行	871902693810902	人民币	一般户	513,075.88	1.00	513,075.88	否	银行存款
03	云南东昌金属加工有限公司	平安银行昆明分行营业部	15000106141487	人民币	一般户	1.00	1.00	1.00	否	银行存款
04	云南锗业智能系统技术有限公司	广发银行昆明滇池支行	9550880214391200127	人民币	基本户	319,839.99	1.00	319,839.99	否	银行存款
05	昆明云锗高新技术有限公司	交通银行云南省分行营业部	531078157018170057369	人民币	一般户	464,306.09	1.00	464,306.09	否	银行存款
06	昆明云锗高新技术有限公司	浦发银行昆明分行	78010078801800000762	人民币	一般户	64,377.74	1.00	64,377.74	否	银行存款
07	昆明云锗高新技术有限公司	建行小西门支行	53001905037051001306	人民币	一般户	40,717.46	1.00	40,717.46	否	银行存款
08	昆明云锗高新技术有限公司	招商银行西园路支行	871903999110201	人民币	一般户	1,582,116.05	1.00	1,582,116.05	否	银行存款
09	昆明云锗高新技术有限公司	农信社呈贡马金铺信用社	0600064153774012	人民币	一般户	2,824,340.04	1.00	2,824,340.04	否	银行存款
10	昆明云锗高新技术有限公司	平安银行昆明分行	15000090703910	人民币	一般户	10,000,000.00	1.00	10,000,000.00	是	开立信用证质押的定期存款
11	昆明云锗高新技术有限公司	光大银行昆明分行营业部	39680188000111573	人民币	一般户	28,375.37	1.00	28,375.37	否	银行存款
12	昆明云锗高新技术有限公司	农业银行昆明滇中新区支行	24019214040000339	美元	一般户	6,143.73	6.46	39,696.48	否	银行存款
13	昆明云锗高新技术有限公司	农业银行昆明滇中新区支行	24019201040016712	人民币	基本户	6,342,591.49	1.00	6,342,591.49	否	银行存款
14	昆明云锗高新技术有限公司	平安银行昆明分行	18014523905244000001	人民币	保证金户	1,950,000.00	1.00	1,950,000.00	是	开立信用证保证金
15	昆明云锗高新技术有限公司	富滇银行昆明螺狮湾国贸支行	12087193106000000270	人民币	一般户	10,000,000.00	1.00	10,000,000.00	否	银行存款
16	云南鑫耀半导体材料有限公司	浦发银行昆明分行	78010078801200000757	人民币	基本户	2,542,916.40	1.00	2,542,916.40	否	银行存款
17	云南鑫耀半导体材料有限公司	平安银行昆明分行	11014991952001	人民币	一般户	1,538,576.22	1.00	1,538,576.22	否	银行存款
18	云南鑫耀半导体材料有限公司	平安银行昆明分行	11014992045005	美元	一般户	16,804.23	6.46	108,577.17	否	银行存款
19	云南鑫耀半导体材料有限公司	中信银行昆明新螺蛳湾支行	8111901012600353230	人民币	一般户	1,151,412.17	1.00	1,151,412.17	否	银行存款
20	云南鑫耀半导体材料有限公司	中信银行昆明新螺蛳湾支行	8111901011600365621	人民币	一般户	863,431.92	1.00	863,431.92	否	银行存款
21	云南鑫耀半导体材料有限公司	交通银行云南省分行营业部	531899991013000203383	人民币	一般户	20,971.16	1.00	20,971.16	否	银行存款
22	云南鑫耀半导体材料有限公司	广发银行昆明滇池支行	9550880212969600188	人民币	一般户	3,202.54	1.00	3,202.54	否	银行存款
23	云南鑫耀半导体材料有限公司	中国光大银行昆明北京路支行	39680188000111655	人民币	一般户	819,440.04	1.00	819,440.04	否	银行存款
24	云南鑫耀半导体材料有限公司	中国民生银行股份有限公司玉溪支行	631559832	人民币	一般户	171,731.73	1.00	171,731.73	否	银行存款
25	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	浦发银行昆明分行	78010158000003349	人民币	基本户	3,308,559.67	1.00	3,308,559.67	否	银行存款
26	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	浦发银行昆明拓东支行	78080078801900000603	人民币	一般户	669.94	1.00	669.94	否	银行存款
27	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	浦发银行昆明拓东支行	78080078801700000604	人民币	一般户	13,110.88	1.00	13,110.88	否	银行存款
28	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	招商银行昆明分行人民西路支行	871902740310101	人民币	一般户	1,053.32	1.00	1,053.32	否	银行存款
29	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	交通银行云南省分行营业部	531078157018170027915	人民币	一般户	2,335,991.08	1.00	2,335,991.08	否	银行存款
30	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	交通银行云南省分行营业部	531078157146300002100	美元	一般户	14.95	6.46	96.60	否	银行存款
31	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	广发银行昆明滇池支行	9550880213998500192	人民币	一般户	15,929.50	1.00	15,929.50	否	银行存款
32	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	中国民生银行股份有限公司玉溪支行	631560546	人民币	一般户	24,636.17	1.00	24,636.17	否	银行存款
33	云南东润进出口有限公司	浦发银行昆明分行	78010078801600000755	人民币	一般户	1.48	1.00	1.48	否	银行存款
34	云南东润进出口有限公司	建行小西门支行	53001905037051001298	人民币	基本户	280,369.66	1.00	280,369.66	否	银行存款
35	云南东润进出口有限公司	平安银行春城支行	11014589627002	人民币	一般户	38,338,697.75	1.00	38,338,697.75	否	银行存款
36	云南东润进出口有限公司	平安银行春城支行	11014590494009	美元	一般户	66.54	6.46	66.61	否	银行存款
37	云南东润进出口有限公司	招商银行西园路支行	871902689010102	人民币	一般户	77,153.57	1.00	77,153.57	否	银行存款
38	云南东润进出口有限公司	广发银行昆明滇池支行	9550880211798900118	人民币	一般户	997,594.69	1.00	997,594.69	否	银行存款
39	云南东润进出口有限公司	中国民生银行股份有限公司玉溪支行	631560546	人民币	一般户	4,487.84	1.00	4,487.84	否	银行存款
40	云南拜特科技有限公司	工商银行昆明经开区支行	2502013609020005839	人民币	基本户	780,549.69	1.00	780,549.69	否	银行存款
41	云南拜特科技有限公司	华夏银行昆明红塔支行	4833200001819904178028	人民币	一般户	7,552.58	1.00	7,552.58	否	银行存款
42	云南拜特科技有限公司	富滇银行西双版纳分行	960011010000327430	人民币	一般户	163.89	1.00	163.89	否	银行存款
43	临沧天浩有色金属冶炼有限责任公司	中国建设银行股份有限公司临沧临翔支行	53001776159051001130	人民币	基本户	5,827.63	1.00	5,827.63	否	银行存款
