

## 四川西部资源控股股份有限公司

### 关于对上海证券交易所问询函回复的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在虚假记载、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。

2016 年 10 月 11 日，四川西部资源控股股份有限公司(以下简称“公司”)收到上海证券交易所《关于对四川西部资源控股股份有限公司信息披露有关事项的问询函》(上证公函【2016】2185 号)(以下简称“《问询函》”)，公司收到问询函后高度重视，组织人员对有关问题逐一进行了核实，现就问询函回复如下：

1、公司公告称，如按上述告知书拟定的行政处罚，将分别减少恒通客车 2013 年利润总额 15,519.4 万元、2014 年利润总额 11,505 万元、2015 年利润总额 7,550 万元。请公司补充披露：(1) 上述各年影响金额的计算过程和依据；(2) 公司对追回的 20,788 万元补助资金的会计处理及其依据，并明确对各期业绩的影响；(3) 对 6,236.4 万元罚款的会计处理、依据以及对公司业绩的影响。请会计师发表专项意见。

#### 公司回复：

根据公司控股子公司重庆恒通客车有限公司(以下简称“恒通客车”)收到的中华人民共和国财政部发下发的《财政部行政处罚事项告知书》(财监函(2016)20 号，以下简称“告知书”)，财政部将追回恒通客车 2013 年至 2014 年 874 辆新能源汽车已获得的中央财政补助资金 20,788 万元，拟对恒通客车作出按问题金额的 30%处以 6,236.4 万元罚款的行政处罚，2015 年生产销售不符合申报条件的 302 辆新能源汽车中央财政不予补助，并取消恒通客车 2016 年中央财政补助资金预拨资格。

#### (1) 上述各年影响金额的计算过程和依据：

恒通客车对上述补助资金已分别在 2013 年确认收入 11,938 万元，2014 年确认收入 8,850 万元，2015 年确认收入 7,550 万元。公司收到告知书后初步判断，如按上述告知书拟定的行政处罚，对追回的补助资金及对应的罚款进行追溯

调整，将分别减少恒通客车 2013 年利润总额 15,519.4 万元、2014 年利润总额 11,505 万元、2015 年利润总额 7,550 万元，计算过程和依据如下表：

单位：万元

项目	2013 年度	2014 年度	2015 年度	合计
涉及车辆（辆）	520	354	302	1176
追回金额	11,938.00	8,850.00	7,550.00	28,338.00
罚款金额	3,581.40	2,655.00	--	6,236.40
<b>合计</b>	<b>15,519.40</b>	<b>11,505.00</b>	<b>7,550.00</b>	<b>34,574.40</b>

经与会计师沟通后确认，对追回的补助资金 20,788 万元及 2015 年不予补助的 7,550 万元，由于已在恒通客车当年报表中确认收入，应追溯调整恒通客车当年报表，而对于 6,236.4 万元罚款虽由以前年度事项引起但不属于前期会计差错，不应进行追溯调整而是计入收到财政部正式的处罚文件当年（即 2016 年或之后）营业外支出，故对恒通客车各年度利润总额的影响数如下表：

单位：万元

项目	2013 年度	2014 年度	2015 年度	收到正式的处罚文件当年
涉及车辆（辆）	520	354	302	--
追回金额	11,938.00	8,850.00	7,550.00	--
罚款金额	--	--	--	6,236.40
对恒通客车当年利润总额的影响	11,938.00	8,850.00	7,550.00	6,236.40

**(2) 公司对追回的 20,788 万元补助资金的会计处理及其依据，并明确对各期业绩的影响；**

公司于 2014 年 12 月 31 日完成恒通客车股权过户工商变更手续时，共计持有其 66% 股权，在 2014 年的合并报表中仅合并恒通客车资产负债表，未合并其利润表，且公司对其收购系非同一控制下合并，故不会对购买日之前的年度或期间进行追溯调整，不会对公司 2013 年、2014 年度的业绩产生影响。

但按照相关会计准则及规定，上述追回的补助资金将对恒通客车 2013 年、2014 年追溯调减共计 20,788 万元，导致其净资产减少，而公司在合并日时点上根据当时可获得的可靠信息所进行的会计处理不存在重大人为过失或舞弊，恰当反映了当时的情况，故对此应采用未来适用法，公司应在收到财政部正式的处罚

文件当年（即 2016 年或之后），基于谨慎性原则，对恒通客车按照退回的 2013-2014 年度的财政补贴，按公司持股比例 66% 计算计提长期股权投资减值准备，这将减少归属于上市公司股东的净利润 13,720.08 万元。

恒通客车 2015 年不予补助的财政补贴 7,550 万元，公司将按持股比例 66% 计算，追溯调减 2015 年归属于上市公司股东的净利润 4,983 万元，同时调减合并财务报表营业收入 7,550 万元。

### （3）对 6,236.4 万元罚款的会计处理、依据以及对公司业绩的影响。

上述告知书涉及的罚款 6,236.4 万元，系 2013 年 3,581.4 万元，2014 年 2,655 万元，将计入恒通客车收到财政部正式的处罚文件当年（即 2016 年或之后）营业外支出 6,236.4 万元，按持股比例 66% 计算，对应减少公司收到财政部正式的处罚文件当年（即 2016 年或之后）归属于上市公司股东的净利润 4,116.02 万元。

综上，上述告知书所涉事项对公司各年度业绩的影响如下表：

单位：万元

项目	2013 年度	2014 年度	2015 年度	收到正式的处罚文件当年
追回金额	--	--	4,983.00	13,720.08
罚款金额	--	--	--	4,116.02
对公司当年净利润的影响	--	--	4,983.00	17,836.10

#### 会计师意见：

会计师认为，上述处理符合相关会计准则及解释规定和西部资源目前实际情况，对西部资源各年度业绩影响尚需以收到财政部最终的处罚文件及实际处理结果进行调整。

2、公司 2013 年亏损 5,636.95 万元，2014 年盈利 1,602.63 万元，2015 年亏损 2.7 亿元。请公司明确，本次行政罚款事项是否将导致公司连续三年亏损。若是，请你公司充分提示风险，并说明公司可能会被实施退市风险警示处理（即 \*ST 处理）。

#### 公司回复：

如上，本次财政部的行政处罚将不会对公司 2013 年、2014 年的业绩产生影响，但将追溯调整减少公司 2015 年利润总额 4,983 万元，减少收到财政部正式

的处罚文件当年（即 2016 年或之后）归属于上市公司股东的净利润 17,836.1 万元，故上述调整后，公司 2013 年亏损 5,636.95 万元，2014 年盈利 1,602.63 万元，2015 年亏损 31,944.04 万元，不存在因追溯调整导致公司出现 2013 年、2014 年、2015 年连续三年亏损的情形。

截至本公告日，恒通客车正就此积极向财政部进行书面陈述、申辩，并已提出书面听证申请，尚未收到财政部的正式处罚文件。敬请投资者注意风险。

特此公告。

四川西部资源控股股份有限公司

董 事 会

2016 年 10 月 20 日