

证券代码:601069 证券简称:西部黄金 编号:临 2019-015

西部黄金股份有限公司

关于 2018 年关联交易执行情况及预计公司子公司 2019 年日常关联交易公告的补充与更正公告

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。

更正为: 2018 年度关联交易实际发生情况

Table with columns: 序号, 关联方名称, 关联交易内容, 2018 年度预计发生额(万元), 全年实际发生额(万元), 备注

二、错误二:2019 年年度日常关联交易预计情况中的“关联交易内容”存在披露不准确情况,现更正如下:

Table with columns: 序号, 关联方名称, 关联交易内容, 2019 年度预计发生额(万元), 备注

更正为: 2018 年度关联交易实际发生情况

Table with columns: 序号, 关联方名称, 关联交易内容, 2018 年度预计发生额(万元), 全年实际发生额(万元), 备注

更正为: 2019 年度日常关联交易预计情况:

Table with columns: 序号, 关联方名称, 关联交易内容, 2019 年度预计发生额(万元), 备注

(上接 D43 版)

(1)报告期内公司销售前五大客户的名称、贸易金额

Table with columns: 单位名称, 金额

(2)与前五大客户是否存在关联关系,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。

报告期内公司前五大客户除新疆五鑫铜业有限责任公司外,均不存在关联关系。

公司第一大客户上海黄金交易所的销售额在前五大客户中占 90.62%。2002 年上海黄金交易所成立后,黄金生产企业绝大部分产品均以标准金形式在上海黄金交易所销售。

公司黄金产品主要在上海黄金交易所销售,公司不存在大客户依赖;公司为上海黄金交易所综合会员,黄金销售平台畅通。

问题 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。

Table with columns: 名称, 外购金额, 自产金额, 外购占比, 自产占比, 备注

(2)购买商品、接受劳务的现金支出具体项目构成

2018 年度购买商品、接受劳务的现金支出 661,311,121.41 元,具体项目包括:购买原材料 134,767,168.93 元,外包采矿工程 120,591,537.77 元,外购金精矿 214,744,817.47 元,外购合金金 109,052,178.01 元,外购黄金及以旧换新 2,642,627.41 元,外购首饰 16,908,181.51 元,外购委托加工物资 7,964,359.27 元,外购硫酸 1,398,343.30 元,外购化工药剂及大宗物料 3,275,556.06 元,生产成本劳务费 13,656,703.02 元,制造费用水电费及运费等支出 26,777,551.35 元,增值税进项税额 30,883,331.54 元,预付账款挂账减少 15,314.86 元,应付账款挂账增加 21,335,919.37 元。

问题 9:存贷双高。年报显示,公司 2018 年货币资金金额为 3.54 亿元,同比增加 20.82%,同期短期借款 2.69 亿元,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。

伊铂公司从 2018 年 8 月 1 日至 2018 年 11 月 27 日,冶炼厂自行停产环保整改。公司为了保证经营资金需要(采购物资、缴纳税费、支付工程款、工资等),须保持一定的存量资金,故公司于 2018 年 8 月 9 日和 11 月从银行取得短期借款,共计 2.69 亿元。由于 12 月黄金价格回升,加快了黄金的销售,销售黄金 552 千克,取得资金 1.54 亿元,销售金精矿取得资金 0.53 亿元,12 月共取得资金 2.07 亿元,造成年末货币资金余额较高。因归还银行借款需要一定周期,公司在保证正常的存量资金后,

已于 2019 年 1 月归还了部分银行借款。

问题 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。

回复: (1)公司 2018 年账期管理制度是否发生和本期坏账损失大幅减少的原因: 公司 2018 年账期管理制度未发生改变,当期应收账款回款结算致使本期坏账准备大幅减少。

Table with columns: 账龄, 应收账款计提比例, 其他应收款计提比例

2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日计提坏账准备的情况如下:

Table with columns: 账龄, 2018 年 12 月 31 日, 2017 年 12 月 31 日, 2016 年 12 月 31 日

Table with columns: 账龄, 2016 年 12 月 31 日

从上表可以看出,公司 2018 年计提坏账损失 9.29 万元,较 2017 年计提坏账损失 61.54 万元大幅减少,主要原因:1、2018 年虽然应收哈密市恒丰商贸有限责任公司 912.61 万元(账龄一年以上),坏账 45.63 万元)本期已全部结算,但 1-2 年账龄段的欠款未收回而延长账龄段增加了坏账准备计提,相互影响致使 2018 年计提坏账准备较少。2、2017 年较 2016 年新增应收账款哈密市恒丰商贸有限责任公司期末余额 912.61 万元,为 2017 年销售应收铁精粉账龄一年以内,2017 年增加计提坏账金额 45.63 万元。

