

## 注册会计师执行商定程序的报告

## 目 录

一、注册会计师执行商定程序的报告 .....	第 1—3 页
二、附件 .....	第 4-8 页
1. 存货仓储保险统计表 .....	第 4 页
2. 存货盘点汇总表 .....	第 5-8 页

## 注册会计师执行商定程序的报告

天健审〔2015〕5469号

昆明泛亚有色金属交易所股份有限公司：

我们接受委托，以 2015 年 3 月 31 日为基准日，对贵公司指定交收仓库的在库存货执行了与贵公司商定的程序。这些程序经贵公司管理层同意，其充分性和适当性由贵公司管理层负责。我们的程序是按照《中国注册会计师相关服务准则第 4101 号——对财务信息执行商定程序》和业务约定书的要求执行商定程序，并报告执行程序的结果。本业务的目的是为了协助贵公司确定交收仓库实际在库数量及评价存货内控管理的有效性。现将执行的程序及得出的结果报告如下。

### 一、执行的程序

1. 检查货物仓储协议、货物保险协议和货物质检协议，落实货物风险控制措施是否到位。
2. 由双方组成联合工作组，对各交收仓库进行现场实地盘点，确定实有数量，并与应有数量进行比对，列明盘盈盘亏数量。盘点要求与方法：实施全盘，按件计数，并视情随机打开包装物，进行目视查验、点数或称重。其中，因金属货物不同，“件”的包装单位有箱、瓶、袋、桶等。
3. 对各交收仓库的在库货物数量实施函证。
4. 随机抽样检查 10 笔入库单据，核实入库流程是否规范。

### 二、执行程序的结果

于 2015 年 3 月 31 日，贵公司共有指定交收仓库 16 个，分布在全国各地。

1. 执行第 1 项程序，我们检查并列表汇总了相关货物仓储协议和货物保险协议，存货仓储保险统计表详见附件 1。经比对，仓储协议与保险协议已覆盖 16

个交收仓库。

仓储单位共 10 家，包括物流商和生产商。保险商共 3 家，包括华泰财产保险股份有限公司、华安财产保险股份有限公司和中国大地财产保险股份有限公司。险种为财产一切险。保险金额按照估价确定，若出险时保险金额低于保险价值，则按保险金额与保险价值的比例乘以实际损失计算赔偿，最高不超过保险金额。若出险时的保险价值浮动不超过 15%，视为足额投保。若浮动比例超过 15%，按比例赔付或补交差额保费。出险时标的的保险价值，以出险时贵公司当天结算价计算；出险时存货数量以仓库出入库记录为准。

我们检查了相关货物质检协议，具体情况见下表：

质检单位	金属品种
国家钨与稀土产品质量监督检验中心	钨条、氧化镨、氧化铽、仲钨酸铵
云南省有色金属及制品质量监督检验站	铟、铋、碲、铊
埃文思材料科技（上海）有限公司	镓
贵研检测科技（云南）有限公司	铈
广西壮族自治区冶金产品质量监督监测站	铈
四川省冶金产品质量监督检验站	五氧化二钒
中国检验认证集团湖南有限公司	硒粉
中国有色金属工业华南产品质量监督检验中心	硒粉、碲

货物入库第三方抽样质检限于表列金属品种。经抽查，锆金属（云锆牌和云浩牌）、电积钴（凯立克牌）、白银（上海黄金交易所交易品牌）以厂家提供的质检报告为准。

此外，《昆明泛亚有色金属交易所风险控制管理细则（暂行）》第四条规定，生产商会员和供货批发商会员对交易所指定交收仓库中未出库的交收货物（注册仓单）承担终身质量保证责任。经抽查生产商会员协议，该项规定在合同条款中有具体约定。

2. 执行第 2 项程序，我们发现，实盘数量与仓储数量一致，存货盘点汇总表详见附件 2。仓库盘点区域由仓管员引导。我们视情随机打开包装物，目视查验货物未见异常，点数与包装物标识数量相吻合，称重与包装物标识的重量基本一致。

