

关于对宁夏西部创业实业股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函[2017]第 55 号

宁夏西部创业实业股份有限公司董事会：

我部在年报审查过程中发现如下问题：

1.你公司年度报告显示,你公司 2016 年计划完成 2200 万吨运量,实际完成 2,883 万吨,比 2015 年的 2782 万吨增加 101 万吨。公司报告期内实现营业收入 46,312.59 万元,比上年调整后的营业收入 59,976.80 万元减少 22.78%;归属于上市公司股东的净利润为 833.95 万元,比上年调整后归属于上市公司股东的净利润 5,917.56 万元降低 85.91%。本期你公司净利润大幅下滑,盈利主要依赖大额政府补助,主营业务呈亏损状态。

(1)请你公司结合报告期内煤炭行业需求变化、宁东能源化工基地运输量变化以及本期运价政策的影响,具体说明在运量较计划超额完成的情况下,本期公司主营业务亏损的主要原因。

(2)根据你公司前次重大资产重组收益法评估假设,该次评估在收益法预测中从 2016 年开始考虑了神华宁夏煤业集团有限责任公司 400 万吨/年煤炭间接液化项目试运行期间部分运输量。请你公司说明前述项目是否在报告期内增厚公司营业收入,如是,请具体说明运输量、运输价格、对当期利润的影响;如否,请说明前述项目的开展进度,是否与前次重大资产重组披露存在差异。

(3) 请你公司根据前次重大资产重组收益法评估过程，就评估报告中对宁东铁路 2016 年运量、营业收入、期间费用以及净利润的预测与年度报告相应数据进行比较分析，说明差异存在的原因及合理性。

(4) 本期，你公司服务业和酒制造业营业收入亦呈大幅下降的趋势，请你公司说明相关收入减少的原因。同时补充披露你公司酒制造业的主要产品及产销量、生产模式、销售模式，以及原料采购、生产工艺流程、品牌经营、渠道管理等方面的运作策略和方式，补充披露成品酒、半成品酒的期末库存量。

(5) 请你公司根据报告期内结算方式的变化情况及客户结构的变化情况，说明本期票据结算比例提高的原因。

(6) 根据前次重大资产重组《盈利承诺补偿协议》，交易对方曾承诺“银广夏在本次发行股份及支付现金购买资产完成后的连续三个会计年度净利润合计不低于 10 亿元，若实际利润数低于 10 亿元的，交易对方应当在补偿期限届满后（即第三个会计年度）审计报告出具之日起 30 日内以现金向银广夏补足该等差额部分。”请你公司根据本年度业绩实现情况及对未来盈利的预计，补充揭示承诺业绩实现的风险。

2. 请具体说明报告期内公司经营活动产生的现金净流量与本年度净利润存在重大差异的原因，是否合理。

3. 请结合本期归还银行贷款等外部融资的情况，分析你公司报告期末负债的主要构成及分析说明你公司资产负债率是否处于合理水平；同时结合你公司的现金流量状况、可利用的融资渠道及授信额度及或有负债（如担保、诉讼）等情况，分析说明你公司的财务安全

性。

4.报告期内，宁夏回族自治区财政厅给予你公司财政补贴（运价调控政策补贴）5000 万元，你公司将上述财政补贴资金作为营业外收入计入公司当期损益，导致你公司本期扭亏为盈。请说明该等政府补助收到的准确时点，补助项目的具体内容以及会计处理依据，请年审会计师核查相关补助收入的真实性并发表明确意见。

5.本期，你公司子公司大古物流、酒庄公司及销售公司均呈大幅亏损状态，其中酒庄公司和销售公司净资产为负值，请你公司结合其主要业务、经营状况、主要业绩驱动因素等分析前述公司本期亏损的主要原因以及应对经营困难拟采取的措施，同时说明酒庄公司和销售公司净资产为负值的原因。另外，请你公司补充披露酒业公司、宁夏夜光庄园酿酒有限公司和金色枸杞股权过户手续以及西北农林科技大学葡萄酒学院投资权益转让手续未完成的具体原因、拟采取的措施以及截至复函日的完成情况，说明相应股权或投资权益转让的账务处理过程、是否合规。

6.你公司年度报告显示，2017 年公司预计实现铁路运量 4300 万吨左右，比 2016 年增长 49.15%。请你公司结合 2016 年的业务开展情况和 2017 年的行业形势，分析说明预计运量的合理性和可实现性。

7. 你公司《2016 年年度报告》显示，你公司 2016 年半年度报告披露的营业收入和第三季度报告披露的营业收入与年度报告中半年度和第三季度的营业收入存在重大差异。请你公司按照公司内控自我评价缺陷认定标准说明在存在财务报告错报的情形下，本期公司不存在财务报告内控缺陷的认定理由。

8. 你公司年度报告显示，你公司期末应收账款余额较期初大幅

减少，你公司解释为本期大客户回款顺利。请你公司结合主要业务结算模式具体列示本期应收账款的回款情况，包括欠款单位、金额、回收金额、账龄分布等。请你公司复核本期应收账款计提坏账准备金额的准确性。另外，请你公司结合合同的效力、终止原因及违约责任或者缔约过失责任的认定情况说明对天津祥和源国际贸易有限公司其他应收款的坏账计提是否充分。

9. 你公司年度报告显示，你公司本期存货中在产品期末余额近6,000万元、其跌价准备期末余额近2,084万元。请补充披露期末存货中在产品的品种结构及占比，说明前述存货的可变现净值的确定是否合理、计提金额是否准确。

10. 本期，你公司实现业绩大幅下降，但未对固定资产计提减值准备。请你公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》的相关要求，结合你公司行业形势和固定资产的公允价值等，说明未对固定资产计提减值准备的原因。

11. 请说明应付账款、其他应付款中“重整期间未申报债权”项目期末余额较期初变动的原因及相应的会计处理过程，说明其他应付款中关联方往来款期末余额较期初大幅增长的原因。

12. 请说明本期营业外收入中无需支付的款项的主要内容及其形成原因，相应的会计处理是否合规。

13. 请你公司复核年度报告或有事项中所载诉讼事项是否及时履行临时信息披露义务。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行披露义务，并在2017年4月18日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2017年4月11日