

(上接A14版)

审计程序,对贸易业务主要客户及供应商的函证情况(包括但不限于发函对象、发函覆盖率、回函收回及回函差异情况)、应收账款期后回款情况、预付账款期后退还情况,并对贸易业务真实性及公允性、采购垫款及销售回款过程是否存在异常发表核查意见。

回复:
问题中涉及2018年年报的审计程序详见《关于深交所公司部年报问询函【2019】第49号的回复公告》(公告编号:2019-20)。对于公司自查结果进行的核查审计程序详见2(1)。

7.2018年上海藏祥通过西藏中锋实业有限公司(以下简称“西藏中锋”)采购铜精粉1,132万元,去年同期采购1.07亿元,该公司铜精粉主要从你公司关联方西藏巨龙铜业有限公司(以下简称“巨龙铜业”)采购。根据你公司于2018年7月披露的重组预案,截至预案签署日,巨龙铜业尚未开展实际经营业务,未取得销售收入,2017年和2018年上半年营业收入分别为4.27万元和13.5万元。另外,2017年期末,你公司对西藏中锋存在2.36亿元预付账款。请你公司说明以下事项:

(1)巨龙铜业2017年及2018年生产经营情况,开始生产铜精粉的时间,2018年铜精粉的销售对象及具体金额。
(2)2017年西藏中锋向你公司销售的1.07亿元铜精粉的来源。2017年及2018年西藏中锋采购铜精粉的价格及向你公司销售的价格。
(3)2017年你公司向西藏中锋预付3.4亿元购买铜精粉,后因西藏中锋铜精粉库存不足及铜价上涨等原因终止合作,仅实际采购1.99亿元,双方就将终止合作的赔偿事项双方进行协商。请你公司说明协商结果,西藏中锋是否就终止合作的事项予以赔偿,西藏中锋收到你公司预付款后是否将部分预付款转移给你公司关联方。

(4)2018年你公司是否向西藏中锋支付预付款进行采购,如是,请说明预付款金额,结合2017年、2018年你公司与西藏中锋的贸易往来金额、铜精粉市场供求情况说明这两年贸易业务垫资规模是否合理,是否符合以销定采的经营模式和贸易业务的行业惯例,结合铜精粉贸易业务利润率说明进行大量垫资的商业合理性。

(5)西藏中锋是否与你公司存在关联关系,你公司通过西藏中锋而非直接向巨龙铜业采购铜精粉的原因,是否存在通过采购贸易向关联方输送利益或者被关联方非经营性占用资金的情形。

上述7(1)-7(5)问题回复详见《关于深交所公司部年报问询函【2019】第49号的回复公告》(公告编号:2019-20)。

四、关于资金占用
8.年报显示,截至报告期末,你公司控股股东及其关联方占用7.3亿元资金尚未归还,占最近一期净资产的9.31%。请你公司:

(1)详细披露上述非经营性资金占用的具体情况,包括但不限于资金占用的具体内容、形成时间、占用原因和性质、日最高占用额等,预计解决该违规占用资金的期限和解决方案,你公司对控股股东偿还能力的评估,你公司已采取和拟采取的保障措施等。

(2)请自查除上述资金占用事项外,是否存在其他关联方资金占用情形。

8(1)-8(2)问合并回复如下:
截至年报披露时,已核实上市公司控股股东及其关联方占用70,862.62万元资金。后续根据自查及核查结果,最终清理出非经营性占用金额为221,402.59万元(本金),期间已归还5,032.57万元(本金),截止以资抵债完成前占用余额为216,370.02万元(本金),截止控股股东以资抵债日资金占用利息为9,855.24万元,本息合计226,225.26万元。资金占用的内容、形成时间、占用原因和性质、日最高占用额等情况如下:

