

郴州市金贵银业股份有限公司

关于对深圳证券交易所 2016 年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，对公告的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏负连带责任。

郴州市金贵银业股份有限公司（以下简称“公司”或“我公司”）于 2017 年 5 月 25 日收到深圳证券交易所中小板年报问询函【2017】第 206 号《关于对郴州市金贵银业股份有限公司 2016 年年报的问询函》（以下简称“问询函”），我公司高度重视，组织相关部门和有关人员，对问询函所询问题，公司逐项进行了认真核查，现将回复内容公告如下：

问题 1:你公司第四季度实现的营业收入占全年营业收入的 31%，全年实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）14,872 万元，第四季度实现的扣非后净利润为-402 万元，请说明第四季度扣非后净利润与前三个季度存在差异并出现亏损的原因。

【公司回复】：

(1)、公司 2016 年季度经营业绩情况如下表所示：

单位：万元

项目	2016年1季度		2016年2季度		2016年3季度		2016年4季度	
	金额	年度占比	金额	年度占比	金额	年度占比	金额	年度占比
营业收入	132,199.25	16.84%	225,277.59	28.69%	183,238.44	23.34%	244,514.89	31.14%
营业成本	120,713.41	16.68%	208,925.68	28.87%	161,524.15	22.32%	232,574.75	32.14%
营业税金及附加	65.54	3.08%	186.42	8.77%	243.48	11.45%	1,631.10	76.70%
销售费用	138.15	19.62%	221.37	31.43%	163.76	23.25%	181.01	25.70%
管理费用	3,143.59	15.69%	4,488.17	22.40%	9,286.01	46.34%	3,120.33	15.57%
财务费用	6,646.10	23.21%	5,330.04	18.61%	7,439.32	25.98%	9,218.97	32.20%
资产减值损失	-2,303.70	58.44%	109.98	-2.79%	-1,250.04	31.71%	-498.36	12.64%
公允价值变动收益	-346.77	143.79%	21.29	-8.83%	330.19	-136.91%	-245.87	101.95%
净敞口套期损益	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%	84.99	100.00%
投资收益	525.92	54.38%	-24.21	-2.50%	-794.10	-82.11%	1,259.51	130.23%
营业利润	3,975.30	26.97%	6,013.01	40.79%	5,367.83	36.41%	-614.28	-4.17%
营业外收入	430.97	12.06%	467.82	13.09%	254.10	7.11%	2,421.05	67.74%
营业外支出	1,124.75	31.82%	1,621.21	45.87%	107.16	3.03%	681.20	19.27%
利润总额	3,281.51	22.20%	4,859.62	32.88%	5,514.77	37.31%	1,125.57	7.61%
所得税费用	64.53	12.66%	70.25	13.79%	265.26	52.05%	109.56	21.50%
净利润	3,216.98	22.54%	4,789.37	33.56%	5,249.51	36.78%	1,016.01	7.12%
扣除非经常性损益的净利润	3,731.62	25.79%	6,070.71	41.95%	5,069.35	35.03%	-401.56	-2.78%

从上表所示，公司 2016 年 4 季度营业收入 244,514.89 万元占年度营业收入 31.14%；2016 年 4 季度营业成本 232,574.75 万元占年度营业成本 32.14%，高于 2016 年 4 季度营业收入增幅，2016 年 4 季度营业税金及附加 1,631.10 万元占年度营业税金及附加 76.70%，系年报审计根据财政部《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）

以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，将原列报于“管理费用”项目的2016年5-12月房产税、车船使用税、土地使用税和印花税的发生额1,066.39万元调整列报于“税金及附加”项目，2016年4季度管理费用3,120.33万元低于2016年3季度9,286.01万元，系2016年3季度发生技术研发费5,127.08万元，考虑调整列于“税金及附加”各项税金，2016年4季度管理费用与上三季度持平，2016年4季度财务费用9,218.97万元较2016年3季度7,439.32万元增加1,779.65万元，系2016年3季度末新增工商银行并购贷款1.2亿，湖南信托借款1.8亿，华西银行借款4亿，在2016年4季度新增7亿元借款利息支出2,142.08万元。

(2)、2016年上海有色网1#电铅、1#银网上报价月平均价明细表：

月份	1#电铅均价 (元/吨)	1#银均价 (元/千克)	月份	1#电铅均价 (元/吨)	1#银均价 (元/千克)
1月	13165	3225	7月	13035	4303
2月	13861	3322	8月	13808	4263
3月	13650	3304	9月	14369	4246
4月	13326	3495	10月	15753	3970
5月	12880	3622	11月	18080	4050
6月	12738	3690	12月	19558	3994

从上表可知，1#电铅市场价格在2016年4月开始下跌，直至2016年8月企稳回升，9月后大幅上涨；1#银2016年1-3月持平，4月开始逐步上涨，延续至9月，10月1#银价格又开始下跌，持续至12月末。

(3)、公司2016年分季度产品毛利、毛利率情况明细表：

单位：万元

产品	2016年1季度				2016年2季度			
	营业收入	营业成本	毛利	毛利率	营业收入	营业成本	毛利	毛利率
电铅	23,058.95	23,122.31	-63.36	-0.27%	37,679.92	39,051.41	-1,371.49	-3.64%
电银	66,190.30	57,104.47	9,085.83	13.73%	134,394.58	119,076.89	15,317.69	11.40%
金粉	9,633.36	9,503.55	129.81	1.35%	10,304.95	9,883.25	421.70	4.09%
硝酸银	3,347.22	2,891.87	455.35	13.60%	4,435.94	3,569.52	866.42	19.53%
渣料	1,182.25	807.26	374.99	31.72%	954.04	721.64	232.40	24.36%
其他综合回收产品	1,424.78	1,213.26	211.52	14.85%	1,309.00	926.69	382.31	29.21%
贸易	27,362.38	26,070.69	1,291.69	4.72%	36,199.17	35,696.28	502.88	1.39%
合计	132,199.25	120,713.41	11,485.83	8.69%	225,277.59	208,925.68	16,351.91	7.26%
产品	2016年3季度				2016年4季度			
	营业收入	营业成本	毛利	毛利率	营业收入	营业成本	毛利	毛利率
电铅	27,154.10	27,026.70	127.40	0.47%	42,279.00	38,728.14	3,550.86	8.40%
电银	109,940.50	89,641.34	20,299.15	18.46%	134,921.54	128,853.34	6,068.20	4.50%
金粉	15,129.98	14,900.25	229.73	1.52%	11,271.79	11,336.34	-64.56	-0.57%
硝酸银	4,354.35	3,360.36	993.99	22.83%	4,277.65	3,700.37	577.27	13.50%
渣料	1,063.93	926.39	137.54	12.93%	4,864.39	3,700.46	1,163.92	23.93%
其他综合回收产品	890.22	823.96	66.26	7.44%	5,058.21	4,448.68	609.54	12.05%
贸易	24,705.36	24,845.14	-139.79	-0.57%	41,842.31	41,807.41	34.90	0.08%
合计	183,238.44	161,524.15	21,714.29	11.85%	244,514.89	232,574.75	11,940.14	4.88%