3. 执行第 3 项程序，在库数量得到各仓储单位的全部函复，回函确认结果

与实盘数量一致。

4. 执行第 4 项程序，我们随机抽样检查 10 笔入库单据，从入库申请到注册仓单，单据齐备，流程规范。

上述已执行的商定程序并不构成审计或审阅，因此我们不发表审计或者审阅意见。本报告供贵公司用于第一段所述目的作参考使用。

附件：1. 存货仓储保险统计表

2. 存货盘点汇总表

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

罗超



中国注册会计师：

尉宗庆



二〇一五年四月三十日

# 存货仓储保险统计表

基准日：2015年3月31日

序号	仓库名称	交收仓库地址	仓储单位	保险商	投保险种
1	昆明仓库	云南省昆明市官渡区凉亭路156号北场5、6道	云南新储物流有限公司	华泰财产保险股份有限公司 及华安财产保险股份有限公司	财产一切险
2	昆明仓库	云南省昆明东郊凉亭路中国外运云南公司	中国外运云南公司		财产一切险
3	成都仓库	四川省成都市双流县成都双流航空物流园区航枢大道360号仓库	四川物流国际货运代理有限公司		财产一切险
4	天津仓库	天津市大毕庄工业区铜厂支路鹏旺仓库院内（电解铜厂旁）	上海飞平物流有限公司		财产一切险
5	昆明仓库	云南省昆明市高新区科技路988号	贵研铂业股份有限公司		财产一切险
6	长沙仓库	湖南省长沙市岳麓区麓谷工业园谷苑路489号	中国物流有限公司		财产一切险
7	赣州仓库	江西省赣州市沙河工业园金盆山路6号	上海飞平物流有限公司		财产一切险
8	清远仓库	广东省清远市高新区百嘉工业园创新三路先导公司高纯设备材料车间仓库	中国物流有限公司		财产一切险
9	珠海仓库	广东省珠海市南屏科技工业园屏北二路二期厂房二楼一号	中国物流有限公司		财产一切险
10	昆明仓库	云南省昆明市长水机场场东路邮政中心仓库	上海飞平物流有限公司		财产一切险
11	上海仓库	上海市闵行区南华路55号20幢	上海飞平物流有限公司		财产一切险
12	贵溪仓库	江西省贵溪市工业园区大三元集团内的1#仓库	中国物流有限公司		财产一切险
13	郴州仓库	湖南省郴州市有色工业园区湖南郴业有限责任公司的仓库	湖南郴业有限责任公司		财产一切险
14	赣州仓库	江西赣州开发区迎宾大道52号内的仓库 江西赣州市香港工业园北区的仓库 江西赣州经济开发区金狮大道西侧车间	畅越飞平有色金属储运（上海）有限公司		财产一切险
15	南宁仓库	广西南宁市高新区科园东十三路2号	广西华铄科技有限公司		财产一切险
16	南宁仓库	广西南宁市江南区五一西路15-2号	广西国储物流有限公司		财产一切险

存 货 盘 点 汇 总 表

基准日：2015年3月31日

序 号	仓库代称	仓储单位	金属 品种	生产厂商	计量 单位	基准日 仓储重量	规格 (KG/件)	实盘件数	推算的 实盘重量	基准日与实盘日 之间出入库重量	倒推至 基准日重量	盘点差异
1	昆明仓库	云南新储物流有限公司	锆	云南临沧鑫圆铂业股份有限公司	KG	800.00	5.00	160	800.00		800.00	-
				云南天浩稀贵金属股份有限公司	KG	3,440.00	20.00	172	3,440.00		3,440.00	-
				小 计	KG	4,240.00			4,240.00		4,240.00	-
			铜	云南天浩稀贵金属股份有限公司	KG	513,000.00	20.00	25,650	513,000.00		513,000.00	-
				上海中都银业投资管理有限公司	KG	1,920.00	20.00	96	1,920.00		1,920.00	-
				广西德邦科技有限公司	KG	108,120.00	20.00	5,406	108,120.00		108,120.00	-
2	昆明仓库	中国外运云南公司	铜	小 计	KG	623,040.00			623,040.00		623,040.00	-
				昆明鸿腾有色金属厂	KG	6,533.67	约20.00	326	6,533.67		6,533.67	-
				云南五鑫实业有限公司	KG	1,407.16	约20.00	70	1,407.16		1,407.16	-
			铜	广西德邦科技有限公司	KG	1,899.66	约20.00	95	1,899.66		1,899.66	-
				云南天浩稀贵金属股份有限公司	KG	8,297.89	约20.00	415	8,297.89		8,297.89	-
				昆山经昌新材料科技发展有限公司	KG	2,880.00	20.00	144	2,880.00		2,880.00	-
3	成都仓库	四川物流国际货运代理有限公司	五氧化二钒	小 计	KG	21,018.37			21,018.37		21,018.37	-
				成都凯睿恒实业有限公司	KG	35,000.00	250.00	140	35,000.00		35,000.00	-
4	天津仓库	上海飞平物流有限公司	镍	珠海经济特区方源有限公司	KG	108,176.00	1.00	108,176	108,176.00		108,176.00	-
				中铝河南国际贸易有限公司	KG	16,150.00	1.00	16,150	16,150.00		16,150.00	-
					KG	1,980.00	1.00	1,980	1,980.00		1,980.00	-
				北京卓龙源科技有限公司	KG	14,000.00	1.00	14,000	14,000.00		14,000.00	-
				小 计	KG	140,306.00			140,306.00		140,306.00	-