单位:万元				
开始占用时间	内容	金额	占用原因	
2018/1/10	贸易款占用	10,000.00	归还借款	
2018/1/17	钾肥货款占用	100.00	归还借款利息	
2018/1/31	贸易款占用	6,000.00	归还借款	
2018/2/5	钾肥货款占用	500.00	支付工程款	
2018/2/8	贸易款占用	2,000.00	代付股权款	
		3,000.00	归还借款	
2018/3/1	贸易款占用	3,500.00	归还借款	
2018/3/13	钾肥货款占用	3,000.00	归还借款利息及日常经营支出	
2018/3/18	钾肥货款占用	13,200.00	归还借款	
2018/3/21	贸易款占用	10,000.00	归还借款	
2018/3/23	钾肥货款占用	10,250.00	归还借款	
2018/3/27	贸易款占用	4,862.77	归还借款	
2018/3/27	贸易款占用	5,137.23	归还借款	
2018/3/30	贸易款占用	15,000.00	归还借款	
2018/3/30	贸易款占用	2,700.00	归还借款	
		300.00	日常经营支出	
2018/4/16	贸易款占用	10,000.00	归还借款	
2018/4/16	钾肥货款占用	5,032.57	归还借款	
2018/4/20	贸易款占用	1,198.05	归还借款	
2018/4/28	贸易款占用	3,500.00	归还借款	
2018/4/28	钾肥货款占用	163.74	日常经营支出	
		1,386.26	日常经营支出	
2018/5/2	钾肥货款占用	4,757.96	日常经营支出	
2018/5/27	钾肥货款占用	1,031.64	日常经营支出	
2018/5/28	钾肥货款占用	10,000.00	日常经营支出	
2018/5/28	钾肥货款占用	1,760.18	日常经营支出	
2018/5/30	贸易款占用	900.00	日常经营支出	
2018/5/31	贸易款占用	4,660.00	日常经营支出	
2018/6/26	贸易款占用	6,400.00	归还借款	
2018/8/	钾肥货款占用	950.00	归还借款	
2018/8/9	钾肥货款占用	1,300.00	归还借款	
		200.00	公司日常支出	
2018/8/15	钾肥货款占用	3,000.39	归还借款利息	
2018/8/21	钾肥货款占用	400.00	支付工程款	
2018/9/4	钾肥货款占用	300.00	日常经营支出	
2018/9/14	钾肥货款占用	993.00	支付投资款	
2018/9/17	钾肥货款占用	200.00	归还借款利息	
		800.00	支付工程款	
2018/9/18	钾肥货款占用	4,000.00	付借款利息以及工程款	
		1,000.00	归还借款	
		1,100.00	归还借款利息	

2018/9/18	贸易款占用	20,000.00	归还借款	
2018/9/19	贸易款占用	20,000.00	归还借款利息	
2018/9/20	钾肥货款占用	400.00	日常经营支出	
2018/9/21	钾肥货款占用	170.00	日常经营支出	
2018/9/26	钾肥货款占用	430.00	日常经营支出	
2018/10/9	钾肥货款占用	990.00	对外借款	
2018/10/9	钾肥货款占用	1,000.00	归还借款	
		1,000.00	归还借款	
		200.00	归还借款利息及日常经营支出	
2018/10/9	钾肥货款占用	100.00	日常经营支出	
		500.00	对外借款	
		1,200.00	对外借款	
		2,000.00	归还借款及利息	
2018/10/18	钾肥货款占用	498.00	日常经营支出	
		1,000.00	支付工程款	
2018/10/29	贸易款占用	300.00	公司日常支出	
2018/11/6	钾肥货款占用	100.00	日常经营支出	
		1,000.00	归还借款	
		300.00	归还借款及日常经营支出	
2018/11/18	钾肥货款占用	200.00	日常经营支出	
2018/12/4	贸易款占用	1,500.00	归还借款	
2018/12/4	贸易款占用	2,500.00	对外借款	
2018/12/20	钾肥货款占用	120.00	归还借款利息	
2019/1/28	钾肥货款占用	1,040.00	日常经营支出	
2019/2/1	钾肥货款占用	400.00	对外借款	
2019/2/27	贸易款占用	1,200.00	归还借款	
2019/2/27	贸易款占用	7,000.00	对外借款	
2019/2/27	钾肥货款占用	1,500.00	对外借款	
2019/2/28	贸易款占用	1,000.00	归还借款	
2019/2/28	贸易款占用	900.00	对外借款	
2019/3/21	贸易款占用	2,700.00	归还借款利息	
2019/3/21	贸易款占用	600.00	对外借款	
2019/3/26	贸易款占用	2,000.00	归还借款	
2019/4/3	钾肥货款占用	500.00	归还借款	
2019/4/4	贸易款占用	360.00	归还借款利息	
2019/4/19	贸易款占用	2,200.00	对外借款	
2019/4/29	钾肥货款占用	260.00	公司日常支出	
合计		221,402.59		

