

甘肃刚泰控股(集团)股份有限公司关于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回复公告

证券代码:600697 股票简称:ST刚泰 公告编号:2019-063

甘肃刚泰控股(集团)股份有限公司(以下简称“公司”或“刚泰控股”)于2019年6月10日,收到上海证券交易所下发的《关于对甘肃刚泰控股(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】0623号),公司现就问询函中的问题回复公告如下:

一、关于审计意见相关事项

报告期,公司年报审计报告被出具了无法表示意见,同时内部控制存在重大缺陷,内部控制审计报告被出具否定意见。请公司就财务报告和内部控制标准意见的相关事项作进一步补充披露:

1.公司对控股股东及其关联方担保事项,对外融资借款事项涉及借款本金共441.71亿元,其中公司作为共同担保人,单一担保人的担保事项金额42.77亿元,作为借款人的借款本金1.4亿元。公司未能及时发现,也未披露此类对外担保,部分对外融资借款未执行内部审计流程和集体决策,相关公使用管理存在重大缺陷。请公司补充披露:(1)上述担保产生的原因,履行的相关决策程序,未能履行信息披露义务的原因,相关责任主体的认定和追索安排等;(2)充分评估上述情况对公司日常生产经营产生的影响,明确提示风险;(3)公司前期财务数据是否需要进行调整,请年审会计师发表意见。

(1)上述担保产生的原因,履行的相关决策程序,未能履行信息披露义务的原因,相关责任主体的认定追索安排等;

公司回复:

1)公司向实际控制人、控股股东、知情董事询问。

A 实际控制人、控股股东回复如下:

“刚泰控股于2016年12月23日发布公告,拟收购Buccolati Holding Italia S.p.A.(以下简称“BHI公司”)。刚泰控股希望通过发行股份收购资产方式完成收购,同时考虑上市公司跨并购需要需经审批部门较多,遂拟收购由刚泰集团有限公司(以下简称“刚泰集团”)专门设立子公司刚泰隆实业有限公司(以下简称“刚泰隆实业”)在意大利的全资子公司Gangta Italia S.r.l.先收购BHI公司股权,然后再由刚泰隆实业收购刚泰集团持有的刚泰隆100%股权,从而实现刚泰隆取得BHI公司的控制权。但刚泰控股于2018年6月14日发布公告终止收购。

然而,在此过程中,刚泰集团从2017年4月至2017年7月陆续支付了85%的股权转让款1.965亿欧元,支付了未来预期并购15%股权的保证金350.874、0.3355亿元人民币,并开具担保手续费20、986、113.68亿元人民币;支付了股转债226、377、300.000万元人民币,且之后,陆续支付或承担了其他运营相关费用19、971、478.21万元人民币;收购保理提供给了,刚泰集团还申请了海通国际信贷贷款300万欧元,确保保理提款的正常运营,截止至2019年3月31日,为上述并购已支付的银行利息为14、680、687.49元人民币,合计已支付人民币约263、449、612.94元(未包含支付海通国际信贷贷款利息8、526、598.78万欧元),应付未付利息人民币263、449、110.9395元。上述事项给刚泰集团的现金流造成非常重大的影响,同时大幅提高了刚泰集团的资产负债率,导致刚泰集团偿债能力下降。之后在部分融资过程中还不得已,在否告知刚泰控股的情况下出具了由刚泰控股旧日的担保文书。

上述融资事项,实际控制人认为如果融资会上公司无法融资成功,并且如果经董事会、股东大会审议通过,审批周期较长且存在不确定性,因此,上述担保事项由控股股东实际控制人签署了担保文件,未经刚泰控股决策机构批准,实际控制人口头安排用印,未告知上市公司,也未安排信息披露。

16.担保相关决策程序如下:

1. 刚泰隆实业投资意向由公司向深圳市刚泰投资有限公司(有限合伙)借款,刚泰控股提供了担保与房产抵押。刚泰隆实业于2018年6月13日,实际控制人口头指示印章管理人员用印,未召开董事会,在标明“董事会决议”的文件上签字的董事有徐建刚、周锋、赵建刚。