(4)、2016年白银销售收入成本月均价明细表：

单位：元/公斤

月份	白银销售数量	白银销售收入月均价	白银销售成本月均价	月份	白银销售数量	白银销售收入月均价	白银销售成本月均价
1月	61,116.15	2,740.48	2,415.19	7月	64,670.00	3,545.91	2,888.78
2月	52,902.95	2,832.50	2,371.33	8月	85,870.12	3,602.75	3,082.25
3月	119,550.34	2,882.20	2,474.42	9月	144,379.48	3,883.67	3,065.29
4月	105,196.84	2,895.33	2,645.30	10月	119,575.12	3,343.49	3,370.58
5月	122,435.86	3,112.15	2,690.97	11月	158,265.52	3,382.22	3,199.10

6月	211,989.83	3,105.47	2,738.57	12月	124,147.31	3,335.78	3,034.77
----	------------	----------	----------	-----	------------	----------	----------

(5)、2016年4季度扣非后净利润出现亏损的原因分析：

从上述表可知，2016年白银价格一季度持平，4月后上涨，在三季度达到年度高点，10月白银价格又开始下跌，由9月末的4,270元/公斤下跌至年末的3,975元/公斤，下跌幅度6.9%。受此影响，公司2016年4季度白银销售均价相比3季度下跌5.92%-12.91%。又由于公司领用原材料及结转产品销售成本是按月末一次加权平均法，2016年3季度在价格高位采购原材料导致公司2016年4季度白银销售成本相比2016年三季度上涨5.05%-9.35%，销售均价下跌，销售成本上涨，致使公司2016年4季度白银毛利仅6068万元，相比2016年三季度的白银毛利20299万元有较大幅度的下降。且2016年三季度末公司新增7亿元借款，2016年4季度新增借款利息支出2,142.08万元。因此，2016年4季度白银毛利相比三季度较大幅下降以及财务费用增加是造成2016年4季度扣非后净利润出现亏损的主要原因。

问题 2: 你公司本期经营活动产生的现金流量净额为 30 万元，去年同期为 49,615 万元，请说明经营活动产生的现金流量净额下降的原因。

【公司回复】：

2015 年及 2016 年以净利润调节为经营活动现金流量

单位：万元

项 目	2016 年	2015 年
-----	--------	--------

净利润	14,271.87	11,778.89
加：资产减值准备	-582.43	450.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,630.72	5,837.72
无形资产摊销	758.29	421.47
长期待摊费用摊销	951.61	163.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	327.65	46.16
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	156.18	-23.61
财务费用(收益以“-”号填列)	26,343.73	21,309.12
投资损失(收益以“-”号填列)	-967.12	129.07
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-359.29	-593.92
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	42.97	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-38,090.36	-2,164.72
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-904.92	2,405.12
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-10,918.62	9,855.87
其他	1,369.66	-
经营活动产生的现金流量净额	29.94	49,614.95

经营活动产生的现金流量净额下降的原因主要系：1) 2016年采购存货支付的现金增加造成经营性现金净流量比上年减少 35,925.64 万元；2) 2016年经营性应付项目支付的现金较上年增加，造成2016年经营性现金净流量比上年减少 20,774.49 万元，形成2016年净利润较2015年增加 2,492.98 万元，但2016年经营活动产生的现金流量净额较去年下降。

问题 3:你公司其他应收款期末余额中应收郴州高科投资控股有限公司 1,006 万元,款项性质为应收暂付款,请说明该款项形成的原因。

【公司回复】:

郴州高科投资控股有限公司的其他应收款项 1,006 万元,系公司 2015 年暂垫郴州市高新技术产业开发区专项用于我公司卫生防护距离范围内的拆迁启动资金,期限 3 年(2015 年 6 月 24 日至 2018 年 6 月 23 日止)。

问题 4:你公司存货期末余额为 36.01 亿元,期初余额为 31.93 亿元,存货跌价准备期末余额为 390 万元,期初余额为 4,571 万元。请说明:(1)报告期末存货跌价准备计提是否充分合理;(2)请核实财务报表注释中存货跌价准备情况表中计提或转回转销存货跌价准备金额与财务报表注释资产减值损失明细中计提的存货跌价准备金额是否一致。

(1) 报告期末存货跌价准备计提是否充分合理;

【公司回复】:

2016 年末存货跌价准备测算明细表如下:

序号	物料名称	数量	单价(元)	金额(元)	可变现单价(元)	可变现金额(元)	备注
一、	原材料						
1	粗银(银 kg)	5425.692	2,473.87	13,422,455.32	3,393.03	18,409,513.47	
	粗银(金 g)	9703.084	254.56	2,470,060.63	264.43	2,565,786.50	
	小计			15,892,515.95		20,975,299.97	可变现净值大于账面价值
2	铅精矿(铅 t)	72240.460	10,191.18	736,215,397.36	13,660.53	986,842,983.39	
	铅精矿(银 kg)	272966.53	2,918.79	796,731,243.89	3,323.79	907,282,309.53	

