

证券代码:601212 证券简称:白银有色 公告编号:2017-042号 白银有色集团股份有限公司关于 对2016年年报事后审核问询函回复的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
白银有色集团股份有限公司(简称“白银有色”或“公司”)于2017年6月26日收到上海证券交易所上市公司信息披露一部下发的关于白银有色集团股份有限公司2016年年度报告的事后审核问询函(上证公董【2017】0689号)(以下简称“《问询函》”)。根据上海证券交易所的要求,经公司组织相关部门认真研究和讨论,现就《问询函》有关事项回复如下:

一、关于行业及经营情况
1.主营业务及核心竞争力。据披露,公司报告期内实现营业收入约556.5亿元,较上年增长1.90%,实现归母净利润约2.52亿元,较上年增长127.23%。分业务板块看,有色金属贸易板块实现营业收入约431.5亿元,占公司营业收入总额的约77.7%,但毛利率仅为9.29%。请公司补充披露开展大规模贸易业务的主要原因,综合考虑,贸易类业务规模大幅超过采选冶炼业务是否属于行业惯例,是否存在增收不增利的现象。

回复:
公司主要通过下属全资子公司上海红鹭国际贸易有限公司开展贸易业务。贸易收入的确认是依据《会计准则第14号-收入》规定,达到销售商品确认收入的条件时,按照总额法确认收入。

(1) 公司有色金属贸易业务的定位
白银有色有色金属贸易业务,其首要职能是围绕公司生产经营和中长期发展规划,通过做优做大贸易业务板块,拓展营销渠道,丰富利源渠道,提升盈利能力,增强公司的综合实力。重点考虑因素如下:

一是贸易业务是公司的核心主业。公司主要业务包括有色金属采、选、冶传统业务、投资、金融、贸易、战略新兴产业等业务板块,其中贸易业务是公司核心业务之一,持续发挥贸易业务也是公司中长期业务规划的主要内容。在公司多年开展贸易业务的基础上,2009年公司就成立了专业化的贸易公司——上海红鹭国际贸易有限公司,形成了完善的业务模式、有效的风险控制体系,建立了布局西北、华北、东北、山东、安徽、江苏、浙江等重点区域,辐射全国的营销网络,在开展贸易业务方面具有优势。

二是开展贸易业务有利于改善公司盈利结构。通过将现有的贸易子公司逐步转变为规模化的贸易板块,有利于拓展营销渠道,丰富利源渠道。有色金属行业属于周期性较强的行业,一般随经济下行景气度对有色金属企业的盈利水平及经营状况会产生较大的影响,而有色金属贸易属于非周期性行业。因此公司将把有色金属贸易板块做强、做大,一方面可以支持传统产业的发展,另一方面可以改善公司的盈利结构。

三是开展贸易业务有利于提升持续盈利能力。国内现有的有色金属贸易仍缺少有资质、信用好、合约执行能力强的企业,并且未来这样的企业有机会成为有色金属领域的核心。在这种趋势下,公司首先以提升贸易业务为基础,积极参与到市场架构的建设过程中,然后逐步提升贸易业务规模,增加贸易毛利率。从有色金属行业,最优质贸易业务的企业毛利率较低,但通过大幅增值有色金属贸易量,做优做大贸易板块,发挥规模优势,可以获得一块利源渠道,提升公司盈利能力。

四是公司贸易量的增加有利于增强公司的综合实力。近年来,公司积极实施“走出去”的国际化运营战略,对接“一带一路”战略机遇,全球布局和配置资源,开发、并购国内外资源,不断提升国际化发展水平,企业知名度需求日趋迫切,资金投资规模不断增长。在企业综合实力排名银行授信评级过程中,对营业收入的统计评价始终作为重点考量因素之一。因此不断提升贸易业务规模,可以帮助公司提升品牌效应并获得良好的银行授信情况。同时,通过贸易业务的发展,深度参与市场,提高公司从单纯的生产制造向生产经营型转变,并逐步向生产经营与资本运营并重转型转变,促进企业生产经营能力和综合实力。