注:日期为2018年4月16日,金额为5,032.57万元的资金占用款系期间占用,归还时间为2018年5月31日。

为妥善解决上述问题,控股股东已将其持有的巨龙铜业37%股份(以下简称“标的股权”)折价以25.9亿元价格转让给公司,已足额抵偿控股股东及其关联方的对上市公司相应数额的占用资金、资金占用费及由于贸易原因产生的损失。标的全部股权已全部完成过户手续及相关工商变更登记工作,控股股东非经营性资金占用及贸易损失等相关问题已经妥善解决。本次交易方案及标的股权相关情况详见公司于2019年6月18日、6月25日、6月29日和7月5日在《中国证券报》《上海证券报》《证券时报》《证券日报》以及巨潮资讯网站(www.cninfo.com.cn)上刊登的《关于控股股东以资抵债暨关联交易的公告》(公告编号:2019-25)、《关于控股股东以资抵债暨关联交易标的相关情况的进展公告》(公告编号:2019-35)、《关于控股股东以资抵债暨关联交易标的过户进展情况的公告》(公告编号:2019-36)、《关于控股股东以资抵债暨关联交易标的过户完成的公告》(公告编号:2019-38)。

(3)结合上海藏祥、上海瑶博业务开展情况,说明你公司控股股东及实际控制人是否通过贸易业务和委托理财事项占用你公司资金。请年审会计师和持续督导机构核查并发表意见。

回复:
控股股东及实际控制人非经营性资金占用与解决情况详见8(1)-(2)的回复。

会计师回复:
本所于2019年4月29日对藏格控股股份有限公司2018年年度报告出具了瑞华审字[2019] 01350091号《审计报告》,针对审计报告中形成保留意见的基础事项的影响,我们无法获取充分、适当的审计证据为发表审核意见提供基础,因此,我们无法确定《上市公司2018年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》所载数据在所有重大方面是否公允反映了藏格控股与控股股东及其他关联方资金往来情况。

上市公司于2019年5月1日成立了自查领导小组和自查、整改工作小组,开展针对年报保留意见涉及事项及大股东及关联方资金占用等问题的自查、整改工作,截止目前,除年报中已披露的7.31亿元资金占用(7.09亿元本金加上0.22亿元资金占用利息),经公司自查,截止目前又新增14.55亿元大股东及其关联方资金占用,合计资金占用本金21.64亿元,其中2019年1-4月大股东及其关联方资金占用本金1.54亿元;

针对上市公司的自查工作,对于大股东及其关联方的资金占用事项,会计师在年审执行审计程序的基础上又执行的主要核查程序如下:

1、取得藏格控股管理层编制的《公司2018年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表》,检查每笔非经营性资金占用及其他关联资金往来资金流转路径的完整性,核对每笔交易资金流转对应的银行流水或银行回单;对于非经营性资金占用系通过承兑汇票的形式,则检查对应的收据、贴现协议等资料。

2、取得公司大额应收账款及预付账款于2018年12月31日时点与客户、供应商的对账记录,检查是否有对账差异,若有对账差异,核实对账差异的原因,检查是否存在资金占用。

3、检查了《公司2018年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表》涉及到的资金流转路径过程中的相关公司的特定银行账户,检查是否存在未在《公司2018年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表》列示的其他与公司客户、供应商之间的异常银行流水。

基于以上核查程序,通过公司自查后发现,公司存在通过贸易业务进行资金占用的情况,公司大股东合计占用公司本金21.64亿元((含年报中已披露的7.31亿元资金占用(7.09亿元本金加上0.22亿元资金占用利息),以及2019年1-4月大股东资金占用本金1.54亿元)),除上述已经自查并披露的资金占用外,我们未发现2018年还存在其他非经营性资金占用及其他关联资金往来的情况。

持续督导机构回复:

经核查,持续督导机构认为:上市公司召开董事会审议通过《关于控股股东资金占用等事项的自查结果议案》,并将自查结果公告,瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)出具《关于藏格控股股份有限公司2018年度财报表更正事项的专项鉴证报告》(瑞华专函字【2019】01350013号)并公告。基于所采取的核查程序,上市公司存在通过贸易业务进行资金占用的情况,除已披露的资金占用自查情况外,持续督导机构未发现还存在其他非经营性资金占用及其他关联资金往来的情况。