		2					
	铅精矿 [±] （金 g）	200942.170	238.89	48,003,115.51	264.43	53,135,138.01	
	铅精矿 [±] （锑 t）	983.035	14,352.28	14,108,796.20	30,797.01	30,274,537.30	
	铅精矿 [±] （铋 t）	62.513	12,349.73	772,018.53	34,097.85	2,131,558.94	
	铅精矿 [±] （铜 t）	649.704	12,087.60	7,853,361.44	28,830.13	18,731,049.62	
	小计			1,603,683,932.93		1,998,397,576.79	可变现净值大于账面价值
3	粗铅（铅 t）	3362.042	11,399.17	38,324,475.98	14,668.72	49,316,853.30	
	粗铅（银 kg）	22490.965	2,999.68	67,465,754.78	3,323.79	74,755,152.29	
	粗铅（金 g）	16453.432	230.39	3,790,715.03	264.43	4,350,781.02	
	粗铅（铋 t）	66.869	32,699.29	2,186,568.58	34,097.85	2,280,089.18	
	粗铅（锑 t）	138.764	11,676.88	1,620,330.99	30,797.01	4,273,516.09	
	小计			113,387,845.36		134,976,391.88	可变现净值大于账面价值
4	阳极泥（铅 t）	479.910	8,147.17	3,909,906.32	13,879.00	6,660,670.97	
	阳极泥（银 kg）	64483.761	3,249.46	209,537,548.85	3,323.79	214,330,214.76	
	阳极泥（金 g）	61469.559	261.81	16,093,643.08	264.43	16,254,395.49	
	阳极泥（铋 t）	409.470	25,716.91	10,530,301.17	34,097.85	13,962,046.92	
	阳极泥（锑 t）	710.649	14,360.50	10,205,275.11	30,797.01	21,885,863.33	
	小计			250,276,674.53		273,093,191.47	可变现净值大于账面价值
5	渣料（铅 t）	844.906	8,576.21	7,246,089.53	13,879.00	11,726,447.74	
	渣料（银 kg）	8896.542	2,142.67	19,062,359.46	3,323.79	29,570,200.84	
	渣料（金 g）	3651.531	171.83	627,457.22	264.43	965,574.34	
	渣料（铋 t）	51.203	26,859.80	1,375,302.10	34,097.85	1,745,912.25	
	渣料（锑 t）	9.540	15,542.95	148,279.74	30,797.01	293,803.46	
	渣料（锡 t）	0.351	162,370.14	56,991.92	101,196.58	35,520.00	
	渣料（铜 t）	838.718	13,501.46	11,323,918.02	28,830.13	24,180,347.47	
	渣料（碲 kg）	650.000	100.01	65,003.97	172.62	112,202.89	
	小计			39,905,401.96		68,630,008.99	可变现净值大于账面价值
6	进口黄金	4.84	283.3595041	1,371.46	264.43	1,279.84	91.62
	合计			2,023,147,742.19			91.62
二、	产成品						
1	电铅（t）	1054.699	11,927.36	12,579,770.79	15,170.94	16,000,775.43	可变现净值大于账面价值

2	电银 (kg)	34592.460	3,097.51	107,150,505.29	3,397.44	117,525,665.04	可变现净值大于账面价值
3	金粉 (金 g)	13588.504	271.66	3,691,467.28	264.43	3,593,208.11	98,259.17
4	硫酸 (t)	395.880	316.35	125,238.48	102.56	40,603.08	84,635.40
5	硝酸银 (kg)	658.000	1,931.28	1,270,784.26	2,238.25	1,472,767.09	可变现净值大于账面价值
6	AT 纳米 (kg)	3161.921	161.91	511,960.57	128.21	405,374.49	106,586.08
7	精铋 (t)	41.190	44,067.90	1,815,156.68	60,683.76	2,499,564.10	可变现净值大于账面价值
8	银氧化锡 (kg)	39.992	5,170.72	206,787.40	3,397.44	135,870.26	70,917.14
9	还原银粉 (kg)	0.059	4,598.64	271.32	3,397.44	200.45	70.87
10	碲锭 (kg)	12028.720	342.13	4,115,443.03	329.06	3,958,168.55	157,274.48
11	电极铜 (t)	31.288	93,756.38	2,933,449.58	38,440.17	1,202,716.07	1,730,733.51
	合计			134,400,834.68		0.00	2,248,476.66
三、	在产品					0.00	
1	总厂电铅车间中间物料 (银 kg)	32957.181	2,984.34	98,355,564.82	3,323.79	109,542,613.43	
	总厂电铅车间中间物料 (铅 t)	3554.709	11,426.46	40,617,754.57	14,668.72	52,143,031.61	
	总厂电铅车间中间物料 (金 g)	23593.085	224.43	5,294,996.07	264.43	6,238,719.47	
	总厂电铅车间中间物料 (铋 t)	44.740	34,278.51	1,533,620.49	34,097.85	1,525,537.84	
	总厂电铅车间中间物料 (锑 t)	153.864	10,150.00	1,561,719.60	30,797.01	4,738,550.92	
	小计			147,363,655.55		174,188,453.27	可变现净值大于账面价值
2	总厂银冶炼车间中间物料 (银 kg)	74919.350	3,205.35	240,142,704.98	3,323.79	249,015,878.98	
	总厂银冶炼车间中间物料 (铅 t)	310.954	8,062.81	2,507,162.50	13,879.00	4,315,730.62	
	总厂银冶炼车间中间物料 (金 g)	70737.476	254.43	17,997,736.02	264.43	18,705,110.78	
	总厂银冶炼车间中间物料 (铋 t)	179.669	28,400.00	5,102,599.60	34,097.85	6,126,326.73	
	总厂银冶炼车间中间物料 (锑 t)	233.391	15,225.00	3,553,377.98	30,797.01	7,187,744.62	
	小计			269,303,581.07		285,350,791.73	可变现净值大于账面价值
3	7#银制品车间中间物料 (银 kg)	14356.704	3,133.38	44,985,016.63	3,323.79	47,718,608.96	