2. 上海刚泰投资咨询有限公司向深圳市刚泰投资有限公司(有限合伙)借款,刚泰控股提供了担保与房产抵押。刚泰隆实业于2018年6月13日,实际控制人口头指示印章管理人员用印,未召开董事会,在标明“董事会决议”的文件上签字的董事有徐建刚、周锋、赵建刚。

3. 上海刚泰投资咨询有限公司向曹哲借借款,刚泰控股提供了信用担保。该担保发生于2018年3月21日,实际控制人口头指示印章管理人员用印,未召开董事会。

4. 刚泰隆实业有限公司等杭州欧泰隆股权投资合伙企业(有限合伙)等借款,刚泰控股提供了信用担保。该担保发生于2017年9月4日,实际控制人口头指示印章管理人员用印,未召开董事会。

5. 刚泰隆实业有限公司向湖北欧泰隆股权投资管理有限公司借款,刚泰控股提供了信用担保。该担保发生于2018年6月3日,实际控制人口头指示印章管理人员用印,未召开董事会,在标明“董事会决议”的文件上签字的董事有徐建刚、周锋、赵建刚。

6. 刚泰隆实业有限公司向吉林省信托有限责任公司借款,刚泰控股提供了信用担保。该担保发生于2018年11月20日,实际控制人口头指示印章管理人员用印,未召开董事会。

7. 刚泰隆实业有限公司向上海刚泰资产管理股份有限公司借款,刚泰控股提供了信用担保。该担保发生于2018年9月10日,实际控制人口头指示印章管理人员用印,未召开董事会,在标明“董事会决议”的文件上签字的董事有徐建刚、周锋、赵建刚。

8. 上海刚泰国际贸易有限公司向中国长城资产管理股份有限公司安徽分公司借款,刚泰控股提供了信用担保。该担保发生于2017年11月30日,实际控制人口头指示印章管理人员用印,未召开董事会,在标明“董事会决议”的文件上签字的董事有徐建刚、周锋、赵建刚。

9. 上海刚泰国际贸易有限公司向安徽新嘉金融集团股份有限公司借款,刚泰控股提供了信用担保。该担保发生于2017年9月20日,实际控制人口头指示印章管理人员用印,未召开董事会,在标明“董事会决议”的文件上签字的董事有徐建刚、周锋、赵建刚。

11. 上海刚泰国际贸易有限公司向中国长城资产管理股份有限公司安徽分公司借款,2018年10月9日原债权人杨惠生1.5亿元本金及利息1580万共计16580万转让给安徽本地金融资产管理有限责任公司,刚泰控股提供了信用担保。该担保发生于2017年10月10日,实际控制人口头指示印章管理人员用印,未召开董事会,在标明“董事会决议”的文件上签字的董事有徐建刚、周锋、赵建刚。

12. 上海刚泰国际贸易有限公司向中国长城资产管理股份有限公司借款,刚泰控股提供了信用担保。该担保发生于2018年10月30日,实际控制人口头指示印章管理人员用印,未召开董事会。

13. 上海刚泰国际贸易有限公司向吉林省信托有限责任公司借款,刚泰控股提供了信用担保。该担保发生于2018年5月17日,实际控制人口头指示印章管理人员用印,未召开董事会。

15. 刚泰隆实业有限公司向曹哲借借款,刚泰控股提供了信用担保。该担保发生于2018年2月21日,实际控制人口头指示印章管理人员用印,未召开董事会。

16. 徐建刚向杨美芳借借款,刚泰控股提供了信用担保。该担保发生于2018年6月24日,实际控制人口头指示印章管理人员用印,未召开董事会。

B 逾期事项回复

①逾期事项回复如下:相关担保具体事项由我按刚泰集团杨美芳女士负责,相关文件经周董事长同意盖章,8项担保文件里所有“董事会决议”文件,此类文件为贷款人因此款需要而起草的,我文件上签了字,我认为相关担保事项如果决策会上上市公司没有通过,因此如果经过董事会、股东大会审议,审批周期较长且存在不确定性,因此,上述担保事项由控股股东实际控制人签署了担保文件,未经刚泰控股决策机构批准,实际控制人口头安排用印,未告知上市公司,也未安排信息披露。