44	临沧韭菜坝锗业有限责任公司	临沧市临翔区农村信用合作联社	5700002382479012	人民币	基本户	151,880.10	1.00	151,880.10	否	银行存款
45	临沧韭菜坝锗业有限责任公司	交通银行云南省分行营业部	531078157018170158231	人民币	一般户	77,023.87	1.00	77,023.87	否	银行存款
46	临沧韭菜坝锗业有限责任公司	中国建设银行临沧南塘分理处	53001776158059079012	人民币	一般户	3,216,175.72	1.00	3,216,175.72	是	韭菜坝煤矿土地复垦保证金
47	临沧韭菜坝锗业有限责任公司	中国建设银行临沧南塘分理处	53050177615800000097	人民币	一般户	81,027.50	1.00	81,027.50	是	韭菜坝公司土地复垦保证金（前鑫翔公司）
48	临沧韭菜坝锗业有限责任公司	中国建设银行股份有限公司临沧凤翔支行	53050177613600000426	人民币	一般户	442,019.36	1.00	442,019.36	是	昆明云锗煤矿恢复治理基金
49	武汉云晶飞光纤材料有限公司	招行武昌支行	127906078010502	人民币	基本户	1,884,304.38	1.00	1,884,304.38	否	银行存款
50	武汉云晶飞光纤材料有限公司	招商银行街道口支行	127906078010104	人民币	一般户	548,894.11	1.00	548,894.11	否	银行存款
51	武汉云晶飞光纤材料有限公司	招行武昌支行	127906078032902	美元	一般户	166,738.56	6.46	1,077,347.89	否	银行存款
52	武汉云晶飞光纤材料有限公司	中国银行湖北省省直支行营业部	575578392383	人民币	一般户	26,779.72	1.00	26,779.72	否	银行存款
53	云南临沧鑫圆锗业智能系统技术有限公司	中国建设股份有限公司临沧凤翔支行0307	53050177613600000307	人民币	基本户	1,053,457.40	1.00	1,053,457.40	否	银行存款
54	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	建行临沧凤翔支行	53001776136051000907	人民币	基本户	1,212,535.74	1.00	1,212,535.74	否	银行存款
55	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	招商银行昆明分行人民西路支行	871902663410401	人民币	一般户	5,328.77	1.00	5,328.77	否	银行存款
56	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	招商银行昆明分行人民西路支行	871902663432801	美元	一般户	119.41	6.46	771.53	否	银行存款
57	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	交行云南省分行营业部	531078157018170027037	人民币	一般户	75,182.57	1.00	75,182.57	否	银行存款
58	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	农行临沧广场分理处	24-170701040007236	人民币	一般户	59,529.22	1.00	59,529.22	否	银行存款
59	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	工商银行临沧临翔支行	2518041319200081378	人民币	一般户	7,510.73	1.00	7,510.73	否	银行存款
60	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	平安银行昆明春城支行	11014584462000	人民币	一般户	33,915,423.29	1.00	33,915,423.29	否	银行存款
61	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	平安银行昆明分行	11014584698007	美元	一般户	1,313,372.88	6.46	8,486,096.19	否	银行存款
62	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	建行临沧南塘分理处	53001776158059000909	人民币	专户	1,972,419.78	1.00	1,972,419.78	是	勐旺锗矿土地复垦款
63	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	建行临沧南塘分理处	53001776158059000910	人民币	专户	2,783,853.06	1.00	2,783,853.06	是	大田河锗矿土地复垦款
64	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	建行临沧南塘分理处	53001776158059000911	人民币	专户	2,741,920.05	1.00	2,741,920.05	是	中寨锗矿土地复垦款
65	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	建行临沧南塘分理处	53001776158059000912	人民币	专户	2,329,953.70	1.00	2,329,953.70	是	大寨锗矿土地复垦款
66	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	建行临沧南塘分理处	53001776158059000913	人民币	专户	3,736,675.10	1.00	3,736,675.10	是	新寨锗矿土地复垦款
67	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	建行临沧南塘分理处	53050177615809000914	人民币	专户	472,470.02	1.00	472,470.02	是	梅子箐煤矿土地复垦款
68	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	建行临沧南塘分理处	53050177615800000233	人民币	专户	181,131.12	1.00	181,131.12	是	采矿权保证金
69	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	广发银行昆明滇池支行	9550880211800700271	人民币	一般户	415,012.52	1.00	415,012.52	否	银行存款
70	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	兴业银行昆明分行营业部	471080100100836242	人民币	一般户	3,695,423.62	1.00	3,695,423.62	否	银行存款
71	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	国家开发银行股份有限公司云南省分行	53101560057780900000	人民币	一般户	2,625.99	1.00	2,625.99	否	银行存款
72	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	中国民生银行玉溪支行	631081960	人民币	一般户	1,397,836.69	1.00	1,397,836.69	否	银行存款
73	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	中信银行昆明新螺蛳湾支行	8111901012100353243	人民币	一般户	5,014,966.35	1.00	5,014,966.35	否	银行存款
74	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	光大银行昆明北京路支行	39680188000111312	人民币	一般户	1,779.63	1.00	1,779.63	否	银行存款
75	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	兴业银行保证金户	471080100200963360	人民币	保证金户	7,450,000.00	1.00	7,450,000.00	是	开立承兑汇票保证金
合计								172,646,578.27		
受限资金								37,357,645.41		
非受限资金								135,288,932.86		