综上所述,我们认为公司坏账准备的计提符合《企业会计准则》的规定。

(2)公司本期在建工程科目金额 2.94 亿元,同比增长 35.94%,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:

公司 2018 年末在建工程科目 2.94 亿元,同比增长 35.94%,在建工程主要为金矿深部采矿工程,具体如下:

Table with columns: 一级科目, 期末金额, 二级科目, 预计完工时间, 期末金额

上述在建工程均处于建设期,目前工程均正常进行,没有出现减值的情形,故本期未计提资产减值准备。减值损失本期发生额为 0,而去年同期为 74.30 万元,主要是 2017 年 7 月、8 月,公司陆续收到责令关停自然保护区内矿业权通知书,2017 年度对上述自然保护区内的 8 宗矿业权及相关资产计提减值。2018 年公司固定资产未出现减值的情形,故未计提资产减值准备。

(3)其他具体包含的明细项,以及去年为 1.23 亿元,今年减少至 0 的原因及合理性。

2017 年 7 月、8 月,公司陆续收到新疆国土资源厅探矿权申请资料退回通知书,哈密市伊州区国土资源局责令关停自然保护区内矿业权通知书,若羌县国土资源局告知函,上述各级国土资源部门文件涉及公司在自然保护区内的 8 宗矿业权,2017 年度对上述自然保护区内的 8 宗矿业权及相关资产计提减值(包括开发支出减值、固定资产减值、在建工程计提减值、无形资产减值)149,919,927.90 元,具体如下:

Table with columns: 项目, 2017 年度

其中:无形资产减值损失 205,196.07 元;开发支出减值准备 122,822,079.63 元;小计 123,027,275.70 元;合计 149,919,927.90 元

额为 123,027,275.70 元。公司 2018 年度未发生上述事项,故未计提减值。

综上所述,我们认为公司计提资产减值具有合理性,符合《企业会计准则》的规定。

公司年审会计师对上述问题发表的意见详见附件。

问题 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 2920 万元,降幅较大。其中银行承兑汇票 23.39 万元,商业承兑汇票 225 万元。(1)请公司根据票据签发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。

回复: (1)请公司根据票据签发的资信情况判断是否需要计提减值损失 2018 年 12 月 31 日应收票据账面金额 248.39 万元,其中银行承兑汇票 23.39 万元,商业承兑汇票 225 万元。均为未到期汇票,不存在减值损失的情形。

2019 年 1 月 23 日,公司采购伊犁天山水泥有限责任公司物资,银行承兑汇票 23.39 万元作为货款已支付给伊犁天山水泥有限责任公司。

截止 2019 年 4 月 3 日,商业承兑汇票已到期解付 120 万元,账面应收商业承兑汇票 105 万元。账面票据实际情况:

①金额 100 万元未到期电子商业承兑汇票,出票人:儋州信恒旅游开发有限公司(注册资本 80000 万元),开户银行:中国银行海口龙珠支行。

②金额 5 万元已到期纸质商业承兑汇票,出票人:新疆八一钢铁股份有限公司,开户银行:工行乌鲁木齐八一一路支行,已由发行哈密分行营业部托收。

(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。

回复: 近三年铁精粉及铁矿石实现销售与结算方式的情况如下: 单位:元

Table with columns: 年份, 交易额, 预收账款, 预收账款, 银行承兑, 商业承兑, 货币资金, 小计, 银行承兑, 商业承兑, 合计

近三年应收票据结算情况如下: 单位:元

Table with columns: 年份, 银行承兑, 商业承兑, 到期收回金额, 逾期金额

截止 2018 年 12 月 31 日,商业承兑汇票余额为 225.00 万元,具体明细如下: 单位:元

Table with columns: 单位名称, 交易类型, 票据类型, 截止 2018 年 12 月 31 日, 到期备注

截止目前,已收回商业承兑汇票 120 万元,账面还未结算的商业承兑汇票 105 万元。其中:100 万元为应收哈密市信达恒通贸易有限公司票据,票到期日为 2019 年 12 月 13 日;5 万元为应收哈密市恒丰商贸有限责任公司票据,票已到期,因背书转让时印章不清晰未承兑,现已由发行哈密分行营业部托收。

公司至今收到的承兑汇票到期均能解付,目前未支付的票据尚未到期,不存在减值的情形,因此认为持有票据无减值风险。

西部黄金股份有限公司董事会 2019 年 4 月 16 日