综上所述,贸易业务作为公司核心主业,按照公司确定的中长期业务规划,未来公司将持续开展有色金属贸易业务,并不断提升业务发展的质量、规模和效益。

(2) 同行业公司上市公司贸易类业务开展情况
公司及同行业公司上市公司采选冶炼及贸易业务明细表如下:

单位:万元					
公司名称	业务类型	2016年	2016年	2016年	2016年
中 金 铜 (000060)	铜精矿采选、冶炼及有色金属贸易	300,006.12	300,164.70	140,741.42	265.1%
豫 鑫 矿 业 (600397)	有色金属采选冶	828,219.61	828,151.17	68.43	0.01%
广 西 铜 业 (600392)	有色金属采选冶	613,602.47	410,333.28	203,172.19	33.12%
中 金 铜 业 (000765)	有色金属采选冶	769,751.48	769,617.26	134.19	0.02%
中 金 铜 业 (000765)	有色金属采选冶	5,883,038.36	5,324,669.17	569,261.18	10.69%
中 金 铜 业 (000765)	有色金属采选冶	14,263,823.06	14,144,465.68	119,338.38	0.84%
中 金 铜 业 (000765)	有色金属采选冶	368,289.06	294,245.23	81,049.74	22.19%
金 铜 钼 业 (601668)	有色金属采选冶、冶炼及深加工	841,607.10	836,723.58	5,383.46	0.70%
金 铜 钼 业 (601668)	有色金属采选冶、冶炼及深加工	225,208.66	181,737.64	44,028.29	19.56%
金 铜 钼 业 (601668)	有色金属采选冶	762,433.83	779,761.30	2,672.53	0.34%
金 铜 钼 业 (601668)	有色金属采选冶	178,288.51	161,613.86	16,444.65	9.34%
金 铜 钼 业 (601668)	有色金属采选冶	729,300.09	738,058.69	792.40	0.11%
白 银 有 色 (601212)	有色金属采选冶及贸易	1,215,203.70	1,091,888.66	123,318.04	10.15%
白 银 有 色 (601212)	有色金属采选冶及贸易	4,315,660.79	4,392,649.09	12,401.70	0.29%

由此可见,同行业公司上市公司在有色金属采选冶业务上,也是大规模开展贸易业务。

(3) 不存在增收不增利的现象
开展贸易业务是公司核心主业,做优做大贸易板块,有利于改善公司盈利结构,拓展营销渠道,丰富利源渠道,持续提升盈利能力,增强企业的综合实力。2015年公司贸易业务收入、毛利率和净利率分别为428.2亿元、9.274万元、0.22%,2016年公司贸易业务收入、毛利率和净利率分别为431.1亿元、12,402万元、0.29%。从实际情况看,公司开展的贸易业务虽然毛利率较低,但是使公司增加了一块利源渠道,并能够获得一块稳定的收益,不存在增收不增利的现象。

2.季节性波动。据披露,公司报告期第一至第四季度实现营业收入分别为47.64亿元、239.66亿元、192.33亿元和79.86亿元,实现归母净利润分别分别为4304.7万元、83029.9万元、9935.8万元和26089.7万元,营业收入与净利润季节性波动较大。请公司结合主要产品的价格走势情况、行业经营特征等,分析说明产生上述波动趋势的原因及合理性。

回复:
2016年公司营业收入波动原因主要是有色金属贸易量变动影响,公司2016年度第一至第四季度有色金属贸易量分别为33.81亿元、2039.02亿元、151.91亿元和41.89亿元。公司开展贸易业务规模与有色金属市场行情密切相关,在有色金属市场价格窗口出现的时候进行大规模贸易业务。

剔除贸易业务对公司营业收入的影响,公司第一至第四季度营业收入分别为13.83亿元、35.76亿元、40.42亿元和37.97亿元。具体分析如下:

一般情况下,一季度是下游相关行业的生产准备期,订单的洽谈、生产计划的安排等都在这一期间进行,加之正值传统“春节”,大多数加工企业处于停产或半停产状态,开工率明显不足。受下游相关行业的需求不旺的影响,一季度公司产品的销售不佳,销售收入及利润会处于较低的水平。进入二季度以后,随着下游相关企业的生产逐步恢复,销售量的回升,销售收入及利润随之大幅上升。由于下游加工企业而,大多数是订单式生产,高昂的原材料价格导致其利润空间越来越小,许多企业都是维持原有的订单生产,不再接新的订单,导致在三季度末和四季度需求略有下降,进而导致公司产品销售量略有降低。

(2) 2016年经营业绩和成本波动的影响
铜、锌、铝等有色金属产品价格走势呈上涨趋势,特别是进入四季度后价格达到近年来的最高点,同时公司通过采取采购期进行套期保值,有效降低了原料价格波动对产品成本影响,公司产品生产成本保持相对稳定。

一季度受铜价相对较低的影响,销售毛利率较低,收入和利润处于较低水平。二季度以后,销售收入和利润随铜价及价格影响较一季度大幅增加。公司与国家物资储备局于2015年底签订了32000吨阴极铜的销售合同,并约定了销售价格,签订合同时期铜价的市场价格较低,大幅降低了产品的销售价格。由于2016年有色金属市场行情整体呈上升趋势,有色金属价格上升,存货跌价准备相应转回,导致公司二季度的利润有所增加。上述因素对公司的整体盈利状况不产生影响。

三季度和四季度销售价格持续走高,销售毛利率较高,销售收入和利润随着市场需求的增加在三季度达到顶峰后,四季度有所降低。

(3) 重要子公司对公司利润的影响
甘肃白银有色金属有限责任公司主营产品为锌锭、锌精矿及铅精矿,厂里公司销售的锌精矿及铅精矿为自有矿山开采,生产成本较低,一季度受下游行业的影响,利润完成度不足,进入二季度以后,锌锭市场价格呈逐步上涨趋势,该公司盈利情况也逐步趋好。

第一黄金集团有限公司(简称第一黄金)为黄金采选企业,一季度受生产组织的影响,利润完成度不足,进入二季度以后,黄金销售价格总体呈现上涨趋势,在产量、销量变动较

为稳定的情况下,收入及利润总体呈上升趋势。第一黄金投资的黄金企业—斯班—黄金有限公司(简称斯班—)的经营和收益变动趋势与第一黄金基本一致。

(4) 其他重大影响事项
公司季度归母净利润较其他季度大幅降低,主要原因一是:a.上海红鹭国际贸易有限公司确认无效套期保值投资收益-4708.64万元;b.东方红鹭(北京)国际贸易投资有限公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及金融负债公允价值变动收益为-3519.72万元。

通过上述销量变化、价格波动、子公司利润贡献以及年底相关事项影响的分析,公司有色金属采选冶业务的收入和利润变动,主要是受产品销量和价格走势等因素的影响,除一季度外,其他季度营业收入和利润总体保持了相对稳定,营业收入和利润的波动趋势具有合理性。

3.重要子公司。据披露,报告期内,公司全资子公司白银有色金属投资有限公司实现净利润约5.58亿元,超过上市公司净利润数的100%,为公司主要盈利来源。请公司补充披露:(1) 结合该子公司的经营模式,分析公司在贵金属板块的主要竞争力;(2) 结合主要贵金属产品价格走势,分析对该子公司盈利的具体影响,如因价格波动存在相关风险,公司有无相应的应对措施。

回复:
(1) 结合该子公司的经营模式,分析公司在贵金属板块的主要竞争力
白银贵金属投资有限公司(以下简称“白银贵金属”)系白银有色全资子公司,于2010年11月16日在英属维尔京群岛注册。白银贵金属的经营模式为通过控股、参股矿业公司和矿业投资平台,在世界各地寻找优质矿产资源,进行矿产资源的勘探开发、合作和贸易。白银贵金属旗下主要资产包括第一黄金的59.2%股权、白银收入流有限合伙企业的99%有限合伙权益、白银(天津)融资租赁有限公司的25%股权、霍尔纳纳集团股份有限公司的15%股权等。