2、请说明上述债务产生的时间，利率水平、到期时间、需归还的本金、利息、罚息（如有），借款利率是否高于同期对应市场借款利率，借款利率是否公允，你公司对改善资金状况已采取及拟采取的具体措施，截至回函日的执行情况。

公司回复：

（1）2020年末有息负债4.41亿元的构成：

项目	年末余额（元）
短期借款	322,300,321.49
一年内到期的非流动负债	59,000,000.00
长期借款	59,790,000.00
合计	441,090,321.49

其中短期借款的构成

项目	年末余额（元）
短期借款	322,300,321.49
其中银行承兑汇票贴现未到期的	47,300,321.49
其中银行短期借款	275,000,000.00

根据公司的会计政策，年末尚未到期但已经向金融机构贴现的除承兑人信用风险极低的银行承兑汇票之外的银行承兑汇票22,520,321.49元还原到应收票据及短期借款；将集团内票据贴现年末尚未到期的承兑人信用风险极低的银行承兑汇票24,780,000.00元还原到短期借款。票据还原到短期借款的金额合计47,300,321.49元。这部分票据金额在期后陆续到期，无需向银行归还现金。

其中一年内到期的非流动负债构成

项目	年末余额（元）
一年内到期的非流动负债	59,000,000.00
其中一年内到期的长期应付款	10,000,000.00
其中一年内到期的长期借款	49,000,000.00

一年内到期的长期应付款为子公司鑫耀公司取得昆明市高新区经济发展局提供的专项无息借款1000万元，用于砷化镓单晶产品建设项目，期限自2019年至2021年12月。

故公司年末银行有息负债为

项目	年末余额（元）
银行短期借款	275,000,000.00
一年内到期的长期借款	49,000,000.00
长期借款	59,790,000.00
合计	383,790,000.00

年末上述有息银行负债的构成为：

贷款银行名称	借款人名称	余额（元）	借款日期	到期日期	年利率
国家开发银行云南省分行	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	92,000,000.00	2020-01-08	2021-01-08	4.785%
民生银行公司玉溪支行	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	55,000,000.00	2020-07-01	2021-07-01	5.40%
兴业银行昆明分行营业部	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	30,000,000.00	2020-07-01	2021-07-01	5.655%
广发银行昆明滇池支行	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	40,000,000.00	2020-04-16	2021-04-15	5.00%
农业银行滇中新区支行	昆明云锗高新技术有限公司	40,000,000.00	2020-08-05	2021-08-05	4.05%
昆明市呈贡区农村信用合作联社马金铺信用社	昆明云锗高新技术有限公司	39,000,000.00	2019-04-22	2021-04-22	5.655%
上海浦东发展银行昆明分行营业部	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	30,000,000.00	2020-01-23	为同一借款合同项下，到期日2025年1月23日，分期归还本金，其中2021年归还1000万元	7%
上海浦东发展银行昆明分行营业部	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	28,000,000.00	2020-04-20		7%
上海浦东发展银行昆明分行营业部	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	11,790,000.00	2020-11-27		6.70%
中国银行武汉省直支行	武汉云晶飞光纤材料有限公司	10,000,000.00	2020-05-21	2021-05-21	4.35%
招商银行武汉街道口支行	武汉云晶飞光纤材料有限公司	3,000,000.00	2020-05-21	2021-04-21	4.25%
招商银行武汉街道口支行	武汉云晶飞光纤材料有限公司	2,000,000.00	2020-05-21	2021-03-21	4.25%
招商银行武汉街道口支行	武汉云晶飞光纤材料有限公司	3,000,000.00	2020-05-21	2021-05-21	4.25%
合计		383,790,000.00			

上述借款利率均为与银行商议后，在银行借款合同中约定，借款利率符合市场实际，借款利率公允。

公司向控股股东借款余额0.62亿元

②经公司董事会、股东大会批准，向公司的股东拆借资金，年末借款余额为：

贷款方名称	借款人名称	余额（元）	借款日期	到期日期	年利率
云南东兴实业集团有限公司	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	12,000,000.00	2018-2-26	不定期	4.35%
云南东兴实业集团有限公司	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	20,000,000.00	2020-3-25	一年内不定期	4.35%
云南东兴实业集团有限公司	云南临沧鑫圆锗业股份有限公司	23,000,000.00	2020-9-22	一年内不定期	4.35%
合计		55,000,000.00			

年末尚欠股东云南东兴实业集团有限公司借款利息0.07亿元，本息合计欠款余额0.62亿元。

股东云南东兴实业集团有限公司拆借给公司的资金，利息与银行贷款基准利率相近，借款利率公允。

上述借款中截止本报告日到期的借款，已经按期归还，不存在逾期、支付罚息的情形。

③改善措施：

目前，公司可供动用的资金能够满足公司生产经营周转需求，且广发银行股份有限公司昆明分行滇池支行已同意给予公司综合授信额度23,800万元(其中：敞口用信额度4,000万元、低风险用信额度19,800万元)，招商银行股份有限公司昆明分行已同意给予公司综合授信额度5,000万元，富滇银行股份有限公司已同意给予公司可循环敞口授信额度1,000万元，且上述融资行为已经公司董事会审议批准，上述融资到位后，加上公司现有现金完全能够满足公司生产经营需求及归还公司年内即将到期的银行借款。

今后，公司除努力改善经营业绩外，将加强应收账款催收，进一步提高供产销联动性、加强去库存力度，减少生产过程中的资金占用，加强资金使用管理，提高资金使用效率；根据公司生产及项目建设的需求，适时拓展融资方式、加强融资渠道多元化。

3、请说明是否存在逾期债务，是否按照本所《股票上市规则（2020年修订）》的规定在相关借款逾期时及时履行信息披露义务。

公司回复：

公司自上市以来，信誉良好，均按时履行相关偿债义务，不存在债务逾期情况。

年审会计师意见：

（1）货币资金

在年报审计过程中，我们关注到公司的期末货币资金余额较大，我们实施的针对性审计程序主要为：获取或编制货币资金明细表；对所有银行账户实施函证；核对银行对账单与账面余额是否一致；检查资金流水与账面记录的一致性；监盘年末库存现金；获取企业征信报告等程序。