9.现金流量表“支付的其他与投资活动有关的现金”显示,报告期内你公司支付大股东借款4.07亿元,请你公司说明支付时间、支付对象及与你公司的关系、支付缘由,是否构成你公司向大股东提供财务资助,大股东是否偿还该笔借款,如否,请说明还款安排。

(1)请你公司说明支付时间、支付对象及与你公司的关系、支付缘由,由是否构成你公司向大股东提供财务资助

该问题回复内容详见公司于2019年6月12日发布的《关于深交所公司部年报问询函【2019】第49号的回复公告》(公告编号:2019-20)

(2)大股东是否偿还该笔借款,如否,请说明还款安排
回复:
参照上文8(1)-(2)的回复,该笔资金占用包含于自查后的资金占用余额中,控股股东已足额对资金占用作出偿还。

五、关于业绩承诺

10.你公司《关于格爾木藏格钾肥有限公司2018年业绩盈利预测实现情况的说明及致歉公告》显示,藏格钾肥2018年度实现净利润为131,706.53万元,归属于母公司所有者的净利润为131,706.53万元,年报第23页主要控股参股公司分析表中,藏格钾肥净利润为929,149,934.08元。请你公司说明年报与盈利预测实现情况的公告中藏格钾肥净利润数据存在差异的原因。请年审会计师、独立财务顾问核查并发表明确意见。

该问题回复内容详见公司于2019年6月12日发布的《关于深交所公司部年报问询函【2019】第49号的回复公告》(公告编号:2019-20)。

11.2016年藏格钾肥注入你公司时,藏格钾肥合并报表范围内仅拥有1家全资子公司(青海昆仑镁盐有限责任公司),请说明除设立上海藏祥、上海瑶博外,藏格钾肥是否新设或收购其他子公司,与藏格钾肥主业是否相关,如有,请说明子公司基本情况、设立原因、业绩承诺期内净利润及扣除非经常性损益的净利润。请你公司按重组完成时藏格钾肥合并报表范围计算业绩承诺期内各年藏格钾肥的业绩实现情况,说明业绩承诺期内是否存在通过变更合并范围增厚藏格钾肥利润的情形。

该问题回复内容详见公司于2019年6月12日发布的《关于深交所公司部年报问询函【2019】第49号的回复公告》(公告编号:2019-20)。

12.国信证券对你公司2018年度业绩承诺实现情况出具的核查意见及致歉声明显示,因年报报出具保留意见的审计报告,无法确定藏格钾肥2018年度实现的扣除非经常性损益的净利润,进而无法确定是否已完成业绩承诺。请独立财务顾问说明是否拟采取措施确定重组标的是否已完成业绩承诺,以及有关解决措施。

13.请你公司结合审计机构及独立财务顾问对2018年度《关于盈利预测实现情况的说明》出具的核查意见,说明藏格钾肥2018年度实现的扣除非经常性损益的净利润是否真实、准确、完整,如果保留意见涉及事项导致藏格钾肥扣除非经常性损益的净利润实现数发生变更,你公司及重组业绩承诺方拟采取何种应对措施和解决方案。

14.根据重组利润补偿协议,盈利预测期间届满后,你公司应当聘请具有证券期货从业资格的审计机构对藏格钾肥进行减值测试。如减值额超过已补偿金额,业绩承诺方应当另行进行补偿。请你公司说明是否聘请相关机构进行减值测试,如是,请说明具体情况及时间安排,如否,请说明原因。

15.2017年你公司重组标的藏格钾肥未完成业绩承诺,截至目前,藏格投资、肖永明等补偿义务人因股份质押未解除,尚未履行股份补偿义务。请你公司结合藏格钾肥2018年业绩实现情况,说明累计未完成金额和应补偿股份、补偿义务人有关股份补偿安排的最新进度情况,以及是否采取切实可行措施履行相关承诺义务。

12-15合并回复如下:

公司于2019年10月24日发布《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》(公告编号2019-65)及《2018年年度报告》(更新后),更正后藏格钾肥扣除非经常性损益的净利润实现数发生变更,变更情况如下。

更正前:格爾木藏格钾肥有限公司2018年度实现净利润为131,706.53万元;其中:归属于母公司所有者的净利润为131,706.53万元,2018年归属于母公司的非经常性损益为2,959.62万元,扣除非经常性损益后的归属于母公司的净利润为128,746.91万元,未完成2018年度业绩承诺,差异率为-20.89%。