2016年白银贵金属的经审计净利润为5.58亿元人民币,利润来源主要包括——黄金贵金属贡献利润4.02亿元人民币,白银收入流有限合伙贡献利润1.48亿元人民币。第一黄金及白银收入流有限合伙主要经营情况如下:

1.第一黄金为南非非铜矿山中规模最大的中型矿业集团,在南非拥有在产的东蒙德矿山以及大量勘探资产,同时拥有斯班一的19.46%股权。第一黄金的主要资产均位于世界著名的南非金矿带上,拥有黄金总资源量1,220吨,品位较高,埋藏相对浅,生产成本相对较低。第一黄金的管理团队来自南非大型矿业公司,在矿山建设和运营、目标资源寻找等方面有丰富的经验。

斯班一—是南非最大的黄金生产商,全球第十大黄金生产企业,其主要黄金资产为南非威特沃特斯兰德(Witwatersrand)。白银贵金属通过——黄金金间接持有斯班一—19.46%股权,为斯班一—大股东。截止 2016 年底,斯班一—共持有 3,172 吨黄金资源量,平均品位 8.6 克/吨;892 吨黄金储量,平均品位 6.4 克/吨;72.57%吨吨储量量,51,256 吨吨储量,3,919 吨吨黄金资源量,721吨吨黄金储量。截至 2016 年 12 月 31 日,斯班一—黄金资产 47 吨,总收入 312.4 亿兰特(以 1 美元=13.1975 兰特计算,约 23.7 亿美元),净利润 32.7 亿兰特(约 2.5 亿美元)。近年来,斯班一—积极发展铂金战略,于2016年4月,2016年11月先后完成收购南非水坝南(Aquarius)与鲁斯彭登(Rustenburg)项目,目前正在进行对美洲磷矿矿业公司(Stillwater Mining Company)的100%股权投资,斯班一—收购完成后,预计将成为南非第一、全球二十大黄金公司以及全球第四大铂系金属生产商,并带来更多的产业链及更为公平的平均生产成本。

2014 年、2015 年 和 2016 年第一黄金分别生产黄金5.09 吨、3.95 吨和 4.34 吨,经审计净利润分别为1.02亿元人民币、1.42亿元人民币和1.02亿元人民币,盈利能力良好。

2.白银贵金属另一块主要利润来源为白银收入流有限合伙。白银贵金属作为有限合伙人通过白银收入流有限合伙从2016年开始先后投资于班罗矿产权益投资等——揽子投资项目以及明瑞矿产权益投资项目,取得了较好的投资收益。2016年白银收入流有限合伙实现净利润为1.45亿元人民币,实现投资收益总额为1.49亿元人民币,白银贵金属经审计的投资收益为1.48亿元人民币。

白银贵金属为白银有色贵金属战略的主要实施平台,自2010年注册以来发展已接近7年,在公司的国际化开拓中发展形成了一黄金等——系列优质贵金属资产,培养了成熟的国际化投资及管理团队,多年来一直盈利能力良好,形成了白银有色的竞争优势。白银贵金属将继续通过控股、参股矿业公司和矿业投资平台的方式,对海外优质贵金属资源进行投资,同时加强现有资产的投后管理力度,进一步提升管理和盈利能力。