序号	仓库名称	仓储单位	金属品种	生产厂商	计量单位	基准日 仓储重量	规格 (KG/件)	实盘件数	推算的 实盘重量	基准日与实盘日 之间出入库重量	倒推至 基准日重量	盘点差异 G=A-F
5	昆明仓库	贵研铂业股份有限公司	铑	贵研铂业股份有限公司	KG	1.00	1.00	1	1.00		1.00	-
				IMPALA	KG	11.00	1.00	11	11.00		11.00	-
				JLD	KG	7.00	1.00	7	7.00		7.00	-
				JM	KG	6.00	1.00	6	6.00		6.00	-
				KRASNOYARSK	KG	4.00	1.00	4	4.00		4.00	-
				MAPKA	KG	1.00	1.00	1	1.00		1.00	-
				PMR	KG	5.00	1.00	5	5.00		5.00	-
				TANAKA	KG	8.00	1.00	8	8.00		8.00	-
				TKK	KG	1.00	1.00	1	1.00		1.00	-
				YW	KG	2.00	1.00	2	2.00		2.00	-
				贺利氏	KG	13.00	1.00	13	13.00		13.00	-
				小 计	KG	59.00			59.00		59.00	-
				湘潭县炬荣科技有限公司	KG	233,800.00	20.00	2,600	52,000.00		52,000.00	-
6	长沙仓库	中国物流有限公司	硬粉		KG		25.00	7,672	191,800.00	10,000.00	181,800.00	-
7	赣州仓库	中国物流有限公司	仲钨酸铵	赣州市南康区汇丰矿业有限公司	KG	100,000.00	50.00	1,600	80,000.00	-20,000.00	100,000.00	-
				赣县世瑞新材料有限公司	KG	80,000.00	50.00	1,600	80,000.00		80,000.00	-
				于都县安盛钨业有限公司	KG	40,000.00	50.00	800	40,000.00		40,000.00	-
				福建宁化金江钨业有限公司	KG	136,000.00	50.00	2,320	116,000.00	-20,000.00	136,000.00	-
				小 计	KG	356,000.00			316,000.00	-40,000.00	356,000.00	-
8	清远仓库	中国物流有限公司	碲	广东兆粤稀材股份有限公司	KG	150,000.00	25.00	6,000	150,000.00		150,000.00	-
			硒粉	广东先导稀材股份有限公司	KG	94,000.00	25.00	3,760	94,000.00		94,000.00	-
9	珠海仓库	中国物流有限公司	铍	珠海经济特区方源有限公司	KG	57,252.00	1.00	57,252	57,252.00		57,252.00	-



序号	仓库名称	仓储单位	金属品种	生产厂商	计量单位	基准日 仓储重量	规格 (KG/件)	实盘件数	推算的 实盘重量	基准日与实盘日 之间出入库重量	倒推至 基准日重量	盘点差异
						A	B	C	D=B×C	E	F=D-E	G=A-F
10	昆明仓库	上海飞平物流有限公司	锆	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	KG	14,900.00	5.00	2,780	13,900.00		13,900.00	-
					KG		20.00	50	1,000.00		1,000.00	-
				云南天浩稀贵金属股份有限公司	KG	73,160.00	20.00	3,658	73,160.00		73,160.00	-
				小 计	KG	88,060.00			88,060.00		88,060.00	-
				昆明鸿腾有色金属厂	KG	3,700.00	20.00	185	3,700.00		3,700.00	-
			铜	昆山经昌新材料科技发展有限公司	KG	44,220.00	20.00	2,211	44,220.00		44,220.00	-
				广西德邦科技有限公司	KG	276,600.00	20.00	13,830	276,600.00		276,600.00	-
				柳州英格爾金属有限公司	KG	2,240.00	20.00	112	2,240.00		2,240.00	-
				上海中都银业投资管理有限公司	KG	303,400.00	20.00	15,417	308,340.00	4,940.00	303,400.00	-
				云南祥云飞龙有色金属股份有限公司	KG	1,000.01	约20.00	47	1,000.01		1,000.01	-
11	上海仓库	上海飞平物流有限公司	铜	云南五鑫实业有限公司	KG	9,586.36	约20.00	479	9,586.36		9,586.36	-
				云南天浩稀贵金属股份有限公司	KG	2,326,696.63	约20.00	116,585	2,331,696.63	5,000.00	2,326,696.63	-
				小 计	KG	2,967,443.00			2,977,383.00	9,940.00	2,967,443.00	-
				上海中都银业投资管理有限公司	KG	12,080.00	20.00	604	12,080.00		12,080.00	-
				江苏凯力克钴业股份有限公司	KG	39,000.00	250.00	127.00	31,750.00	-7,250.00	39,000.00	-
			白银	河南豫光金铅股份有限公司	KG	963.79	约15.00	65	963.79		963.79	-
				河南金利金铅有限公司	KG	1,060.57	约15.50	68	1,060.57		1,060.57	-
				济源市万洋冶炼(集团)有限公司	KG	1,279.77	约15.60	82	1,279.77		1,279.77	-
				小 计	KG	3,304.13			3,304.13		3,304.13	-
				贵溪市三元冶炼化工有限责任公司	KG	13,320,000.00	1,000.00	13,320	13,320,000.00		13,320,000.00	-
12	贵溪仓库	上海飞平物流有限公司	铋	贵溪市三元冶炼化工有限责任公司	KG	20,000.00	25.00	800	20,000.00		20,000.00	-
13	郴州仓库	湖南铋业有限责任公司	铋	湖南铋业有限责任公司	KG	5,908,050.00	950.00	6,219	5,908,050.00		5,908,050.00	-