	7#银制品车间中间物料 (金 g)	60.500	255.68	15,468.70	264.43	15,998.02	
	小计			45,000,485.33		47,734,606.97	可变现净值大于账面价值
4	2#硝酸银车间中间物料 (银 kg)	642.038	3,004.83	1,929,212.03	3,323.79	2,133,996.85	可变现净值大于账面价值
5	9#真空炉车间中间物料 (银 kg)	1.401	2,435.72	3,412.44	3,323.79	4,656.62	
	9#真空炉车间中间物料 (铅 t)	1.119	12,026.98	13,458.19	13,879.00	15,530.60	
	9#真空炉车间中间物料 (金 g)	2.740	158.96	435.56	264.43	724.54	
	9#真空炉车间中间物料 (锡 t)	1.123	100,500.00	112,861.50	101,196.58	113,643.76	
	小计			130,167.69		134,555.52	可变现净值大于账面价值
6	9#反射炉车间中间物料 (银 kg)	264.728	3,820.48	1,011,389.11	3,323.79	879,899.19	
	9#反射炉车间中间物料 (铅 t)	26.824	6,532.31	175,222.60	13,879.00	372,290.30	
	9#反射炉车间中间物料 (金 g)	427.243	166.33	71,063.80	264.43	112,975.87	
	小计			1,257,675.51		1,365,165.36	可变现净值大于账面价值
7	10#反射炉车间中间物料 (银 kg)	0.754	3,632.64	2,739.01	3,323.79	2,506.13	
	10#反射炉车间中间物料 (铅 t)	11.418	4,542.31	51,864.07	13,879.00	158,470.42	
	10#反射炉车间中间物料 (锡 t)	6.000	103,500.00	621,000.00	101,196.58	607,179.49	
	小计			675,603.08		768,156.05	可变现净值大于账面价值
8	3#电银车间中间物料 (银 kg)	10164.865	2,591.16	26,338,766.57	3,393.03	34,489,650.19	
	3#电银车间中间物料 (金 g)	13349.293	256.65	3,426,123.55	264.43	3,529,953.55	
	小计			29,764,890.13		38,019,603.74	可变现净值大于账面价值
9	5#黄金加工车间中间物料 (金 g)	1262.980	283.36	357,877.62	264.43	333,969.80	
	小计			357,877.62		333,969.80	23,907.82

10	底吹炉车间中间物料(铅 t)	2062.478	10,659.80	21,985,613.54	13,879.00	28,625,134.94	
	底吹炉车间中间物料(银 kg)	2565.187	3,043.54	7,807,239.14	3,323.79	8,526,131.09	
	底吹炉车间中间物料(金 g)	2575.708	204.43	526,551.91	264.43	681,094.37	
	底吹炉车间中间物料(锑 T)	107.756	10,150.00	1,093,727.07	26,025.64	2,804,428.38	
	小计			31,413,131.66		40,636,788.78	可变现净值大于账面价值
11	高铅渣(铅 t)	15194.031	11,053.48	167,946,906.61	13,660.53	207,558,517.94	
	高铅渣(银 kg)	24520.945	3,031.34	74,376,718.64	3,323.79	81,502,371.44	
	高铅渣(金 g)	24612.144	149.76	3,670,037.26	264.43	6,508,189.24	
	高铅渣(锑 T)	327.370	10,150.00	3,322,800.87	26,025.64	8,520,002.22	
	高铅渣(铜 t)	568.877	13,492.50	7,675,570.13	28,830.13	16,400,790.89	
	小计			256,992,033.51		320,489,871.72	可变现净值大于账面价值
12	铋湿化车间中间物料(铅 t)	0.425	8,508.78	3,616.23	13,879.00	5,898.58	
	铋湿化车间中间物料(银 kg)	41.287	3,016.57	124,545.09	3,323.79	137,229.15	
	铋湿化车间中间物料(金 g)	11.035	252.71	2,788.71	264.43	2,917.99	
	铋湿化车间中间物料(铋 t)	8.439	26,019.62	219,579.56	34,097.85	287,751.76	
	小计			350,529.59		433,797.47	可变现净值大于账面价值
13	锑车间中间物料(铅 t)	20.000	11,410.28	228,205.64	13,879.00	277,580.00	
	锑车间中间物料(银 kg)	400.000	4,055.56	1,622,223.50	3,323.79	1,329,514.36	
	小计			1,850,429.14		1,607,094.36	243,334.78
14	总厂银电解车间中间物料(银 kg)	19.176	4,761.91	91,314.32	3,393.03	65,064.66	26,249.66
15	5#银深加工车间中间物料(银 kg)	6.621	4,348.19	28,789.38	3,323.79	22,006.79	6,782.60
16	1#碲车间中间物料(银 kg)				3,323.79	0.00	
	1#碲车间中间物料(金 g)				264.43	0.00	
	1#碲车间中间物料	5,450.000	109.73	598,029.84	172.62	940,778.07	

	料 (磅 kg)						
	小计			598,029.84		940,778.07	可变现净值大于账面价值
17	铜铈车间中间物料 (铅 t)				13,879.00	0.00	
	铜铈车间中间物料 (银 kg)	241.958	2,412.47	583,716.28	3,323.79	804,216.59	
	铜铈车间中间物料 (金 g)				264.43	0.00	
	铜铈车间中间物料 (铜 t)	58.115	12,986.43	754,706.34	28,830.13	1,675,462.90	
	小计			1,338,422.62		2,479,679.49	可变现净值大于账面价值
18	反射炉车间中间物料 (银 kg)	140.000	2,789.43	390,519.94	3,323.79	465,330.03	
	反射炉车间中间物料 (铅 t)	40.000	10,985.31	439,412.41	13,879.00	555,160.01	
	反射炉车间中间物料 (金 g)	120.000	239.75	28,769.52	264.43	31,731.60	
	小计			858,701.87		1,052,221.63	可变现净值大于账面价值
	合计			789,304,529.94		0.00	300,274.85
四、	半成品					0.00	
1	烟灰 (银 kg)	60.525	3,380.00	204,574.50	2,717.95	164,503.85	
	烟灰 (铅 t)	32.635	5,780.00	188,630.30	13,879.00	452,941.17	
	小计	172.730	2,276.41	393,204.80		617,445.02	可变现净值大于账面价值
2	烟灰 (银 kg)	15.413	3,380.00	52,095.94	2,717.95	41,891.74	
	烟灰 (铅 t)	21.294	5,780.00	123,079.32	13,879.00	295,539.43	
	小计	138.140		175,175.26		337,431.17	可变现净值大于账面价值
3	煎银炉渣 (银 kg)	284.044	5,244.69	1,489,722.39	3,323.79	944,101.44	
	煎银炉渣 (铅 t)	1.647	6,550.00	10,787.85	13,879.00	22,858.71	
	煎银炉渣 (金 g)	439.297	180.69	79,376.63	264.43	116,163.31	
	小计	14.480	109,108.21	1,579,886.87		1,083,123.46	496,763.41
4	尾沙 (银 kg)	33.050	5,244.69	173,336.97	3,323.79	109,851.12	
	尾沙 (铅 t)	0.405	6,550.00	2,652.75	13,879.00	5,621.00	
	尾沙 (金 g)	35.116	180.69	6,345.11	264.43	9,285.72	
	小计	23.850	7,645.07	182,334.83		124,757.84	57,576.99
5	尾沙 (银 kg)	75.298	5,161.41	388,644.20	3,323.79	250,274.43	