我们对银行账户实施函证的过程中，子公司拜特公司富滇银行西双版纳分行的回函金额为16.51元，与账面余额63.89元存在差异47.38元，由于差异甚小没有进行调整；其余银行账户均函证相符。

经核查，公司年末账面货币资金真实存在、权利受到限制情况的披露完整准确。

（2）有息负债和股东借款

在年报审计过程中，我们关注到公司的有息负债金额较大、且存在与关联方借入资金情况。主要的相关审计程序为：获取或编制借款明细表；检查借款合同，记录贷款条件、起止时间、利息约定；检查是否发生逾期归还的情况；检查关联方交易是否履行了相关的审批程序、其利率水平与银行利率相比是否公允；复核利息的计提和支付情况等；同时关注期后发生的借款及归还情况，关注期后是否发生逾期归还借款情形。

（3）经核查，公司不存在逾期债务。

公司关于上述事项的回复说明符合相关业务的实际情况。

问题十、你公司处于抵押状态的固定资产、无形资产账面价值为3.06亿元。

1、请说明抵押资产是否为你公司主要资产，是否存在被处置的风险，是否会对你公司生产经营产生重大影响。

公司回复：

所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产	240,462,124.15	
其中：昆明云锗高新技术有限公司马金铺3幢（红外锗镜头生产厂房）1-3层、1幢（综合测试实验大楼）1-4层	78,889,811.28	抵押给昆明市呈贡区农村信用合作联社马金铺信用社，为全资子公司昆明云锗高新技术有限公司向其借款提供担保
昆明云锗高新技术有限公司马金铺2幢（太阳能锗晶片生产厂房）1-3层、7幢（倒班宿舍）1-6层、8幢（食堂）1-2层	23,747,258.60	抵押给民生银行玉溪支行，为临沧鑫圆锗业股份有限公司向其提供抵押担保
昆明云锗高新技术有限公司马金铺4幢（动力厂房）-1-1层、6幢（机修车间和库房）1层	6,837,907.57	抵押给农业银行昆明滇中新区支行，为全资子公司昆明云锗高新技术有限公司向其借款提供担保
本公司临翔区忙畔街道办事处忙畔社区喜鹊窝组168号面积为13,035.49平方米的国有建设房屋（构筑物）	10,077,788.75	抵押给兴业银行股份有限公司昆明分行，为公司向其借款提供担保
云南东昌金属加工有限公司东川区铜都镇姑海村九组地上7幢建筑物	2,900,851.95	抵押给农业银行昆明滇中新区支行，为全资子公司昆明云锗高新技术有限公司向其借款提供担保
云南中科鑫圆晶体材料有限公司机器设备	118,008,506.00	抵押给上海浦东发展银行昆明分行，为全资子公司云南中科鑫圆晶体材料有限公司向其借款提供抵押担保
无形资产	65,301,591.30	
其中：勐拖文强锗（煤）矿采矿权	29,144,147.03	抵押给兴业银行股份有限公司昆明分行，为公司向其借款提供担保
勐旺昌军锗（煤）矿采矿权	35,196,045.85	抵押给兴业银行股份有限公司昆明分行，为公司向其借款提供担保
土地使用权	961,398.42	抵押给农业银行昆明滇中新区支行，为全资子公司昆明云锗高新技术有限公司向其借款提供担保
合计	305,763,715.45	—

2020年末公司总资产为221,879.96万元，上述用于抵押的资产为30,576.37万元，占公司总资产的13.78%。

上述抵押的资产系公司及子公司固定资产和无形资产中的一部分，不影响公司对该等资产的正常使用，且公司及子公司均能按期还本付息、按时履行偿债义务，不存在债务逾期情况，故上述抵押的资产不存在被处置的风险。

2、除已披露的所有权受限资产情况外，你公司是否还存在其他资产存在抵质押等受限情形。

公司回复：

公司除已经披露的所有权或使用权受到限制的资产外，不存在其他资产存在抵质押等受限情形。

3、请自查并核实受限资产前期是否应当履行决策程序和信息披露义务，以及公司是否已按要求履行。

公司回复：

经自查，上述受限资产均为公司及控股子公司自有资产，均为公司及控股子公司向银行融资抵押物。上述受限的固定资产、无形资产抵押行为均获得公司董事会审议批准，且均按相关要求在指定的信息披露媒体《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）进行了公开披露。详细情况如下：

被抵押资产名称	审批程序	披露日期	公告索引（公告名称）
昆明云锗高新技术有限公司马金铺3幢（红外锗镜头生产厂房）1-3层、1幢（综合测试实验大楼）1-4层	经公司第六届董事会第二十二次会议审议批准。	2019/4/29	《关于向银行申请综合授信额度的公告》
昆明云锗高新技术有限公司马金铺2幢（太阳能锗晶片生产厂房）1-3层、7幢（倒班宿舍）1-6层、8幢（食堂）1-2层	经公司第七届董事会第五次会议审议批准。	2020/6/10	《关于向银行申请流动资金贷款的公告》
昆明云锗高新技术有限公司马金铺4幢（动力厂房）-1-1层、6幢（机修车间和库房）1层	经公司第七届董事会第七次会议审议批准。	2020/8/21	《关于公司股东及子公司为全资子公司向银行申请授信 提供担保暨关联交易的公告》
本公司临翔区忙畔街道办事处忙畔社区喜鹊窝组168号面积为13,035.49平方米的国有建设房屋（构筑物）	经公司第七届董事会第二次会议审议批准。	2020/3/16	《关于向银行申请授信额度的公告》
云南东昌金属加工有限公司东川区铜都镇姑海村九组地上7幢建筑物	经公司第七届董事会第七次会议审议批准。	2020/8/21	《关于公司股东及子公司为全资子公司向银行申请授信 提供担保暨关联交易的公告》
云南中科鑫圆晶体材料有限公司机器设备	经公司第六届董事会第二十八次会议审议批准。	2019/12/27	《关于公司股东为公司子公司向银行申请贷款提供担保暨关联交易的公告》
勐拖文强锗（煤）矿采矿权	经公司第七届董事会第二次会议审议批准。	2020/3/16	《关于向银行申请授信额度的公告》
勐旺昌军锗（煤）矿采矿权	经公司第七届董事会第二次会议审议批准。	2020/3/16	《关于向银行申请授信额度的公告》
土地使用权	经公司第七届董事会第七次会议审议批准。	2020/8/21	《关于公司股东及子公司为全资子公司向银行申请授信 提供担保暨关联交易的公告》