②周刚泰董事长回复如下:16笔担保中,8笔有人签字,董事长未到我司办公,让我在标明“董事会决议”的文件上预签字,我认为相关文件只有在召开董事会、股东大会审议通过之后才会生效,我随周董事长,如果不过董事会、股东大会审议,本次签字无效的,董事长未认可,因此我就在文件上签字,后续没有再持续此事。

③赵建刚董事长回复如下:16笔担保中,8笔有人签字,该笔担保均由周董事长本人要求,本人作为董事长,未参与董事会决议,因此未参与担保事项,因此担保事项在董事会批准向各债权人会议审议,本次签字仅为“预知”此上事宜,不具有决定性意见,故签字。之后未召集各债权人会议,以担保无效,故未再追息。

④王小明董事长回复如下:16笔担保中,4笔有人签字,徐建刚董事长打电话给我,告知其董事会决议文件上签了字,我指出为由大股东提供担保只有在董事会、股东大会审议通过后才生效,徐建刚董事长表示认可,告诉我这只是预签字,我看到徐建刚董事长、周刚泰董事长、赵建刚董事长已经在上面签了字,所以我也在文件上签了字,后续没有召开董事会、股东大会审议此事,我认为相关担保文件有效,所以也就没有再持续此事。

2)关于上述担保事项,未履行必要的上市公司董事会审议决策程序,从而也未进一步召开股东大会审议,而是由董事长直接安排用了印章等;因为没有履行上市公司董事会审议决策程序,没有召开董事会、股东大会审议,信息披露人员不知情,所以上市公司未能及时履行信息披露义务。

3)相关责任主体的认定及追索安排

董事长认为未能履行《公司章程》《担保管理办法》履行程序,特委托董泰办对投资者致以真诚的歉意,并作出承诺,若因对外担保协议违反审批流程行为给最终导致产生实质经济损失,其本人及控股股东愿意承担相应赔偿责任。

对期间的董事、高管按12个月绩效奖金,已经处罚。

股东刚泰集团对相关人员和人员12个月绩效奖金,已经处罚。

(2)充分评估上述情况对公司生产经营产生的影响,明确提示风险。

公司回复:

1)上述担保未公司有合法有效的决策机构批准,公司将采取法律手段,明确予以担保无效,维护公司及广大中小投资者的合法权益,但申请担保无效能获得支持存在不确定性。如公司申请担保无效未能获得法院支持,存在刚泰控股担保责任进而造成损失的风险,上述担保事项作为公司的或有负债,有可能对公司财务状况产生较大影响。

2)上述事项发生后,经过与公司客户的充分沟通,目前尚无产生明显影响。

(3)公司前期财务数据是否需要进行调整,请年审会计师发表意见。

公司回复:

公司认为年度报告内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏,目前无法判断上述担保和对外融资借款事项对财务报表可能产生的影响。控股股东及实际控制人承诺,若因上述担保事项和公司对外融资借款、控股股东及实际控制人承诺承担相应赔偿责任。因而前期财务数据不需要进行会计差错调整。

会计师回复:

1.获取和检查公司编制的对外担保和借款清单;

2.检查公司所提供的清单中担保和借款事项相关合同、协议;

3.询问公司管理层关于清单中担保和借款事项的真实性,以及管理层是否知晓还存在其他未纳入清单的担保及借款;

4.查看公司年度公告,进行信息交叉核对;是否披露上述事项;

5.查询“国家企业信用信息公示系统”、“中国裁判文书网”、“上海市高级人民法院”等信息;通过这些公开渠道,与逐步核实担保事项,是否与申报事项存在其他担保借款事项。