	尾沙 (铅 t)	1.248	6,767.73	8,446.12	13,879.00	17,320.99	
	尾沙 (金 g)	47.684	146.08	6,965.73	264.43	12,609.08	
	小计	51.490	7,847.27	404,056.05		280,204.50	123,851.55
6	烟道灰 (铅 t)	4.145	6,065.25	25,140.46	13,879.00	57,528.46	
	烟道灰 (银 kg)	8.882	4,977.46	44,209.80	3,323.79	29,521.87	
	烟道灰 (铋 t)	8.605	62,697.81	539,514.66	34,097.85	293,412.01	
	小计	84.850	15,835.24	608,864.92		380,462.33	228,402.59
7	铋烟灰 (铅 t)	0.342	4,034.94	1,379.95	13,879.00	4,746.62	
	铋烟灰 (银 kg)	1.266	5,177.79	6,555.08	3,323.79	4,207.91	
	铋烟灰 (铋 t)	0.900	63,530.48	57,177.43	34,097.85	30,688.07	
	小计	5.370	12,125.23	65,112.46		39,642.60	25,469.87
8	铋烟灰 (铅 t)	3.700	6,065.25	22,441.43	13,879.00	51,352.30	
	铋烟灰 (银 kg)	14.027	4,977.46	69,818.83	3,323.79	46,622.74	
	铋烟灰 (铋 t)	14.793	62,697.81	927,488.70	34,097.85	504,409.51	
	小计	60.450	16,869.30	1,019,748.96		602,384.55	417,364.41
9	铋渣 (银 kg)	338.685	3,141.24	1,063,891.74	3,323.79	1,125,716.43	
	铋渣 (铅 t)	41.688	7,100.00	295,984.80	13,879.00	578,587.76	
	铋渣 (金 g)	351.564	249.34	87,659.46	264.43	92,964.07	
	铋渣 (铋 t)	1.355		0.00	34,097.85	46,202.59	
	铋渣 (铋 t)	30.243	15,225.00	460,449.68	26,025.64	787,093.46	
	小计	104.490		1,907,985.67		2,630,564.30	可变现净值大于账面价值
10	铋渣 (银 kg)	14014.394	3,141.24	44,022,609.52	3,323.79	46,580,843.68	
	铋渣 (铅 t)	129.758	7,100.00	921,280.93	13,879.00	1,800,909.60	
	铋渣 (金 g)	3561.430	249.34	888,011.94	264.43	941,748.93	
	铋渣 (铋 t)	342.147	28,400.00	9,716,979.15	34,097.85	11,666,482.53	
	铋渣 (铋 t)	31.073		0.00	26,025.64	808,699.30	
	小计	760.260		55,548,881.53		61,798,684.04	可变现净值大于账面价值
11	大转炉稀渣 (银 kg)	480.330	3,141.24	1,508,833.04	3,323.79	1,596,514.08	
	大转炉稀渣 (铅 t)	1.772	7,100.00	12,581.20	13,879.00	24,593.59	
	大转炉稀渣 (金 g)	174.362	249.34	43,475.67	264.43	46,106.54	
	大转炉稀渣 (铋 t)	0.469		0.00	34,097.85	15,991.89	
	大转炉稀渣 (铋 t)	3.728	15,225.00	56,758.80	26,025.64	97,023.59	

	小计	64.690		1,621,648.70		1,780,229.69	可变现净值大于账面价值
12	煎银炉渣(银 kg)	6119.469	3,141.24	19,222,736.47	3,323.79	20,339,804.76	
	煎银炉渣(铅 t)	71.338	7,100.00	506,499.80	13,879.00	990,100.11	
	煎银炉渣(金 g)	6362.643	249.34	1,586,470.31	264.43	1,682,473.69	
	煎银炉渣(铋 t)	21.766		0.00	34,097.85	742,173.82	
	煎银炉渣(锑 t)	107.671		0.00	26,025.64	2,802,206.79	
	小计	875.030		21,315,706.59		26,556,759.18	可变现净值大于账面价值
13	贵铅(银 kg)	86564.143	3,141.24	271,918,970.26	3,323.79	287,720,677.73	
	贵铅(铅 t)	1841.719	7,100.00	13,076,204.90	13,879.00	25,561,218.32	
	贵铅(金 g)	55527.649	249.34	13,845,341.74	264.43	14,683,176.23	
	贵铅(铋 t)	126.969	28,400.00	3,605,919.60	34,097.85	4,329,370.00	
	贵铅(锑 t)	512.196	15,225.00	7,798,184.10	26,025.64	13,330,229.23	
	小计	2842.872		310,244,620.60		345,624,671.50	可变现净值大于账面价值
14	大小转炉烟灰(银 kg)	6724.413	1,987.50	13,364,770.84	3,323.79	22,350,509.10	
	大小转炉烟灰(铅 t)	173.392	7,100.00	1,231,083.20	13,879.00	2,406,507.60	
	大小转炉烟灰(金 g)	2891.164		0.00	264.43	764,510.50	
	大小转炉烟灰(铋 t)	50.316	21,300.00	1,071,730.80	34,097.85	1,715,667.46	
	大小转炉烟灰(锑 t)	496.064	15,225.00	7,552,574.40	26,025.64	12,910,383.59	
	小计	1157.045		23,220,159.24		40,147,578.24	可变现净值大于账面价值
15	烟灰(银 kg)	3185.122	1,987.50	6,330,429.98	3,323.79	10,586,663.59	
	烟灰(铅 t)	98.490	7,100.00	699,279.00	13,879.00	1,366,942.73	
	烟灰(金 g)	3059.914		0.00	264.43	809,133.06	
	烟灰(铋 t)	17.169	21,300.00	365,699.70	34,097.85	585,426.00	
	烟灰(锑 t)	429.193	15,225.00	6,534,463.43	26,025.64	11,170,022.95	
	小计	976.977		13,929,872.10		24,518,188.32	可变现净值大于账面价值
16	转炉灰/焙烧灰(银 kg)	610.640	1,987.50	1,213,647.00	3,323.79	2,029,636.62	
	转炉灰/焙烧灰(铅 t)	114.512	7,100.00	813,035.20	13,879.00	1,589,312.07	
	转炉灰/焙烧灰(金 g)	438.237		0.00	264.43	115,883.01	