年审会计师意见：

在年报审计过程中，我们关注到公司的借款余额较大，逐笔检查了借款的担保抵押条件，并与公司讨论抵押担保物等资产受限对公司经营的影响，同时关注了抵押受限资产已经过董事会批准并按要求进行了公开披露。

经核查，公司对上述事项的回复说明符合相关业务的实际情况。公司的抵押资产为公司的主要资产，但不存在被处置的风险，不会对公司生产经营产生重大影响；除已披露的所有权受限资产情况外，不存在其他资产存在抵质押等受限情形；受限资产前期已经履行决策程序和信息披露义务。

问题十一、你公司应收商业承兑票据期初余额为0.06亿元，期末余额为0.21亿元。应收账款期末账面价值为1.02亿元。

（1）请说明商业承兑票据增长较快的原因。

公司回复：

公司在考虑风险可控的前提下，对行业内知名企业，且与公司长期合作、历史上没有发生过违约情况的客户，在结算方式上协商采取商业承兑汇票的方式。所收取的商业承兑汇票，其出票人或背书人均为大型国有企业集团或知名上市公司。其信誉良好，承兑风险较低。上述客户向公司采购的产品主要为红外级锗产品、光伏级锗产品，2020年上述客户与公司交易额增加，采用商业承兑汇票结算的规模增加。此外，部分票据期末尚未到期承兑，导致期末商业承兑汇票增长，且期后到期均已正常承兑。

2、应收票据与应收账款坏账计提比例是否与同行业公司存在较大差异，计提是否充分。

公司回复：

公司系国内锗系列产品产业链最为完整的企业，涉及了从资源开发-矿山开采-火法富集-湿法提纯-高纯锗材料生产加工等工艺过程，产品涵盖材料级锗产品、红外级锗产品、光伏级锗产品、光纤级锗产品、化合物半导体材料等。根据公开信息难以查询同行业公司情况。

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于承兑人信用风险极低的银行承兑汇票，且票据期间在1年以内，故预期不会发生信用损失，预期信用损失率为0。其他银行承兑汇票和商业承兑汇票的信用风险较高，本公司结合历史损失经验及前瞻性信息，按其账龄分析其预期损失率，预期信用损失的计提同应收账款一致。

账龄组合预期信用损失计提比例如下：

组合	预期信用损失计提比例（%）
1年以内（含一年，下同）	5%
1-2年	10%
2-3年	20%
3-4年	30%
4-5年	50%
5年以上	100%

综上所述：公司应收账款及应收票据计提充分。

年审会计师意见：

（1）应收商业承兑汇票增长较快

在年报审计过程中，我们关注到公司以商业承兑汇票结算的销售业务增加。我们实施的审计程序主要为：获取或编制应收商业承兑明细表；获取应收票据台账；检查应收商业承兑汇票增加的业务背景、交易内容、交易对手；函证应收票据；与公司管理层讨论应收商业承兑汇票增长的原因、合理性、回收风险等。

经核查，公司应收商业承兑汇票增长是基于正常的产品销售业务产生，结算方式合理。

（2）应收票据与应收账款坏账计提

在年报审计过程中，我们已经关注并检查应收款项的坏账准备计提政策的合理性。主要的审计程序为：检查公司执行的坏账准备政策是否发生变化；分析本年的应收款项账龄结构；复核公司采用信用风险矩阵模型对各账龄段的转化率（迁徙率）和预期损失率计算过程；用预期损失率计算的年末坏账准备金额，与公司按账龄分析计提的坏账准备金额进行对比，分析公司现有政策保持一贯执行，更加稳健，坏账准备计提充分。

经核查，应收票据与应收账款坏账计提比例较为稳健，计提充分。

问题十二、你公司2019年无形资产处置收益发生额为-537万，非流动资产毁损报废损失发生额为634万，请说明上述处置收益与报废损失发生的原因。请说明具体处置报废的资产情况，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，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2019年报废的判断依据及合理性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

公司回复：

1、公司2019年无形资产处置收益发生额为-537万元

2019年7月23日，临沧市工业和信息化局出具通知，明确公司的梅子箐煤矿列入临沧市2019年煤矿关闭退出计划，在2019年7月对该煤矿开展淘汰退出处置工作。最终公司将煤矿产能指标3万吨转让给弥勒市政胤煤业有限公司，收到234万元产能置换补偿。梅子箐采矿权关闭退出，对公司2019年的报表影响为：

无形资产-梅子箐采矿权	金额
资产原值	8,640,640.24
累计摊销	1,062,852.60
账面净值	7,577,787.64
处置价款含税	2,340,000.00
处置价款不含税	2,207,547.18
净损失	5,370,240.46

2、2019年非流动资产毁损报废损失发生额为634万元

随着梅子箐采矿权关闭退出，公司将与梅子箐采矿相关的资产进行清理报废，同时将2020年中寨提升改造后不再使用的老井资产报废，子公司临沧天浩有色金属冶炼有限责任公司清理报废损坏无法使用的建筑物等，具体情况如下：

