



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔9层  
Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO. 8, Yongdingmen  
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing  
邮政编码 (Post Code): 100077  
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

## 关于甘肃荣华实业（集团）股份有限公司 2018 年年度 报告事后审核问询函中有关事项的核查意见

上海证券交易所：

甘肃荣华实业（集团）股份有限公司（以下简称“荣华实业”或“公司”）2019年5月21日收到上海证券交易所（以下简称“上交所”）的《关于对甘肃荣华实业（集团）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）0726 号）（以下简称“审核问询函”），其中问询函第 4 条及第 7 条要求会计师核查并发表意见。

我们已查看了荣华实业出具的《甘肃荣华实业（集团）股份有限公司关于对上交所 2018 年年度报告事后审核问询函回复》（以下简称“问询函回复”），并对问询函回复的以下内容进行了核查：

**一、存货跌价准备。年报披露，2018 年，公司资产减值损失 6085.97 万元，较去年同期增加 4658.00%，主要原因是本年度计提了存货减值准备。从历史数据来看，公司 2014-2018 年计提存货跌价准备金额为 225.44 万元、0、432.69 万元、0、6045.73 万元，转回金额分别为 0、225.44 万元、0、432.69 万元、0，相对应年度的净利润为-2505.76 万元、430.09 万元、-6495.56 万元、257.26 万元和-10869.97 万元。请公司说明：（1）请公司针对重大资产减值损失的原因，披露各年度计提存货跌价准备的原因、计提比例、转回依据，计提比例与同行业上市公司计提比例差异较大的原因及合理性；（2）披露可收回金额的估计基础、参数或者关键假设，以及利用外部专家工作（会计师）等信息进行说明；（3）公司频繁对存货计提减值与转回，是否符合会计的谨慎性要求，请公司和会计师自查并核实；（4）公司每逢净利润亏损就大额计提存货跌价准备，在次年转**

回，是否存在调节财务报表利润的情况。（《审核问询函》第4条）

公司回复：

（1）各年度存货跌价准备计算过程如下：

#### 1、2014年存货跌价准备测算过程

公司2014年全年黄金产量为879,692.00克，销售量为864,996.96克，期末数量为179,738.66克；白银全年产量为127,505.00克，白银没有对外销售，期末数量为1,107,823.00克。

2014年12月31日公司库存黄金账面成本为45,423,388.46元，库存黄金账面单位成本为252.72元/克；库存白银账面成本为3,804,621.17元，白银单位成本为3.43元/克。

2014年12月31日上海黄金交易所黄金收盘价为240.18元/克，白银收盘价为3.45元/克，经测算，黄金可变现净值为43,169,011.03元，需补提存货跌价准备2,254,377.43元；白银可变现净值为3,821,989.35元，白银不计提存货跌价准备。

#### 2、2015年存货跌价准备测算过程

公司2015年全年黄金产量为391,006.00克，销售量为325,996.51克，期末数量为244,748.15克；白银全年产量为57,956.00克，白银没有对外销售，期末数量为1,165,779.00克。

2015年12月31日公司库存黄金账面成本为39,778,911.81元，库存黄金账面单位成本为162.53元/克；库存白银账面成本为3,671,006.79元，白银单位成本为3.15元/克。

2015年12月31日上海黄金交易所黄金收盘价为224.60元/克，白银收盘价为3.21元/克，经测算。黄金可变现净值为54,970,434.49元，不计提存货跌价准备；白银可变现净值为3,742,150.59元，不计提存货跌价准备。2015年存货对外销售后将2014年计提的存货跌价准备225.44万元予以转回。

#### 3、2016年存货跌价准备测算过程



公司 2016 年全年黄金产量为 320,141.00 克，销售量为 302,595.90 克，期末数量为 262,293.26 克；白银全年产量为 53,915.00 克，白银没有对外销售，期末数量为 1,219,694.00 克。

2016 年 12 月 31 日公司库存黄金账面成本为 73,703,430.97 元，库存黄金账面单位成本为 281.00 元/克；库存白银账面成本为 4,218,199.50 元，白银单位成本为 3.46 元/克。

12 月 30 日上海黄金交易所黄金收盘价为 264.50 元/克，白银收盘价为 3.99 元/克，经测算。黄金可变现净值为 69,376,566.48 元，应计提存货跌价准备 4,326,863.49 元；白银可变现净值为 4,866,579.06 元，不计提存货跌价准备，合计 2016 年计提存货跌价准备 4,326,863.49 元。

#### 4、2017 年存货跌价准备测算过程

公司 2017 年全年黄金产量为 657,830.00 克，销售量为 631,328.14 克，期末数量为 288,795.11 克，白银全年产量为 97,140.00 克，白银没有对外销售，期末数量为 1,316,834.00 克。

2017 年 12 月 31 日公司库存黄金账面成本为 72,103,013.14 元，账面单位成本为 249.67 元/克；库存白银账面成本为 4,919,937.03 元，单位成本为 3.74 元/克。

12 月 29 日上海黄金交易所黄金收盘价为 273.24 元/克，白银收盘价为 3.76 元/克，经测算。黄金可变现净值为 72,202,994.91 元，不计提存货跌价准备；白银可变现净值为 4,951,295.84 元，不计提存货跌价准备。2017 年存货对外销售后将 2016 年计提的存货跌价准备 432.69 万元予以转回。