(2) 结合主要贵金属产品价格走势,分析对该子公司盈利的具体影响,如因价格波动存在相关风险,公司有无相应的应对措施

白银贵金属主要面临未来黄金等主要贵金属的价格变动风险,黄金价格的波动可能会对经营业绩产生影响。

在黄金产量、经营费用等所有其他变量保持不变的前提下,如果黄金价格波动/(减少)10%,第一黄金自有矿山的黄金销售收入将增加/(减少)大约1600.75万元,折合人民币约为1.07亿元(1美元=6.8514元人民币),而销售价格基本保持不变,使得第一黄金自有矿山的税前利润增加/(减少)大约1.07亿元。同时,黄金价格的波动,也会影响斯班一—、白银收入流有限合伙等被投资公司盈利情况,对白银贵金属净利润产生影响。

2016年第一黄金生产黄金4.34吨,实现销售收入1.61亿美元,销售成本1.05亿美元,毛利率约33%。第一黄金生产黄金生产成本低于销售价格,存在较好的价格空间,能够承担一定程度的金价波动风险,保持盈利。针对价格风险,白银贵金属将密切关注金价走势,加大分析影响黄金价格等关系成本的分析研究和,第一黄金也将不断改善矿山生产效率,最大限度控制成本费用,保持低成本高效运营;适时通过套期保值工具规避价格波动风险等方式控制风险。

三、关于财务会计信息
4.经营活动产生的现金流量净额。据披露,公司报告期内经营活动产生的现金流量净额约为4.11亿元,较上年同期较上年同期下降69.75%,与公司报告期内盈利情况出现一定程度的背离,请公司结合销售模式、收款政策等,分析说明公司报告期内经营活动产生的现金流量净额出现大幅下滑的原因及合理性。

回复:
(1) 公司报告期内盈利情况与经营性现金流出现一定程度背离的原因
从账面上看,因报告期内构成营业利润的投资收益并未有增加经营活动现金流,导致盈利虽增加但现金流没有同步增长。具体情况为:2016年构成营业利润的投资收益项较上年同期增加约3.02亿元,但增加的投资收益并不涉及经营活动现金流。

经营活动现金流量变动明细				
	2016年	2015年	增减额	增减率
销售商品、提供劳务收到的现金	695.18	626.03	39.16	6.26%
收到的税费返还	0.07	0.07	0.00	0.00%
收到其他与经营活动有关的现金	20.62	4.53	16.09	355.19%
经营活动现金流入合计	685.86	630.63	55.23	8.79%
购买商品、接受劳务支付的现金	635.79	591.38	44.40	7.52%
支付给职工以及为职工支付的现金	12.23	91.77	1.28	105.7%
支付的各项税费	10.23	9.56	0.67	7.01%
支付其他与经营活动有关的现金	22.76	4.42	18.34	414.93%
经营活动现金流出合计	681.75	617.04	64.71	10.49%
经营活动产生的现金流量净额	4.11	13.68	-9.47	-69.73%

2016年公司销售模式、收款政策等经营策略无重大调整。公司销售商品、提供劳务收到的现金“增长”系由于“购买商品、接受劳务支付的现金”的主要原因是经营性现金支出大幅增长,具体情况为:

1) 2016年公司原料、材料采购减少27.22%。2015年生产中心消耗原料较前期多,原料采购相对较少,上年同期原料采购年初减少27.22%;2016年原料采购减少约13.82%,仅进口物料采购支出一项就减少约11.1亿元。同时,煤、焦等燃料的市场价格上涨也增加材料采购的支出约0.5亿元。

2) 子公司东方红鹭(北京)国际贸易有限公司2016年新增铜精矿、粗金贸易销售业务,销售收入与购买支出同比2016年均有所增加,但由于前期新增铜精矿仍处于信用期,尚未回款4.915亿,使经营活动现金流量呈单项支出状态。

另外,2016年度由于公司利润的调增,使公司员工考核兑现薪酬支出和缴纳的税费较上年增加1.92亿元。

上述因素的影响使经营活动现金流流出较上年同期增加65亿元,虽然经营活动现金流入也比上年同期增加55亿元,但经营活动的现金流量净额减少约10亿元,造成了2016年经营活动产生的现金流量净额较上年同期有所下降。

