

证券代码：601069

证券简称：西部黄金

公告编号：2019-011

## **西部黄金股份有限公司**

### **关于收到上海证券交易所对公司 2018 年年度报告的 事后审核问询函的公告**

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。

西部黄金股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 4 月 1 日收到上海证券交易所《关于对西部黄金股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2019】0402 号，以下简称“《问询函》”），根据相关规定，现将《问询函》公告如下：

西部黄金股份有限公司：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号—年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第 2 号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司 2018 年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，请你公司从经营业务、财务数据、会计处理等方面进一步补充披露下述信息。

#### 一、经营情况

1、公司经营业绩。年报显示，2018 年公司营业收入 10.02 亿元，较去年同期下降 28.06%；归属于上市公司股东的净利润为 972.03 万元，较去年同期下降 55.43%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为 343.94 万元，同比下降 75.16%。公司在此前业绩预告里披露主要原因为所属子公司主要矿山停产时间较长，伊犁公司冶炼厂因环保原因自行停产整改等原因，导致 2018 年度黄金产品产销量较上年同期大幅下降。（1）请公司详细说明报告期内子公司主要矿山停产的原因、时间、对当期财务报表的影响金额，以及针对伊犁公司冶炼厂因环保原因自行停产整改，公司后续如何有针对性地采取措施确保达到环保要求，保障公司正常生产；（2）请补充披露上述事项涉及相关资产的减值情况、减值过

程和依据，并说明公司是否及时充分地计提资产减值。请公司年审会计师对上述事项发表意见。

2、分季度业绩情况。年报显示，公司2018年一至四季度营业收入分别为1.61亿元、2.49亿元、1.16亿元和4.76亿元，对应期间的归母净利润分别为-1848.61万元、410.02万元、-1881.79万元和4292.41万元。请公司结合业务模式和行业情况，补充说明各季度营业收入和净利润差异大的原因，尤其是一季度、三季度营业收入与净利润不匹配的原因，以及三季度亏损、四季度营业收入和净利润突然扭亏为盈且大幅增加的原因。请公司年审会计师发表意见。

3、毛利率情况。年报显示，公司2018年黄金行业的毛利率为24.08%，高于同行业上市公司平均水平。请公司结合2018年黄金行业价格趋势和本公司生产成本情况具体说明毛利率较高的原因，并与同行业进行比较说明合理性。

4、主营业务分产品情况。年报显示，2018年公司铁精粉没有生产量和销售量，铁矿石营业收入406.50万元，同比减少80%，毛利率12.08%，同比减少21.86%；铬矿石营业收入658.12万元，同比减少83.84%，毛利率81.91%，同比增加20.51%；精金矿营业收入5328.63万元，同比增加992.32%，毛利率27.54%，同比增加17.11%。请公司结合开采情况说明报告期内不生产铁精粉的原因，铁矿石营业收入减少、铬矿石营收下降但毛利率增加、以及精金矿营收大幅增加的原因，并解释其不一致性。

5、安全生产和环保。年报和临时公告显示，公司2018年多次收到安监局和环境保护局的《行政处罚决定书》以及中国证监会新疆监管局的警示函，并责令哈密金矿和伊犁公司整改。（1）请公司详细梳理近三年因安全生产和环保问题受到行政处罚的案件，具体列示时间、金额、原因、处罚措施、整改措施等，并说明公司是否已建立相关管理制度，后续将如何保障公司正常的生产经营；（2）请说明上述事项对资产减值的影响，公司是否足额及时计提减值准备。

## 二、财务状况及会计处理

6、销售费用与研发费用。年报显示，2018年公司营业收入10.02亿元，去年13.93亿元，减少28.06%；销售费用由535.07万元增至1123.44万元，增长110%；研发费用577.20万元增至841.94万元，增长45.87%。公司年报披露销售费用增加是因为黄金珠宝业务推广费用及硫酸的运费增加。（1）请公司结合行业情况

说明黄金珠宝业务推广费和硫酸的运费增加的原因；（2）年报显示，2018年公司研发人员由61人增至116人，研发投入占营业收入比重由41%增至84%，请公司解释研发人员和投入大幅增加的原因及合理性，公司报告期内的研究项目和成果；（3）请说明研发投入资本化和费用化的具体划分标准，并与同行业比较说明合理性。

7、销售前五大客户。年报显示，2018年公司前五名客户销售额9.56亿元，占年度销售总额97.67%。2017年，前五名客户销售额13.29亿元，占年度销售总额95.43%。请公司具体披露报告期内公司销售前五大客户的名称、贸易金额，说明是否存在关联关系，以及前五大客户占比过高的原因及合理性，说明是否存在大客户依赖，并结合客户合作协议有效期，说明业绩持续性。

8、存货。年报显示，2018年公司存货余额为4.06亿元，同比增长45.59%，涨幅较大。请结合公司生产、采购模式，说明存货中原材料、库存商品的来源及用途，分别披露外购及自产的金额和比例，以及购买商品、接受劳务的现金支出具体项目构成。

9、存贷双高。年报显示，公司2018年货币资金金额为3.54亿，同比增加20.82%，同期短期借款2.69亿，增加106.92%。请结合公司的业务规模及变动情况，说明公司在货币资金较充裕的情况下大额举债的原因及合理性。

10、资产减值损失。年报显示，公司2018年资产减值损失为44.28万元，去年同期为1.51亿元，同比下降99.70%。具体科目上，坏账损失本期发生额9.29万元，去年同期为61.54万元，同比下降84.90%；固定资产减值损失本期发生额为0，去年同期为2614.96万元；在建工程减值损失本期发生额为0，去年同期为74.30万元；其他本期发生额为0，去年同期为1.23亿元。请公司结合报告期业务情况解释说明：（1）公司2018年账期管理制度是否发生改变和本期坏账损失大幅减少的原因；（2）公司本期在建工程科目金额2.94亿元，同比增长35.94%，请说明固定资产减值损失和在建工程减值损失为0的合理性和依据，以及与去年同期相比大幅下降的原因；（3）其他中具体包含的明细项，以及去年为1.23亿元，今年减少至0的原因及合理性。请公司年审会计师对上述问题发表意见。

11、应收票据坏账准备。年报显示，公司2018年应收票据金额为248.39万元，去年为248.39万元，去年为2920万元，其中，银行承兑汇票为23.39万元，商业

承兑汇票225万元，（1）请公司根据票据签发行的资信情况判断是否需要计提减值损失，如需要，请补充披露；（2）请公司说明商业承兑汇票的具体交易背景承兑汇票在该交易中的占比，并根据信用风险特征判断商业承兑汇票的减值风险，并补充披露。

针对前述问题，公司依据《格式准则第2号》、上海证券交易所信息披露指引等规定要求，认为不适用或因特殊原因确实不便披露的，应当说明无法披露的原因。

请你公司于2019年4月2日披露本问询函，并于2019年4月16日之前，披露本问询函的回复，同时要求对定期报告作相应修订或披露。

月特此公告。

西部黄金股份有限公司董事会

2019年4月3日