	转炉灰/焙烧灰 (铋 t)	16.899	21,300.00	359,948.70	34,097.85	576,219.58	
	转炉灰/焙烧灰 (锑 t)	266.762	15,225.00	4,061,451.45	26,025.64	6,942,652.05	
	小计	690.270		6,448,082.35		11,253,703.33	可变现净值大于账面价值
17	粗铋灰(银 kg)	80.064	1,987.50	159,127.20	3,323.79	266,115.59	
	粗铋灰(铅 t)	29.664	7,100.00	210,614.40	13,879.00	411,706.66	
	粗铋灰(金 g)	49.680		0.00	264.43	13,136.88	
	粗铋灰(铋 t)	6.243	21,300.00	132,975.90	34,097.85	212,872.88	
	粗铋灰(锑 t)	15.213	15,225.00	231,617.93	26,025.64	395,928.08	
	小计	99.570		734,335.43		1,299,760.10	可变现净值大于账面价值
18	粗铅(铅 t)	3000.901	11,691.33	35,084,529.99	13,879.00	41,649,500.48	
	粗铅(银 kg)	20875.395	3,068.83	64,063,055.68	3,323.79	69,385,343.93	
	粗铅(金 g)	24967.634	224.43	5,603,486.06	264.43	6,602,191.42	
	粗铅(锑 t)	171.179	10,150.00	1,737,470.41	26,025.64	4,455,052.33	
	小计	4049.422		106,488,542.14		122,092,088.16	可变现净值大于账面价值
19	高冰铜(银 kg)	2246.994	2,385.00	5,359,080.21	3,323.79	7,468,526.30	
	高冰铜(铜 t)	376.348	13,492.50	5,077,871.92	28,830.13	10,850,153.68	
	小计	1152.890		10,436,952.14		18,318,679.98	可变现净值大于账面价值
20	转化渣(铅 t)	123.566	7,100.00	877,316.48	13,879.00	1,714,968.40	
	转化渣(银 kg)	19909.276	2,899.28	57,722,632.75	3,323.79	66,174,170.20	
	转化渣(金 g)	5772.900	247.66	1,429,717.93	264.43	1,526,527.93	
	转化渣(铋 t)	10.414	28,400.00	295,761.41	34,097.85	355,099.59	
	小计	417.430		60,325,428.57		69,770,766.12	可变现净值大于账面价值
21	氯氧铜(银 kg)	742.485	2385.00	1770827.13	3,323.79	2,467,861.74	
	氯氧铜(铜 t)	137.009	13492.50	1848598.34	28,830.13	3,949,996.44	
	小计	551.07		3619425.47		6,417,858.18	可变现净值大于账面价值
22	高冰铜(铅 t)				13,879.00	0.00	
	高冰铜(银 kg)	8,563.86	1,987.50	17,020,671.75	3,323.79	28,464,437.10	
	高冰铜(金 g)				264.43	0.00	
	高冰铜(铜 t)	1182.925	13,492.50	15,960,615.56	23,064.10	27,283,103.53	
	小计			32,981,287.31		55,747,540.62	可变现净值大于账面价值
23	氯氧铋(铅 t)	3.21	7100.00	22,766.29	13,879.00	44,503.30	

	氯氧铋 (银 kg)	51.47	2385.00	122,766.45	3,323.79	171,089.90	
	氯氧铋 (铋 t)	27.92	34229.78	955,806.41	34,097.85	952,122.42	
	小计	67.79		1,101,339.16		1,167,715.62	可变现净值大于账面价值
24	炉底渣 (铅 t)	6.643	7,100.00	47,165.30	13,879.00	92,198.20	
	炉底渣 (银 kg)	280.737	1,987.50	557,964.79	3,323.79	933,109.68	
	炉底渣 (铋 t)	68.605	21,300.00	1,461,286.50	34,097.85	2,339,283.05	
	小计	135.240		2,066,416.59		3,364,590.93	可变现净值大于账面价值
25	粗铅灰 (银 kg)	156.947	2,835.13	444,964.64	3,323.79	521,658.23	
	粗铅灰 (铅 t)	26.117	11,197.93	292,456.46	13,879.00	362,477.85	
	粗铅灰 (金 g)	112.838	219.94	24,817.75	264.43	29,837.75	
	小计			762,238.85		913,973.83	可变现净值大于账面价值
	合计			657,181,306.59			1,349,428.81
	总计			3,604,034,413.40			3,898,271.94

公司 2015 年末存货余额 31.93 亿元, 存货跌价准备余额为 4,571 万元, 存货跌价准备测算价格为 2015 年 12 月 31 日上海有色网网上报价: 铅 1,3200 元/吨, 银 3,195 元/公斤, 金 223.09 元/克, 铜 36,640 元/吨, 铋 34,500 元/吨, 铋 59,750 元/吨, 碲 212.5 元/公斤, 锡 94,250 元/吨。公司 2016 年末存货余额为 36.01 亿元, 存货跌价准备余额为 390 万元, 存货跌价准备测算价格 2016 年 12 月 31 日上海有色网网上报价: 铅 17,750 元/吨, 银 3,975 元/公斤, 金 264.43 元/克, 铜 44,975 元/吨, 铋 50,750 元/吨, 铋 71,000/吨, 碲 385 元/公斤, 锡 148,000 元/吨。2016 年末存货余额较上年增长 4.44%, 由于 2016 年有色金属价格均有所上涨, 对比 2015 年 12 月 31 日铅上涨 4,550 元/吨, 银上涨 780 元/公斤, 金上涨 41.34 元/克, 铜上涨 8,335 元/吨, 铋上涨 16,250 元/吨, 铋上涨 11,250 吨, 碲上涨 172.5 元/公斤, 锡上涨 63,750 元/吨, 综上所述, 经测算 2016 年末存货跌价