母公司清理报废资产明细	原值	累计折旧	净值
报废不能使用的矿井（梅子箐）	7,085,295.35	6,872,736.49	212,558.86
报废不能使用的炸药库房（梅子箐）	23,222.05	8,589.90	14,632.15
报废不能使用的雷管库房（梅子箐）	22,910.18	7,423.20	15,486.98
报废不能使用的1580井巷（梅子箐）	2,514,507.99	1,289,942.30	1,224,565.69
在建工程梅子箐煤矿深部延深工程报废	3,457,414.86		3,457,414.86
报废不能使用的中寨锗矿老井	1,741,310.80	677,021.76	1,064,289.04
报废不能使用锅炉2套（中和站）	637,748.09	618,615.65	19,132.44
报废不能使用的办公设备（已计提完折旧）	696,578.87	675,386.26	21,192.61
使用年限到期报废火法分厂云S34349号车	67,646.50	65,617.10	2,029.40
车辆残值收入			-300.00
公司小计	16,246,634.69	10,215,332.66	6,031,002.03
子公司临沧天浩清理报废资产明细	原值	累计折旧	净值
报废已经损坏无法使用的房屋	296,690.97	225,329.59	71,361.38
报废无法使用的建筑物	843,065.22	607,120.90	235,944.32
临沧天浩有色金属冶炼有限责任公司小计	1,139,756.19	832,450.49	307,305.70
总计	17,386,390.88	11,047,783.15	6,338,307.73

梅子箐采矿权关闭退出实为政府行为，交易对象为弥勒市政胤煤业有限公司，按煤矿产能指标3万吨作价234万元进行协议转让，定价公允。

上述交易相关会计处理真实反映了交易结果及清理报废的结果，符合会计准则有关规定。公司在2019年报废梅子箐有关资产是客观因素导致，具有合理性。

年审会计师意见：

在年报审计过程中，我们关注到公司2019年发生的无形资产处置损失和非流动资产报废损失。相关的审计程序为：逐笔检查资产处置的发生原因，查阅了解相关的合同协议、交易对象、定价依据、审批文件，与公司管理层讨论交易背景和作价公允性；抽查大额的资产报废业务，检查其原始单证、审批文件，结合年终盘点情况确认资产报废真实性，了解大额报废资产近三年的使用状态；复核处置资产和报废资产的原值、累计折旧金额、损益计算过程，检查相关会计处理，列报是否符合规定。

经核查，2019年梅子箐采矿权退出实为政府行为，交易对象为弥勒市政胤煤业有限公司，按煤矿产能指标3万吨作价234万元进行协议转让，定价公允；2019年非流动资产报废的原因真实合理；相关损益正确，会计处理符合规定。

问题十三、你公司超过1年的预付账款占比28%。请补充说明相关交易事项的背景和目的、交易对手方、是否为关联方、交易进度是否符合协议约定、进行预付的必要性、尚未结算的原因及合理性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

公司回复：

经统计，公司预付账款账龄超过1年的金额合计708.67万元，由182笔构成。其中单笔10万元以上的有11笔，金额合计514.36万元，占比72.58%。主要为根据合同预付的货款、工程款、服务费等。

公司重点核查了单笔10万元以上的部分，情况为：

序号	交易对手方	款项性质	余额（万元）	是否关联方	交易进度是否符合协议约定	进行预付的必要性	尚未结算的原因
1	北京国晶辉红外光学科技有限公司	货款	210	否	是	必要	特殊定制化材料的预付款，材料的特殊性导致货物尚未达到指标要求。
2	征地补偿费	征地补偿费	59.76	否	是	必要	预付的征地补偿费，待土地所有权交付后，按实际应付的征地补偿款结算。
3	胡晗	运费	52.07	否	是	必要	矿山填充料制备，预付给该委托人制备回填材料，公司按照当年收到的数量冲减预付账款。
4	临沧市交通运输集团运通物流有限公司	租车费	44.73	否	是	必要	危化品运输货物支付的预付租车费，按照实际运输结算。
5	广东银海有色金属渣业集团有限公司	货款	41.09	否	是	必要	预定的粗二氧化锗货款，货物尚未交付，款项尚未结算
6	云南建投第十三建设有限公司	工程款	21.49	否	是	必要	预付的零星维修改造工程，按照实际维修改造项目结算。
7	昆明南雅兴电子科技有限公司	货款	21.41	否	是	必要	预付的定制货物尚未交付，款项尚未结算
8	OS TECH CO.,LTD.	进口红磷款	19.56	否	是	必要	进口材料，货物尚未交付，款项尚未结算
9	COORSTEK.INC	4寸单晶炉膛款	17.27	否	是	必要	进口设备配件预付款，设备尚未交付，款项尚未结算
10	云南晟联工程技术有限公司	软件研发费用	16.98	否	是	必要	为研发软件前期支付的预付费用，软件尚未交付，款项尚未结算。
11	昆明市西山区鑫盛百货经营部	货款	10	否	是	必要	预付的生产应急物资的采购款，货物尚未交付，款项尚未结算。

公司经过核查，单笔10万元以上的超过1年的预付款中，因其交易内容的特殊性，根据合同协议均有必要支付，合计514.36万元，交易进度均符合协议约定。

公司将对有必要支付的预付款与供应商积极磋商，以降低预付账款对公司资金的占用。

年审会计师意见：

在年报审计过程中，我们关注到公司超过1年的预付账款金额合计708.67万元，由182笔构成。实施的主要审计程序为：获取或编制预付账款明细表，了解交易对手、检查交易对手与公司是否存在关联关系；了解款项性质、获取大额预付款项的合同协议；与公司管理层讨论预付的必要性，了解尚未结算的原因；实施函证等。

经核查，公司对上述事项的回复说明符合相关业务的实际情况。预付账款账龄超过1年的笔数较多，金额分散；基本为根据合同预付的货款、工程款、服务费。均有真实的交易背景，交易对手与公司没有关联关系，交易进度符合协议约定、具有进行预付的必要性，尚未结算的原因也具有合理性。

问题十四、你公司在建工程中永德县乌木龙乡银厂街锗及多金属矿探矿工程、永德尖山铅锌矿探矿工程、勐旺煤矿9万吨技改工程长期无新增投入。太阳能电池用锗晶片建设项目、磷化铟单晶片建设项目的预算与工程进度为空白。

1、请说明无新增投入的部分在建工程项目进展，长期停滞的原因，是否存在减值迹象，未计提减值的原因与合理性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