6.根据公司内部控制制度,检查是否执行过相关的审批流程和程序及由此形成资产负债表(若)有

7.执行公司编制的内部控制测试程序。

经检查,会计师认为由于公司与关联方担保,对外融资借款和印章管理相关的财务信息内部控制存在重大缺陷,我们无法获取充分、适当的审计证据以证实担保和对外融资借款事项的真实性、完整性及财务报表可能产生的影响,根据现有可提供的资料和信息说明,公司前期财务数据不需要进行会计差错调整。

2)公司资产负债率高达56.2%,期末存货中非产成品、玉米43.80亿元,占期末存货余额的84.22%,公允价值无法获取充分、适当的审计证据以证实非产成品类存货的可变现净值及对财务报表产生的影响。年报披露,报告期内实现交易易利润1,010.10百万欧元,采购金额达35.06亿元,同比增加696.63%,占总采购金额的36.5%。公司与相关合作方的情况,补充披露大额采购款项类产品的业务背景合理性、供应商名称,是否存在关联关系。请年审会计师发表意见。

公司回复:

关于公司翡翠采购数量及金额,因工作人员疏忽造成,造成批错数据,原“报告期内实现交易易采购101,010.10百万欧元,采购金额达35.06亿元,同比增加696.63%,占总采购金额的36.5%”现修正为“报告期内实现交易易采购138,890.76百万欧元,金额38.48亿元,同比增加395.56%,占采购金额的41.25%”。该错误仅涉及工作人员疏忽造成的填报错误,而公司编制财务报表的数据是准确的,因此,对公司2018年财务报告没有影响。

黄金珠宝类业务经过十多年高速发展后,投资类及贵金属产品市场趋于饱和,翡翠、彩宝、K金类需求逐步上升,至今年公司2015年开始产品结构调整,翡翠类业务逐步自建渠道,并购买玉石、翡翠彩宝等成品,加速布局,进一步丰富产品线。随着玉石产业链各环节逐步开始转型升级,传统翡翠原材料的稀缺性凸显,因此2017年下半年开始,公司逐步加大翡翠等成品采购量,与众多供应商建立合作关系,并于2019年逐步完成。从2018年全年翡翠采购金额来看,同比增幅较大。

公司翡翠类产品供应(或交易平台)有1家,与公司不存在关联关系,名单如下:

序号	名称	关联关系	关联(方)名称	关联(方)名称	关联(方)名称
1	上海玉见宝交易中心	无	20,000.00	6,300.00	238,000.00
2	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	79,000.00	133,100.00	95,712.00
3	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	10,000.00	22,000.00	6,000.00
4	上海玉见宝交易中心	无	100,000.00	60,000.00	235,000.00
5	上海翡翠贸易发展有限公司	无	14,442.00	9,250.00	1,540.00
6	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,900.00	7,200.00	1,200.00
7	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	6,402.00	6,300.00	1,000.00
8	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,200.00	6,000.00	1,000.00
9	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
10	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
11	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
12	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
13	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
14	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
15	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
16	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
17	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
18	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
19	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
20	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
21	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
22	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
23	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
24	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
25	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
26	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
27	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
28	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
29	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
30	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
31	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
32	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
33	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
34	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
35	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
36	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
37	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
38	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
39	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
40	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
41	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
42	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
43	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
44	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
45	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
46	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
47	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
48	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
49	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
50	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
51	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
52	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
53	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
54	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
55	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
56	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
57	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
58	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
59	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
60	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
61	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
62	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
63	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
64	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
65	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
66	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
67	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
68	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
69	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
70	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
71	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
72	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
73	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
74	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
75	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
76	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
77	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
78	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
79	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
80	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
81	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
82	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
83	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
84	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
85	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
86	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
87	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
88	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
89	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
90	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
91	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
92	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
93	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
94	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
95	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
96	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
97	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
98	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
99	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00
100	深圳市玉见宝交易中心有限公司	无	1,000.00	2,000.00	1,000.00