序号	仓库名称	仓储单位	金属品种	生产厂商	计量单位	基准日 仓储重量	规格 (KG/件)	实盘件数	推算的 实盘重量	基准日与实盘日 之间出入库重量	倒推至 基准日重量	盘点差异
						A	B	C	D=B×C	E	F=D-E	
14	赣州仓库	杨越飞平有色金属储运（上海）有限公司	锡条	赣州远驰新材料有限公司	KG	297,000.00	50.00	5,940	297,000.00		297,000.00	-
				赣州特精锡业有限公司	KG	134,950.00	50.00	2,699	134,950.00		134,950.00	-
				小 计	KG	431,950.00			431,950.00		431,950.00	-
			氧化锡	深圳前海本济稀贵金属有限公司	KG	43,100.00	50.00	862	43,100.00		43,100.00	-
				深圳锆顺投资有限公司	KG	38,100.00	50.00	762	38,100.00		38,100.00	-
				深圳粤海华鑫科技材料有限公司	KG	67,950.00	50.00	1,359	67,950.00		67,950.00	-
				小 计	KG	149,150.00			149,150.00		149,150.00	-
			氧化铋	深圳前海本济稀贵金属有限公司	KG	1,900.00	50.00	38	1,900.00		1,900.00	-
				深圳锆顺投资有限公司	KG	1,150.00	50.00	23	1,150.00		1,150.00	-
				深圳粤海华鑫科技材料有限公司	KG	1,000.00	50.00	20	1,000.00		1,000.00	-
				小 计	KG	4,050.00			4,050.00		4,050.00	-
			仲钨酸铵	赣州市南康区汇丰矿业有限公司	KG	5,600,000.00	50.00	112,000	5,600,000.00		5,600,000.00	-
				赣县世瑞新材料有限公司	KG	7,231,000.00	50.00	144,620	7,231,000.00		7,231,000.00	-
				南康市众鑫矿业有限公司	KG	8,346,000.00	50.00	166,920	8,346,000.00		8,346,000.00	-
				于都县安盛锡业有限公司	KG	7,342,000.00	50.00	146,840	7,342,000.00		7,342,000.00	-
				福建宁化金江锡业有限公司	KG	690,000.00	50.00	13,800	690,000.00		690,000.00	-
				崇义章源锡业股份有限公司	KG	360,000.00	50.00	7,200	360,000.00		360,000.00	-
				小 计	KG	29,569,000.00			29,569,000.00		29,569,000.00	-
15	南宁仓库	广西华铨科技有限公司	高铋2号铋	广西中铋矿业有限公司	KG	494,158.00	约1,400.00	2,518	3,594,733.00		3,594,733.00	-
			低铋2号铋	广西中铋矿业有限公司	KG	3,100,575.00						
16	南宁仓库	广西国储物流有限责任公司	高铋2号铋	广西中铋矿业有限公司	KG	2,564,231.00	约1,500.00	11,055	16,642,198.00	466,015.00	16,176,183.00	-
			低铋2号铋	广西中铋矿业有限公司	KG	13,611,952.00						

注：基准日与实盘日之间出入库重量，以正数表示入库，以负数表示出库。