公司回复：

（1）公司三项在建工程长期无新增投入的情况

公司的在建工程中永德县乌木龙乡银厂街锗及多金属矿探矿工程、永德尖山铅锌矿探矿工程、勐旺煤矿9万吨技改工程均为公司收购矿山资源时，作为资源储备项目收购的探（采）矿权以及相关工程。

第一、两个探矿权

永德县乌木龙乡银厂街锗及多金属矿探矿工程，探矿权证为云南省国土资源厅2014年2月17日颁发的t53520101203044154号《矿产资源勘察许可证》，探矿权人：云南临沧鑫圆锗业股份有限公司；勘察项目：云南省永德县乌木龙乡银厂街锗及多金属矿普查；勘察面积16.43平方千米。有效期：2018年9月7日至2020年9月7日，新的权证资料已提交临沧市国土资源局正在办理。

永德尖山铅锌矿探矿工程，探矿权证为云南省国土资源厅2016年4月21日以颁发的t53120080102002675号《矿产资源勘察许可证》，探矿权人：云南临沧鑫圆锗业股份有限公司；勘察项目：云南省永德县尖山铅锌矿详查；勘察面积3.82平方千米。有效期：2018年11月2日至2020年11月2日，新的权证资料已提交临沧市国土资源局正在办理。

公司取得上述探矿权后，对该探矿权范围的矿产资源进行了一系列找探矿工作，并且取得一定成果。公司后续仍将对该矿有计划性地投入

第二、一个在建工程

勐旺昌军锗（煤）矿的在建工程项目：临沧市临翔区勐旺昌军锗（煤）矿于2003年4月建矿投产，2012年被公司收购；采矿权证为C5300002009061120015472号《采矿许可证》，开采矿种：锗矿、煤；生产规模6万吨/年；矿区面积0.55平方千米；有效期2015年4月14日至2021年9月14日。公司收购采矿权之后，针对矿山的安全隐患，以及为将来扩大采矿规模进行了少量基础性投资，然后将该矿山进行了暂时封存，作为公司长远发展战略的资源储备，这些投入只是阶段性的，待以后该矿山恢复开采前，公司后续仍将对该工程进行投入。

上述两项与探矿权相关、一项与采矿权相关的在建工程，近年有计划地暂缓投入勘探或建设，是由于公司后续投资的深加工项目相继投产，即红外锗产品、光伏锗产品、化合物半导体材料项目相继投产，公司的业务发展重点按照既定战略转移到这几个新产品生产的达产达标上。

这些投入为未来后续矿产资源增储、开发利用工作打下基础。该探矿工作或工程建设尚未最终完成，探矿权尚不具备转为采矿权的条件，在建工程尚未达到预定可使用状态，公司将适时对其继续勘探或建设。

三项工程的期末账面价值：

项目名称	年末数
在建工程-永德县乌木龙乡银厂街锗及多金属矿探矿工程	17,522,248.77
在建工程-永德尖山铅锌矿探矿工程	5,002,794.80
在建工程-勐旺煤矿9万吨技改工程	4,334,376.00
合计	26,859,419.57

（2）公司三项在建工程减值测试情况

由于公司持有的上述资产是锗产业发展战略的一部分，要依托其他资产共同发挥作用。鉴于目前化合物半导体材料的业绩尚不稳定，故仅以锗金属的价值估算公司全部长期资产的可回收价值情况。即将公司的全部长期资产作为一个资产组进行减值测试。

项目名称	使用寿命是否不确定	是否进行了减值测试	账面价值（万元）
固定资产	否	是	108,288.84
在建工程	否	是	6,666.91
无形资产	否	是	36,941.21
长期待摊费用	否	是	1,235.19
其他非流动资产	否	是	543.19
合计			153,675.34

根据《企业会计准则第8号-资产减值》的相关规定，公司对照检查了相关资产的减值迹象；

第一、年末及期后市价情况：2020年，锗锭每公斤的市场价格从年初的6800元上升到年末的7100元，处于震荡上涨趋势，市场价格上升了4.41%。锗金属市场价格波动受中美贸易战及短期内的市场供求关系影响。2021年上半年锗锭的市场价格持续上升，2021年6月18日的亚洲金属网市场均价7525元/kg。

第二、企业经营所处的经济、技术或者法律环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期没有发生重大变化，没有对企业产生不利影响，2020年、2021年上半年国家宏观经济稳中有升，公司产品的技术环境也没有重大变化。

第三、市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低：2013年资产收购评估选择的利率为6%（6个月至1年期的），而2015年10月24日至今的银行贷款（0-12个月）基准利率4.35%，市场利率没有提高。

第四、没有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏：公司固定资产没有发生实体损坏；公司在建工程大部分在正常建设中，部分暂时停止开工的项目也是属于公司资源储备项目，不存在实体损坏情况；采矿权除已经开采销售的矿石，也没有其他证据证明矿石储量减少；而且锗矿作为不可再生资源，锗金属也曾经是国家战略储备物资，其资源储备价值依然存在。公司的土地使用权，均在正常使用中；公司的专利、非专利技术在正常生产中使用中。

第五、公司的采矿权及相关资产储备均为公司战略所需、生产所需储备，没有闲置、终止使用或者替换前处置的情况。

第六、公司近年材料级锗产品的毛利率均为正数，没有出现产品价格倒挂情况。

公司经分析测试，期末长期资产，包含上述三项在建工程在内，没有出现减值迹象，不需要计提减值准备。

年审会计师意见：

在年报审计的过程中，我们关注到上面所述部分在建工程本年没有新增投入，处于长期停滞状态。我们实施的审计程序主要为：逐项了解这些在建工程的原始来源、持有目的；了解相关权证的办理情况；了解工程停止投入的期间，与管理层讨论工程停滞的具体原因。

如公司对上述事项的说明所述，公司持有这些资产的目的是长期性资源战略储备，这些资产的使用要依托公司的其他相关资产，故公司对其在公司的大范围进行减值测试。经复核公司进行整体长期资产组减值测试的相关假设、条件、基础，我们认可公司上述在建工程虽然长期停滞，但不存在减值迹象，不需要计提减值准备。