2)公司主营业务毛利率下降,黄金及贵金属珠宝类业务毛利率6.8%,同比减少9.24个百分点,影视娱乐制作及营销业务毛利率-68.69%,同比减少120.58个百分点。请公司补充披露:(1)各产品本构成项目的具体金额及变动情况,结合同行业的发展情况,补充披露毛利率减少的原因及合理性;是否与同行业同类产品的毛利率情况一致;(2)公司主营业务在西北地区实现销售收入为-789.19万元,同比减少110.51%,毛利率为-446.78%,同比减少47.41个百分点,说明西北地区相关业务的具体内容、营业收入为负的具体原因、毛利率大幅下降为负的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

(1)各产品本构成项目的具体金额及变动情况,结合同行业的发展情况,补充披露毛利率减少的原因及合理性;是否与同行业同类产品的毛利率情况一致。

公司回复:

黄金珠宝类业务平均毛利率为2017年的12.69%下降至2018年的7.6%,公司业务毛利率从2017年的17.63%下降至2018年的7.30%,与行业平均毛利率下降趋势一致。

针对公司的负面报道以及金融机构的质疑、断贷等情况,对公司运营造成了一定的负面影响,公司为了解业务,采取询价比价的方式,压缩了公司盈利能力,导致毛利率下降,两相叠加,下降幅度比行业平均水平高,2018年度公司的毛利率7.30%,略低于行业平均水平7.96%。

各产品本构成项目的具体金额及变动情况如下表:

行业	营业收入(元)	营业成本(元)	毛利率(%)	营业收入比上年同期增减(元)	毛利率比上年同期增减(%)
翡翠及黄金珠宝类	198,184,397.24	195,313,497.22	9.03%	3638	-0.22%
影视娱乐制作及营销业务	4,018,172.62	6,192,244.67	-68.69%	-68	-10.07%
其他业务	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00%	0	0.00%
合计	203,202,569.86	202,505,741.89	9.37%	3630	-0.22%

2)公司主营业务毛利率下降,黄金及贵金属珠宝类业务毛利率6.8%,同比减少9.24个百分点,影视娱乐制作及营销业务毛利率-68.69%,同比减少120.58个百分点。请公司补充披露:(1)各产品本构成项目的具体金额及变动情况,结合同行业的发展情况,补充披露毛利率减少的原因及合理性;是否与同行业同类产品的毛利率情况一致;(2)公司主营业务在西北地区实现销售收入为-789.19万元,同比减少110.51%,毛利率为-446.78%,同比减少47.41个百分点,说明西北地区相关业务的具体内容、营业收入为负的具体原因、毛利率大幅下降为负的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

(1)各产品本构成项目的具体金额及变动情况,结合同行业的发展情况,补充披露毛利率减少的原因及合理性;是否与同行业同类产品的毛利率情况一致。

公司回复:

黄金珠宝类业务平均毛利率为2017年的12.69%下降至2018年的7.6%,公司业务毛利率从2017年的17.63%下降至2018年的7.30%,与行业平均毛利率下降趋势一致。

针对公司的负面报道以及金融机构的质疑、断贷等情况,对公司运营造成了一定的负面影响,公司为了解业务,采取询价比价的方式,压缩了公司盈利能力,导致毛利率下降,两相叠加,下降幅度比行业平均水平高,2018年度公司的毛利率7.30%,略低于行业平均水平7.96%。

各产品本构成项目的具体金额及变动情况如下表:

行业	营业收入(元)	营业成本(元)	毛利率(%)	营业收入比上年同期增减(元)	毛利率比上年同期增减(%)
翡翠及黄金珠宝类	198,184,397.24	195,313,497.22	9.03%	3638	-0.22%
影视娱乐制作及营销业务	4,018,172.62	6,192,244.67	-68.69%	-68	-10.07%
其他业务	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00%	0	0.00%
合计					