#### 5、2018 年存货跌价准备测算过程

公司 2018 年全年黄金产量为 282,028.10 克，销售量为 304,132.10 克，期末数量为 266,691.11 克，白银全年产量为 48,898.00 克，白银没有对外销售，期末数量为 1,365,732.00 克。

由于 2018 年黄金产量低（详见前述毛利率下降原因），导致 2018 年 12 月



31 日库存黄金账面单位成本为 484.22 元/克，账面成本 129,138,239.49 元；白银单位成本为 3.69 元/克，账面成本 5,036,879.58 元。

12 月 28 日上海黄金交易所黄金收盘价为 283.81 元/克，白银收盘价为 3.63 元/克。经测算，黄金可变现净值为 69,055,432.77 元，应计提存货跌价准备 60,082,806.73 元；白银可变现净值为 4,662,411.04 元，应计提跌价准备 374,468.54 元。合计计提存货跌价准备 60,457,275.26 元。

公司 2018 年计提存货跌价准备金额占期末存货原值的比例为 43.59%，高于同行业上市公司。计提比例显著高于同行业上市公司的原因主要是 2018 年浙商矿业的矿石品位和产量过低，单位产品生产成本高，导致公司期末产成品存货账面成本大幅高于期末产成品存货可变现净值，因此 2018 年计提的存货跌价准备金额较大。

(2) 可收回金额的估计基础、参数或者关键假设，以及利用外部专家工作（会计师）等信息

①估计售价：由于公司的黄金销售渠道唯一，只通过上海黄金交易所销售，预计销售价格按照资产负债日上海黄金交易所黄金及白银收盘价确定。

②至完工时估计将要发生的成本：公司各年末的存货黄金及白银全部为标准金或者接近标准金，至完工时估计将要发生的成本很小，计算存货跌价准备金额时不予考虑。

③估计的销售费：由于黄金及白银后续销售直接通过上海黄金交易所官方网站进挂牌交易，手续费已在当日黄金价格中扣除，所以不产生其他销售费用。

④相关税费：2017 年以前资源税采用的是从量计征，因此 2014 年至 2016 年存货跌价准备计算不考虑资源税，2017 年至 2018 年资源税改为从价计征因此计算相关税费时考虑资源税，2017 年至 2018 年资源税按照预计销售收入的 2.5% 进行测算，2017 年至 2018 年草原补偿费按照预计销售收入 6% 进行测算。

⑤可收回金额的计算数据均按照公开数据及既定比例进行计算，因此不需借助外部专家工作。



(3) 公司严格按照《企业会计准则》及公司存货跌价准备计提会计政策的规定对存货跌价准备金额谨慎考虑并合理计算其金额，计提金额恰当。存货跌价准备转回是由于存货已经对外销售，相应计提的存货跌价准备金额予以转销，转销严格按照《企业会计准则》的规定进行。

(4) 公司利润表净利润情况符合公司当年生产经营的实际情况，存货跌价准备的计提和转回严格按照《企业会计准则》及公司相关会计政策执行，不存在利用存货跌价准备调节公司财务报表利润的情况。

会计师意见：

经核查，以上问询函回复中描述公司存货计提跌价准备所依据的假设恰当，历年存货转销原因恰当，符合《企业会计准则》要求。

二、业绩预告差异。公司在 2018 年年度业绩预亏公告中披露，归属于上市公司股东的净利润-9800 万元左右；归属于上市公司股东扣除非经常性损益后的净利润-9731 万元左右。2018 年年报披露，公司本期归属于上市公司股东的净利润为-10870 万元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-10953 万元。业绩预告与年报数据披露存在一定差异，请公司说明披露业绩预告时对财务数据的考虑和依据，以及与年报中数据存在差异的原因。（《审核问询函》第 7 条）

公司回复：

(1) 公司业绩预告与年报数据差异列示如下：

单位：万元

项 目	业绩预告金额	年报披露金额	差异金额
归属于上市公司股东的净利润	-9,800.00	-10,870.00	-1,070.00
归属于上市公司股东扣除非经常性损益后的净利润	-9,731.00	-10,953.00	-1,222.00

(2) 公司业绩预告与年报数据差异的具体原因

公司业绩预告与年报数据差异的具体原因为年报会计师在对公司 2018 年年度报告审计过程中做了以下审计调整：

①预计 2019 年无法产生足够的应纳税所得额，因此将以前年度确认的可抵扣亏损形成的递延所得税资产 892 万元转回，该可抵扣亏损为 2014 年形成。

②基于存货跌价准备计提的会计政策，我们对存货跌价准备进行了重新测算，根据测算结果补提存货跌价准备 170 万元。

由于以上审计调整，造成业绩预告金额与年报实际披露金额差异。

归属于上市公司股东扣除非经常性损益后的净利润的业绩预告金额与年报实际披露金额差异较归属于上市公司股东的净利润同比差异变化不一致，主要是公司在业绩预告金额不准确。

会计师意见：

经核查，以上问询函回复中描述的公司业绩预告与年报数据差异的具体原因恰当。



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