准备余额 390 万元是充分合理的。

(2) 请核实财务报表注释中存货跌价准备情况表中计提或转回转销存货跌价准备金额与财务报表注释资产减值损失明细中计提的存货跌价准备金额是否一致。

【公司回复】：

财务报表注释中存货跌价准备情况表中计提或转回转销存货跌价准备金额如下表：

单位：元

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	18,320,786.17			18,320,694.56		91.61
在产品	21,433,505.42			21,133,230.57		300,274.85
半成品	4,439,401.82			3,089,973.01		1,349,428.81
库存商品	1,515,753.95	1,846,131.46		1,113,408.73		2,248,476.68
小 计	45,709,447.36	1,846,131.46		43,657,306.87		3,898,271.95

财务报表注释资产减值损失明细中计提的存货跌价准备金额如下表：

单位：元

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	2,389,972.18	14,149.01
存货跌价损失	-8,214,284.54	3,396,222.25
固定资产减值损失		1,092,076.49
合 计	-5,824,312.36	4,502,447.75

根据 2016 年存货耗用结存情况，存货跌价准备转回与转销如下表所示：

单位：元

项 目	2015 年度	本期增加		本期减少		2016 年度
		计提	其他	转回	转销	
原材料	18,320,786.17			6,053,947.04	12,266,747.52	91.61
在产品	21,433,505.42			3,271,663.58	17,861,566.99	300,274.85
半成品	4,439,401.82			708,104.71	2,381,868.30	1,349,428.81
库存商品	1,515,753.95	1,846,131.46		26,700.67	1,086,708.06	2,248,476.68
小 计	45,709,447.36	1,846,131.46		10,060,416.00	33,596,890.87	3,898,271.95

2016 年年报审计将存货跌价准备转销 3,359.67 万元冲减营业成本，存货跌价准备转回 1,006.04 万元，扣除计提 184.61 万元，余额 821.43 万元冲减资产减值损失，故而财务报表注释中存货跌价准备情况表中计提或转回转销存货跌价准备金额与财务报表注释资产减值损失明细中计提的存货跌价准备金额是一致。

问题 5：你公司因与深圳市恒宝丰实业有限公司（以下简称“恒宝丰”）、上海浦东发展银行股份有限公司发生纠纷，本期计提预计负债 3,005 万元，请说明：（1）该笔预计负债金额的计算过程，是否考虑法院终审判决对预计负债的影响；（2）你公司前期已向恒宝丰支付 3,000 万元，支付的 3,000 万元在财务报表中如何进行列示，目前是否已收回，若未收回，是否存在不能收回的风险并计提了相应的坏账准备；（3）针对该事项是否存在预期可获得的补偿，是否进行了相应的会计处理。

（1）该笔预计负债金额的计算过程，是否考虑法院终审判决对预计负债的影响；

【公司回复】：

预计负债金额的计算过程如下表所示：

序号	项目	金额（元）	扣应付恒宝丰往来款（元）	预计损失比例	预提预计负债（元）
1	本金	30,000,000	10,000,000	100%	20,000,000
2	罚息[注 1]	9,840,000		100%	9,840,000
3	诉讼费用[注 2]	208,275		100%	208,275
	小计	40,048,275	10,000,000		30,048,275

注 1：罚息自 2015 年 3 月 16 日至 2016 年 12 月 31 日，按万分之五每日计算。

注 2：诉讼费用为一审受理费、保全费。

2016 年 5 月 3 日，公司与深圳市恒宝丰实业有限公司、上海浦东发展银行股份有限公司借款合同纠纷一案经广东省珠海市香洲区人民法院（2015）珠香法民二初字第 1894 号民事判决，判定公司对恒宝丰公司向原告上海浦东发展银行股份有限公司珠海分行偿还银行承兑汇票垫款本金人民币 30,000,000 元，以及截至 2015 年 8 月 16 日的罚息人民币 2,295,000 元，本息合计人民币 32,295,000 元承担连带清偿责任。公司不服广东省珠海市香洲区人民法院判决，向广东省珠海市中级人民法院提起上诉，2017 年 3 月 3 日，公司收到广东省珠海市中级人民法院关于本次诉讼所出具的《民事判决书》，判决内容如下：1. 驳回上诉，维持原判；2. 二审案件受理费 203,275.00 元由公司负担。该判决为终审判决。公司在 2016 年年度报告中对上述预计负债除二审案件受理费 203,275.00 元未计外，已全部考虑法院终审判决对预计负债的影响。

(2)你公司前期已向恒宝丰支付 3,000 万元,支付的 3,000 万元在财务报表中如何进行列示,目前是否已收回,若未收回,是否存在不能收回的风险并计提了相应的坏账准备;

【公司回复】：

公司与恒宝丰协议约定的购销模式是以恒宝丰公司负责在购销合同有效期内向浦发银行珠海分行申请开立以公司为收款人的银行承兑汇票，用于购销合同项下采购款的支付。2014年9月15日，浦发银行珠海分行开立以公司为收款人的银票合计人民币5,000万元，出票日为2014年9月15日，到期日为2015年3月15日。2014年9月17日公司收银票，借记：银行存款48,717,916.65元，财务费用1,282,083.35元；贷记：应收账款—恒宝丰50,000,000.00元；当月公司销售恒宝丰公司电银4,796.98公斤，金额20,003,406.60元，该笔电银销售尾款3,406.60元恒宝丰在当月另行支付公司。由于该笔银票项下的购销合同实际交货数量不能按照合同约定履行，公司2014年9月30日向恒宝丰公司转账支付人民币3,000万元，借记：应收账款—恒宝丰30,000,000.00元；贷记：银行存款30,000,000.00元；故而公司向恒宝丰公司支付3,000万元不存在收回，亦不存在不能收回的风险要计提相应的坏账准备的情况。