2、请补充说明太阳能电池用锗晶片建设项目、磷化铟单晶片建设项目的预算与工程进度，是否达产。

公司回复：

（1）太阳能电池用锗晶片建设项目预算140,192,500.00元，实际完成投资144,369,574.66元，截止期末，项目建设已完成；达产率为40.62%，尚未达产。

（2）磷化铟单晶片建设项目的预算109,655,900.00元，实际完成投资71,254,458.42元，截止期末，项目建设已完成；达产率为21.45%，尚未达产。

问题十五、你公司2019年向新铜人实业转让处于闲置状态部分机器设备及配套专有技术，交易价格为540万元，期初起至出售日该资产为上市公司贡献的净利润为375.14万元。请说明上述表述是否存在矛盾及原因。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

公司回复：

经公司第六届董事会第二十六次会议审议批准，同意公司全资子公司昆明云锗高新技术有限公司以540万元向云南新铜人实业有限公司转让闲置的部分机器设备及配套专有技术。该资产账面净值106.30万元，扣除相关税费后，该次处置资产获得的收益为375.14万元。

但由于工作人员理解偏差，公司在2019年年报中将本次资产处置取得的收益375.14万元误填为"期初起至出售日该资产为上市公司贡献的净利润"，实际该项资产期初起至出售日该资产为上市公司未贡献净利润。

年审会计师意见：

经核查，2019年子公司昆明云锗高新技术有限公司将闲置的旧单晶炉2台，连同其配套技术资料，销售到云南新铜人实业有限公司，处置损益情况为：

项目	原值	累计折旧	净值
固定资产-机器设备	2,706,302.00	1,678,989.46	1,027,312.54
出售价格-含税			5,400,000.00
出售价格-不含税			4,778,761.06
出售净收益			3,751,448.52

由于工作人员理解偏差，公司在2019年年报中将此次资产处置取得的收益375.14万元误填到"期初起至出售日该资产为上市公司贡献的净利润"。

问题十六、你公司账龄超过1年的重要其他应付款包括代收代付尚未支付的款项。请说明上述款项产生的原因，应付对象为个人的原因与合理性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

公司回复：

公司账龄超过一年的其他应付款共176.79万元，具体见下表：

单位：万元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
惠峰	64.80	代收代付尚未支付
黄兴检	62.05	代收代付尚未支付
普世坤	31.20	代收代付尚未支付
云南宝盈科技有限公司	18.74	尚未结算
合计	176.79	--

1、上表中惠峰、普世坤为公司员工，因该两位员工承担重大研发项目，其作为项目负责人，主管部门对其给予的个人奖励，但公司对其承担的该项目质量指标考核未完成，故尚未支付。

2、黄兴检系公司收购的子公司云南拜特科技有限公司原控股股东，上述款项为收购前该子公司与其产生的应付而未付的款项，其同意积极配合子公司开展相关业务，同意暂缓支付。

3、云南宝盈科技有限公司系公司子公司云南拜特科技有限公司承揽工程收取的保证金。

年审会计师意见：

在年报审计中，我们关注到公司账龄超过一年的其他应付款共176.79万元。实施的相关审计程序主要为：获取或编制其他应付款明细表；逐笔分析其他应付款的账龄；对于账龄超过一年的应付款，逐笔了解款项发生的原因、年末尚未支付的原因，函证应付款余额等。

经核查，公司对上述款项产生的原因、合理性描述符合相关业务的实际情况。上述款项尚未支付的原因合理。

特此公告。

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司董事会

2021年8月19日

证券代码：002428　　证券简称：云南锗业　　公告编号：2021-055

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司更正、补充公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司（以下简称"公司"）分别于2019年3月29日、2020年3月27日、2021年4月23日披露了《2018年年度报告》、《2019年年度报告》、《2020年年度报告》。经事后核查发现，上述定期报告中部分内容因工作人员疏忽导致错填、漏填相关栏目数据，现予以更正、补充。本次更正、补充的主要内容如下：

一、《2018年年度报告》、《2019年年度报告》"第四节 经营情况讨论与分析"."二、主营业务分析"."4、研发投入"部分。

更正前内容：

公司研发投入情况

	2019年	2018年	变动比例
研发人员数量（人）	148	136	8.82%
研发人员数量占比	9.94%	8.41%	1.53%
研发投入金额（元）	35,600,253.65	25,146,766.34	41.57%
研发投入占营业收入比例	8.51%	5.41%	3.10%
研发投入资本化的金额（元）	22,716,747.63	8,929,283.94	154.41%
资本化研发投入占研发投入的比例	63.81%	35.51%	28.30%

更正后内容：

公司研发投入情况

	2019年	2018年	变动比例
研发人员数量（人）	148	136	8.82%
研发人员数量占比	9.94%	8.41%	1.53%
研发投入金额（元）	32,014,006.23	20,684,005.40	54.78%
研发投入占营业收入比例	7.65%	4.45%	3.20%
研发投入资本化的金额（元）	10,041,462.98	8,929,283.94	12.46%
资本化研发投入占研发投入的比例	31.37%	43.17%	-11.80%

二、《2020年年度报告》"第十二节 财务报告"."七、合并财务报表项目注释"."10、在建工程"."（2）重要在建工程项目本期变动情况"中"太阳能电池用锗晶片建设项目"、"磷化铟单晶片建设项目"预算数、工程累计投入占预算比例、工程进度数据补充如下：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
太阳能电池用锗晶片建设项目	140,192,500.00	5,009,837.43	139,359,737.23	144,369,574.66			102.98%	100%				其他
磷化铟单晶片建设项目	109,655,900.00	1,841,157.33	69,413,301.09	71,254,458.42			64.98%	100%				其他

除上述更正、补充内容外，公司《2018年年度报告》、《2019年年度报告》、《2020年年度报告》其他内容不变，本次更正、补充不涉及对财务报表的调整，对公司相关年度财务状况及经营成果没有影响。因本次更正、补充给投资者造成的不便，公司深表歉意，敬请广大投资者谅解。公司将进一步强化信息披露编制和审核工作，提高信息披露质量。

特此公告。

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司

董事会

2021年8月19日