5.主要产品销售情况。据披露,公司主营产品阴极铜和白银的库存量较上年分别大幅增长374.9%和300.93%,请公司结合生产产量、销售、产品价格趋势、销售策略等,分析说明上述产品库存量大幅增长的原因及合理性。

回复:
(1) 阴极铜及白银产销情况

产品	2016年		2016年		库存比上年增减(%)
	库存量	生产量	销售量	库存量	
阴极铜(吨)	5,435.54	148,316.52	127,938.63	26,813.43	374.9
白银(千克)	15,744.06	300,000.00	221,134.43	94,610.23	500.9

(2) 价格因素影响着销售量减少,导致库存增加。进入四季度后,阴极铜价格较前三季度均价上涨约17.5%,由于产品价格较高,下游需求不旺导致销量有所减少,2016年销售量较上年减少约19%。白银主要是从经营策略上考虑,公司研判2017年白银价格将呈上涨趋势,因此加大生产,2016年白银生产量较上年同期增加102.16%,并采取惜售策略,进行了一定的储备。

(3) 运输问题制约了阴极铜的销售。进入四季度,受国家“西煤东调”的影响,以及2016年9月21日,国家严格整治公路超载问题,企业对铁路运输的需求猛增,铁路运力骤然紧张,导致黑色、有色金属无法及时运出,而本地消费有限,因此造成生产无法及时销售,使得库存增加。

6.在建工程转固。据披露,报告期内,公司重要在建工程中多项工程进度达到90%以上。其中,铜冶炼精工程、铜冶炼工程等多个项目的工程进度均已达到90%,尾矿库闭库工程、含铜废水处理工程三个项目的工程进度已达到90%,但本期均未转入固定资产。

请公司补充披露:(1)上述项目是否已达到预定可使用状态,报告期内是否已实际使用;(2)本期未转入固定资产的原因,是否符合会计准则的规定;(3)请自查是否存在通过人为控制转固时点调节利润的现象。请会计师核查并发表意见。

回复:
(1) 上述项目是否已达到预定可使用状态,报告期内是否已实际使用;

1) 铜冶炼精工程。工程累计实现投资额49,251.22万元,整体工程进度达99%,其中主体工程包括土建、设备采购等,均已完成并投入使用,项目部分子项工程包括部分分场道路、公辅设施等的完善中,待其达到预定可使用状态后转入固定资产。

依据《白银有色固定资产投资项目管理总规程》等规定,已投入生产并完竣工程验收的主体工程已按企业会计准则的规定暂估转固并计提折旧(已暂估转入固定资产的金额44,690.65万元);截止2016年12月31日,该项目在建工程余额为1,560.57万元,系尚未达到预定可使用状态的子项工程,该子项工程预计2017年达到预定可使用状态并转入固定资产。

2) 铜冶炼废水处理工程。截止2016年末,工程累计实现投资额80,054.91万元,整体工程进度达99%,其中一期工程已建成投入使用,二期工程大部分子项工程已完工, 经审计生产达到预定使用状态后已正式生产并投入使用,部分独立子项正在建设,暂未达到预定可使用状态未转入固定资产。

依据《白银有色固定资产投资项目管理总规程》等规定,一期工程已投入生产并完竣工程验收,已按企业会计准则的规定暂估转固并计提折旧(已暂估转入固定资产的金额21,308.38万元);二期工程部分已投入用的主体工程已按企业会计准则的规定暂估转固并计提折旧(已暂估转入固定资产的金额32,245.45万元),部分在建子项工程余额为26,501.08万元,系暂未达到预定可使用状态的在建工程,预计2017年达到可使用状态并转入固定资产。

3) 铜冶炼含铜废水处理技术改造项目
截止2016年末,工程累计实现投资额293.05万元,整体工程进度99%,其中主体工程包括土建、设备采购及施等,均已完成并投入使用。其他辅助设施工程尚未达到预定可使用状态的在建工程预计,计划于2017年完成,待其建成达到预定可使用状态并完竣工程验收后暂估转入固定资产。