(3) 针对该事项是否存在预期可获得的补偿，是否进行了相应的会计处理。

【公司回复】：

依照《中华人民共和国担保法》第三十一条的规定，公司在承担连带清偿责任后，可以向被告深圳市恒宝丰实业有限公司追偿扣除恒宝丰应付往来款1,000万元以外的全部本金和罚息，但鉴于深圳市恒宝丰实业有限公司目前经营状况，预期可获得的补偿可能性较小，故公司尚未进行相应会计处理，将来亦视深圳市恒宝丰实业有限公司情

况而定。

问题 6：请说明你公司开展黄金租赁业务是否及时履行了审批程序和信息披露义务。

【公司回复】：

黄金租赁是银行利用自身黄金期货交易所会员优势而衍生，该业务品种不纳入银行存贷比考核，又兼顾有租赁业务费收入，属于银行金融创新产品。公司是贵金属生产加工型企业，为助推公司生产产能进一步扩大，解决快速发展期原材料采购和生产周转资金需求，银行租赁实物黄金给公司，同时公司委托银行在上海期货交易所卖出黄金并委托银行远期买入同等数量的黄金，所得款项用于公司原材料采购和生产周转资金需要。公司进行黄金租赁融资业务，主要为解决原料采购资金问题。另外，黄金租赁的融资成本比短期银行借款低，可降低公司财务费用。因此，公司黄金租赁实质为融资业务。

因为公司所属有色金属行业为资金密集型行业，流动资金需求大，日常银行融资业务频繁，为提高工作效率，公司在 2015 年 3 月 30 日召开的第三届董事会第九次会议、2016 年 3 月 24 日召开的第三届董事会第二十一次会议分别通过了《关于授权办理相关融资事宜的议案》，根据公司生产经营需要，董事会提请股东大会授权董事会和经营管理层 2015 年、2016 年在不超过授信总额 80 亿元的额度内，办理融资事宜及与各金融机构相关的各项业务，主要包括但不限于贷款、结算、承兑汇票、保函、保理、租赁及信用证等，并授权公司董事长曹永贵及总经理曹永德先生签署相关合同文件，办理上述信贷事

宜相关的所有提款、转账、登记、备案和资料提供等事宜。

授权期限自股东大会通过日起至一年内有效，为提高决策效率，授信额度内的每笔融资业务，将不提交董事会及股东大会审议。董事会和经营管理层可在 80 亿元的总额度内，根据市场和公司的实际情况，在各银行间进行额度调剂。详见第三届董事会第九次会议决议公告（公告编号 2015-021）及 2014 年年度股东大会决议公告（公告编号：2015-036）、第三届董事会第二十一次会议决议公告（公告编号 2016-017）及 2015 年年度股东大会决议公告（公告编号：2016-044）。

公司 2015 年 4 月 28 日召开的 2015 年年度股东大会、2016 年 4 月 27 日召开的 2016 年年度股东大会分别通过了《关于授权办理相关融资事宜的议案》，详见 2015 年年度股东大会决议公告（公告编号 2015-036）、2016 年年度股东大会决议公告（公告编号 2016-044）。

公司 2015 年、2016 年发生黄金租赁业务分别为 4.11 亿元和 1.71 亿元，根据相关规则和公司信息披露管理制度，未达到需要披露临时公告的标准，同时公司 2015 年、2016 年实际使用的各金融机构授信总额为 29.18 亿元和 36.08 亿元，未超出股东大会授权的 80 亿元额度范围，不需要临时召开董事会和股东大会审议。

问题 7：你公司其他应付款期末余额较期初减少 48.90%，你公司解释“主要是本期退回新疆赢盛通典股权投资合伙公司保证金所致”，请说明该笔款项发生的原因，相应事项是否及时履行了审批程序和信息披露义务。

（1）新疆赢盛通典股权投资合伙公司保证金发生的原因；

【公司回复】：

公司因筹划重大事项于 2015 年 4 月 17 日发布公告股票停牌（公告编号 2015-032），2015 年 8 月 6 日召开第三届董事会第十五次会议，同意公司与公司控股股东曹永贵、郴州国富房产开发有限公司、新疆赢盛通典股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“赢盛通典”）分别签署《附条件生效的股份认购协议》，根据协议约定，赢盛通典拟认购公司 35,000 万元人民币的发行股份购买资产的股份，并于协议签署后的 5 个交易日内交纳了认购价款 10%，共计 3,500 万元的认购保证金。

2016 年 2 月 3 日公司召开第三届董事会第二十次会议，鉴于标的公司金和矿业的矿山资源储量核实报告备案程序尚需时日，以及标的公司有关资产核准或备案的审批进展情况，公司及相关中介机构预计已无法在本次发行股份购买资产的首次董事会后六个月内取得与本次交易标的相关的资产评估报告等文件，无法按照相关规定召开第二次董事会及股东大会，经董事会审慎研究，重组各方协商一致决定终止本次重组事项，并签署了相关终止协议。详见 2016 年 2 月 4 日“关于终止发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易事项的公告”（公告编号 2016-009），根据终止协议，公司退回了赢盛通典交纳的 3,500 万元认购保证金。

(2) 是否及时履行了审批程序和信息披露义务

【公司回复】：

公司于 2015 年 8 月 6 日召开的第三届董事会第十五次会议经过认真审议，同意公司与赢盛通典等认购对象分别签署《附条件生效的股份认购协议》，根据协议约定，赢盛通典拟认购公司 35,000 万元

人民币的发行股份购买资产的股份，并于协议签署后的 5 个交易日内
交纳了认购价款 10%，共计 3,500 万元的认购保证金。详见 2015 年 8
月 7 日“第三届董事会第十五次会议决议公告”（公告编号
2015-066）。

2016 年 2 月 3 日公司召开第三届董事会第二十次会议，鉴于重
组相关事项的进展情况，经董事会审慎研究，重组各方协商一致决定
终止本次重组事项，并签署了相关终止协议。详见 2016 年 2 月 4 日
“关于终止发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交
易事项的公告”（公告编号 2016-009），根据终止协议，公司退回
了赢盛通典交纳的 3,500 万元认购保证金。

因此，公司与赢盛通典签署的相关协议都经过公司董事会的批
准，并进行了及时充分的信息披露。

特此公告。

郴州市金贵银业股份有限公司董事会

2017 年 6 月 3 日