重大资产重组中所购买的标的资产的盈利预测的实现情况				
单位:人民币万元				
项目名称	累 计	2018年度	2017年度	2016年度
承诺实现利润	427,497.88	162,749.76	150,254.23	114,493.89
实际实现数	347,169.71	128,746.91	124,213.99	94,608.81
差异数	-79,328.17	-34,002.85	-26,040.24	-19,885.08
差异率	-18.70%	-20.89%	-17.33%	-17.37%

其中,上表中“实际实现数”一栏内各金额系根据所购买的标的资产于自2018年1月1日至2018年12月31日止期间/2018年度内的实际经营状况,并按照与标的资产盈利预测报告相一致的所购买资产架构基础确定。

更正后:格爾木藏格钾肥有限公司2018年度实现净利润为86,807.29万元;其中:归属于母公司所有者的净利润为86,807.29万元,2018年归属于母公司的非经常性损益为2,786.77万元,扣除非经常性损益后的归属于母公司的净利润为84,020.52万元,未完成2018年度业绩承诺,差异率为-48.37%。

重大资产重组中所购买的标的资产的盈利预测的实现情况				
单位:人民币万元				
项目名称	累 计	2018年度	2017年度	2016年度
承诺实现利润	427,497.88	162,749.76	150,254.23	114,493.89
实际实现数	302,943.32	84,020.52	124,213.99	94,608.81
差异数	-124,654.56	-78,729.24	-26,040.24	-19,885.08
差异率	-29.16%	-48.37%	-17.33%	-17.37%

其中,上表中“实际实现数”一栏内各金额系根据所购买的标的资产于自2018年1月1日至2018年12月31日止期间/2018年度内的实际经营状况,并按照与标的资产盈利预测报告相一致的所购买资产架构基础确定。

根据利润补偿协议的主要条款:1.若藏格钾肥利润补偿期扣除非经常性损益后归属于母公司的实际净利润数未达到2016-2018年净利润预测数,补偿义务人应按照《利润补偿协议》的约定对上市公司进行补偿。2.资产减值补偿盈利预测期间届满后,上市公司应聘请具有证券期货从业资格的审计机构对拟注入资产进行减值测试。如经测试,拟注入资产期末减值额>盈利预测期间内已补偿股份总数×发行价格+藏格投资已补偿的现金金额,则补偿义务人将另行以股份进行补偿。

针对利润承诺补偿事宜,目前藏格钾肥扣除非经常性损益的净利润实现数发生变更的事项已经消除,公司已聘请审计机构及独立财务顾问对2018年度关于盈利预测实现情况一个月内出具核查意见。

针对资产减值补偿事宜,公司已聘请上海立信资产评估有限公司对藏格钾肥进行减值测试,预计于一个月内完成对藏格钾肥的减值测试工作。

鉴于以上情况,公司预计于一个月内召开董事会审议相应的回购股份的议案。同时公司正在敦促承诺方采取多种途径尽快解除股票质押,以尽早履行业绩承诺事项。

六、财务报告其他问题

16.根据年报,你公司在科技厅立项实施了《盐湖镁资源高效高值利用——镁基超分子结构层状功能材料(LDHs)开发》项目,该项目研发期为2017年6月至2019年12月,总投资1500万元,其中藏格钾肥自筹1200万元。2017年和2018年,你公司研发投入分别为0元和10.73万元,2018年配备11名研发人员。而同行业企业青海盐湖工业股份有限公司最近两年平均研发投入为1.1亿元,研发人员2000余人。请你公司说明上述研发项目的研发进度、投入规划,最近两年研发投入较少的原因,你公司研发投入在同行业中是否处于合理水平,研发实力是否会制约你公司的发展。

该问题回复内容详见公司于2019年6月12日发布的《关于深交所公司部年报问询函【2019】第49号的回复公告》(公告编号:2019-20)。

17.根据年报,2016年重组的募投项目200万吨仓储项目承诺投资金额为3.8亿元,截至目前累计投入1.2亿元,投资进度为31.52%;尚未使用的募集资金为5.1亿元,其中5亿元用于补充流动资金。请你公司说明200万吨仓储项目的投资计划,项目建设所需的土地使用权证是否办理完毕,项目建设进度缓慢的原因,是否存在变相改变募集资金用途或影响募投项目进展的情形,将大部分尚未使用的募集资金用于补充流动资金而非项目建设的合理性。