依据《白银有色固定资产投资项目管理总规程》等规定,已投入生产并完竣工程验收的主体工程已按企业会计准则的规定暂估转固并计提折旧(已暂估转入固定资产的金额2,019.46元);截止2016年12月31日,该项目在建工程余额为1,273.59万元,系未达到预定可使用状态的在建工程。

4) 含铜废水处理技术改造项目
工程计划投资额2,539.13万元(分二期建设),一期工程2012年10月开工建设,2016年10月工程已建成,截止2016年末未正在行试生产并进行预验收;二期工程正在建设中,计划2017年11月底完成预验收。截止2016年12月31日,该项目在建工程余额41,414.44元。

5) 尾矿库闭库工程
工程计划投资额11,511.96万元。截止2016年末,工程累计实现投资额9,537.54万元,整体工程进度98%。主体工程已投入使用,目前,安监局对尾矿库陆陆续续组织进行安全验收。按照环保验收要求,正在对环保验收中出现的关于土复垦、监控系统等进行完善。

截止2016年12月31日,该项目在建工程余额为9,537.54万元。因该项目为国家财政支持项目,资金来源90%系财政补助(补贴资金一直作为固定资产减值挂账,未计提折旧),故该工程需经环保部门等验收合格后,再根据企业会计准则的相关规定,对补贴资金和在建工程转固等进行账务处理。

6) 选矿厂检测控制中心及周边区域供热系统改造项目
工程计划投资额1,820.23万元。2016年9月10日开工,因11月1日将进入大地采暖期,施工时间非常紧张,为确保生产系统的供暖,避免由于供暖不及影响生产,在施工过程中先行进行各主项工程及工区主要区域的采暖改造、设备设施的安装,11月底初步完成采暖主体工程,周后进入试生产。为了保证工程施工质量,室外土建工程在冬季(2016年11月—2017年3月)结束后开始施工,目前剩余工程正在施工。项目未达到预定可使用状态,仅局部进行试运行。

依据《白银有色固定资产投资项目管理总规程》等规定,因主体工程尚未全部完工,仅局部投入使用,未进行工程的预验收工作。截止2016年12月31日,该项目在建工程余额为1,064.09万元。

7) 西北铅锌冶炼厂大功率整流系统更新改造项目
工程计划投资额1,502.21万元。2015年8月20日开始实施,2016年3月10日完成设备初步调试,项目预验收及竣工决算工作已完成。由于系统内的设备因技术原因,造成项目不能达到合同预期效果,且其关键部件需较长供货周期,一直无法达到项目预定可使用状态,不具备竣工验收的条件。报告期内工程处于试法运行状态,间断地投入使用,尚未达到预定可使用状态。根据近期运行实际情况,计划2017年6月底完成竣工验收并转入固定资产。

(2) 本期未转入固定资产的原因,是否符合会计准则的规定
依据《公司固定资产投资项目管理总规程》,在建工程项目竣工验收及评价考核后开展转固工作。公司已按企业会计准则的规定,在在建工程中的设备因技术原因,造成项目不能达到合同预期效果,且其关键部件需较长供货周期,一直无法达到项目预定可使用状态,不具备竣工验收的条件。报告期内工程处于试法运行状态,间断地投入使用,尚未达到预定可使用状态。根据近期运行实际情况,计划2017年6月底完成竣工验收并转入固定资产。

依据《公司固定资产投资项目管理总规程》,在建工程在项目实施过程中,项目单位组织验收小组对项目预定可使用状态的暂估转固并计提折旧(已暂估转入固定资产的金额2,019.46元);截止2016年12月31日,该项目在建工程余额为1,064.09万元。

依据《公司固定资产投资项目管理总规程》,在建工程在项目实施过程中,项目单位组织验收小组对项目预定可使用状态的暂估转固并计提折旧(已暂估转入固定资产的金额2,019.46元);截止2016年12月31日,该项目在建工程余额为1,064.09万元。

