

证券代码：601069

证券简称：西部黄金

编号：临 2018-023

## 西部黄金股份有限公司 2017 年年度报告更正公告

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。

西部黄金股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 3 月 21 日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露了公司《2017 年年度报告》，现就《2017 年年度报告》中“公司会计师事务所出具审计报告”事项做如下更正：

### 一、关于会计师事务所出具审计报告事项

年报“第十一节、财务报告 一、审计报告”更正前内容如下：

我们审计了后附的西部黄金股份有限公司（以下简称“西部黄金”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

#### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是西部黄金管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

#### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求

我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，西部黄金财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了西部黄金 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 更正后内容如下：

#### 一、审计意见

我们审计了后附的西部黄金股份有限公司（以下简称“西部黄金”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，西部黄金财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了西部黄金 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注

册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于西部黄金，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）固定资产的存在和计价分摊

##### 1、事项描述

如附注六、（十一）所述，西部黄金的固定资产主要是房屋建筑物、机器设备和运输设备，2017年末固定资产余额 114,250.17 万元，占合并总资产 46.16%，占合并非流动资产 63.01%，是资产中最大的组成部分，故我们将固定资产的存在、折旧计提和减值准备测试认定为关键审计事项。

##### 2、审计应对

我们针对西部黄金固定资产的存在和计价分摊及减值准备测试所实施的重要审计程序包括：

（1）实地检查重要固定资产，确定其是否存在，关注是否存在闲置或毁损的固定资产；

（2）检查固定资产增加、减少的计价是否正确，手续是否齐备，会计处理是否正确；

（3）检查固定资产弃置费用及其会计处理是否正确；

（4）检查固定资产的所有权或控制权，获取是否抵押、质押或受他人控制的相关证据；

（5）检查固定资产的后续支出，确定固定资产有关的后续支出是否满足资产确认条件；

(6) 检查折旧政策和方法是否符合准则规定，是否保持一贯性，预计使用寿命和预计净残值是否合理；

(7) 重新计算折旧计提是否正确，检查折旧费用的分配是否正确；

(8) 评价固定资产是否存在减值迹象，复核固定资产减值准备计提的依据及合理性；

(9) 检查有无与关联方的固定资产购售活动，是否经适当授权，交易价格是否公允。

## (二) 开发支出减值准备

### 1、事项描述

如财务报表附注“六-（十五）”、“十二-2”所述，西部黄金对在自然保护区内 8 宗矿业权及相关资产本年共计提资产减值 14,991.99 万元(其中：固定资产减值 2,614.96 万元、在建工程减值 74.30 万元、无形资产-采矿权减值 20.52 万元、开发支出减值 12,282.21 万元)，由于开发支出可收回性的确定需要管理层获取客观证据，并在评估开发支出可回收金额方面涉及管理层估计和判断，基于开发支出减值准备计提金额较大，对西部黄金 2017 年净利润产生较大影响，故我们将开发支出减值准备认定为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们针对西部黄金开发支出减值准备所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解管理层评估开发支出减值准备时的判断和考虑的因素，分析管理层对开发支出可回收金额估计的合理性；

(2) 获取各级国土资源部门文件，实地了解西部黄金在自然保护区内的 8 宗矿权的现状，并分析其法律政策是否存在减值迹象；

(3) 与管理层沟通开发支出预计可回收金额时采用估计的合理性；

(4) 收集各省已出台相关自然保护区内工矿企业退出方案，访谈新疆国土资源厅相关部门，了解自治区关于自然保护区内工矿企业退出方案情况；

(5) 复核西部黄金管理层估计的重要依据；

(6) 复核开发支出预计可回收金额使用的依据和方法是否符合企业会计准则中资产减值测试的规定；

(7) 复核开发支出预计可回收金额的结果是否合理，与其他审计证据的一致性；

(8) 获取并查阅矿山储量年报，根据其载明的采矿权可采储量，计算保有资源储量，并对计提的减值金额进行重新测算；

(9) 根据探矿权储量评定报告、结算勘查工作量及投入资金,对计提的减值金额进行重新测算。

#### 四、其他信息

西部黄金股份有限公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2017 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

西部黄金股份有限公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估西部黄金的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算西部黄金、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西部黄金的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对西部黄金持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致西部黄金不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就西部黄金中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，

以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2017 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

## 二、关于财务会计报告附注事项

年报“第十一节、财务报告 十二、关联方及关联方交易”更正前内容如下：

### (2) 应付项目

应付账款-中国有色金属进出口新疆公司，金额应为 88,772.00 元；

应付账款-阜康有色发展有限责任公司，金额应为 296,725.88 元。

### 更正后内容如下：

### (2) 应付项目

应付账款-中国有色金属进出口新疆公司，金额应为 108,772.00 元；

应付账款-阜康有色发展有限责任公司，金额应为 4,009,264.30 元。

上述公司《2017 年年度报告》相关补充，不影响公司 2017 年度合并财务报表和母公司财务报表，敬请投资者关注，因本次更正，给广大投资者带来阅读上

的不便，深表歉意。

特此公告。

西部黄金股份有限公司董事会

2018年3月28日