(3) 请自查是否存在通过人为控制转固时点调节利润的现象。请会计师核查并发表意见

公司根据《固定资产投资项目管理总规程》的相关规定,对于达到预定可使用状态而投入使用的在建工程及时开展预验收工作,并根据验收文件及时转入固定资产,已转的固定资产则根据公司固定资产的折旧政策计提折旧。经自查,公司不存在通过人为控制转固时点来调节利润的现象。
会计师核查并发表意见:
会计师核查了公司在建工程的内控制度,检查了在建工程的预算及实际投资情况。对于已转固固定资产的在建工程检查了预验收的相关文件及会计核算情况。对于未转固固定资产的在建工程检查了其实际使用状态,检查了相关合同的执行情况,此次又追加检查了2016年末在建工程的在建工程,对于后期部分已达到预定可使用状态并投入使用的在建工程已在2017年完成预验收工作并暂估转帐, 检查了相关的预验收文件及会计核算情况。

会计师认为公司在建工程的核算以及对于达到预定可使用状态的在建工程转入固定

资产的会计核算系根据公司的内控制度进行,符合企业会计准则的规定,不存在通过人为控制转固时点调节利润的现象。

三、其他
7.原材料采购情况。据披露,公司原材料主要来源于自有矿山提供及外部采购。请公司根据材料来源,补充说明:(1) 分类披露外购和自产的原材料的金额和比例;(2) 冶炼业务外购原材料的采购模式,公司如何通过控制采购成本实现冶炼业务生产成本的降低;(3) 结合公司外购原材料成本、自身生产成本及同行业公司公司的采购模式,分析公司采购模式的主要竞争力。

材料	自产		外购		金额合计(万元)	自产数量(比例)	外购数量(比例)
	数量	金额(万元)	数量	金额(万元)			
铜(吨)	21,269.62	37,819.15	126,020.98	261,564.94	389,384.09	14.44%	85.56%
白银(吨)	100,474.05	56,539.29	140,739.05	162,117.76	217,957.14	40.15%	59.85%
金(千克)	9,498.47	6,262.08	8,569.03	6,424.28	12,768.41	62.57%	37.43%
金(千克)	585.16	3,363.98	3,541.51	62,364.32	66,797.89	14.33%	85.67%
铜(千克)	37,972.13	2,703.09	178,465.53	46,159.07	46,980.76	17.54%	82.46%
合计		106,227.62		648,599.63	754,767.25		

(2) 冶炼业务外购原材料的采购模式,公司如何通过控制采购成本实现冶炼业务生产成本的降低

一、外购原材料采购模式:根据地域优势,主要采取矿山企业优先、长单与现货采购结合、到货价到、到货检验等模式。

二、外购进口原料采购模式:主要以陆运精矿的进口采购为主,以海运精矿的采购为辅。一、充分发挥生产工艺优势,采购价格优势明显的高附加值含杂原料。

三、控制采购成本:
(1) 在原料市场价格相当的情况下,降低物流成本是降低原料采购成本的主要途径。为此,对于国内原料,依据生产区域,加大就近采购,进口原料侧重多采购陆运矿,减少海运矿的采购。

2.根据市场动态,做好原料定价和期货套期保值操作。
(3) 结合公司外购原材料成本、自身生产成本及同行业公司的采购模式,分析公司采购模式的主要竞争力

公司地处甘肃、陕西、青海、西藏、新疆、内蒙六省区有色金属原料的中心地带,毗邻哈萨克斯坦等西亚国家,原料供应具有区域优势;同时,公司冶炼工艺原料适应性强,可通过加大高附加值低品位矿采购,以降低生产成本。公司采购模式的主要竞争力为:

1) 国内扩大采购的主要竞争力体现在区域优势,周边甘肃、陕西、青海、西藏、新疆、内蒙等资源丰富等地就近采购,价格优势明显;进口矿以与哈矿等国外矿山企业陆运长单合同为主,确保稳定进口,同时降低物流成本。