

关于对金谷源控股股份有限公司的年报问询函

公司部年报问询函[2017]第 73 号

金谷源控股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、根据国信证券出具的《2016 年度业绩承诺实现情况的核查意见》显示，格尔木藏格钾肥有限公司（以下简称“藏格钾肥”）2016 年扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润为 94,632.29 万元，未完成 2016 年度业绩承诺，差异率为-17.35%，根据相关协议，青海藏格投资有限公司、四川省永鸿实业有限公司、肖明林、林吉芳应在补偿义务发生时以 1 元回购的方式履行股份补偿义务。请你公司补充披露相关补偿义务人需履行的补偿义务；此外，请你公司函询相关人员，要求其明确后续的补偿安排。

2、根据你公司年报显示，你公司收购藏格钾肥为不构成业务的反向购买。请你公司补充说明以下问题：

（1）结合《企业会计准则》的规定，详细说明该交易构成反向购买但不构成业务的原因，及其对会计处理的影响；

（2）详细说明重组实施完成后，原上市公司主体保留的资产情况；

（3）结合反向购买的会计处理原则及公司实际股份发行情况，详细说明你公司合并报表和母公司个别报表股本、资本公积、每股收益列报数据的具体计算过程；

（4）报告期内，你公司处置子公司中景天成（北京）贸易有限

公司、金谷源首饰贸易有限公司，联营企业联达国际贸易有限公司、河南孙口黄河公路大桥有限公司的长期股权投资，相关损益确认在你公司母公司报表中，但未确认在合并财务报表中，请你公司结合反向购买的会计处理原则，详细说明上述交易损益处理的会计原则和具体过程。

请你公司年审会计师针对上述问题核查并发表意见。

3、根据你公司年报显示，你公司主要产品氯化钾的销售量比上年同期增加 8.87%，但其营业收入却下降 4.68%，表明氯化钾销售均价下降。与此同时，氯化钾的毛利率却比上年同期上涨 6.64%，高达 71.66%；且销售费用中，2016 年发生的货物运费、装卸费也比上年同期有所下降。请你公司结合钾盐市场价格变动、市场格局变化、你公司生产成本变化等，详细说明：

(1) 你公司在销售均价下降的情况下，毛利率大幅上涨的原因及合理性；

(2) 你公司在销售量上升的情况下，运输费用却下降的原因及合理性。

4、请你公司补充披露报告期内前 5 大销售客户的名称，并对比你公司重组报告书披露的以前年度前 5 大销售客户情况，说明你公司客户是否发生了重大变化。此外，你公司若前 5 大销售客户中存在经销商的，请进一步说明其向你公司采购的商品是否符合收入确认条件、是否存在长期未实现第三方销售并积压库存的情况；请你公司年审会计师核查并发表意见。

5、根据你公司年报显示，你公司 2016 年度确认向非金融企业收取的资金占用费 7,763,948.55 元，请你公司详细说明该收益产生的具

体原因、该事项的相关会计处理、相关资金占用费是否已收到，若未收到，是否符合损益确认的条件。请你公司年审会计师核查并发表意见。

6、就你公司资产权利受限、诉讼事项等相关事项，请答复如下问题：

(1) 年报显示，你公司与南京市紫金科技小额贷款有限公司存在担保纠纷，你有 2,150.00 万元的资金被法院冻结。请你公司详细说明该事项发生的时间、具体原因、目前进展情况，以及你公司是否及时履行了信息披露义务。

(2) 年报显示，你公司在本次重大资产重组交割前与昆山宏图实业有限公司发生借贷纠纷，被其起诉并败诉，你有 15,582.07 万元的资金被石家庄铁路运输法院冻结，并于 2017 年 1 月 11 日被石家庄铁路运输法院司法划扣。请你公司详细说明该事项的具体情况、涉及的账户情况、是否系你公司募集资金账户；若是，相关方是否及时归还了款项、你公司是否及时履行了信息披露义务。

(3) 年报显示，青海省宝通水利水电有限公司因建设工程施工合同纠纷向你公司控股子公司格尔木藏格钾肥股份有限公司提起诉讼，该事项形成了预计负债，请你公司详细说明该事项确认预计负债的依据和具体金额。

7、根据国信证券出具的《2016 年度募集资金存放与使用情况的核查意见》显示，你公司 2016 年 10 月至 12 月，多次出现募集资金专户被法院扣划大额款项的情况，请你公司根据《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》、《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引》的要求，说明如何进行募集资金管

理，以保障募集资金的安全及其合理使用，并明确你公司是否就上述事项及时履行了信息披露义务。

8、根据你公司年报显示，你公司报告期末存货原值 3.45 亿元，计提存货跌价准备共计 377 万元，其中原材料计提 183.14 万元，库存商品计提 193.88 万元，而金额最大的在产品却未计提任何跌价准备。请你公司结合存货的性质、生产过程、存放期限等详细说明你公司存货的计价方式、存货跌价准备的计提原则和具体计算过程、存货跌价准备计提的充分性；此外，你公司报告期末和报告期初的库存商品存货跌价准备未发生任何变化，请说明原因及合理性。请你公司年审会计师核查并发表意见。

9、根据你公司年报显示，你公司报告期末“其他流动资产”科目确认“对债务承担方应收账款”3606.66 万元，请你公司详细说明该款项产生的原因、是否符合确认为资产的条件、具体的会计处理过程。

10、根据你公司年报显示，你公司存在闲置固定资产账面净值 1275.98 万元，请你公司详细说明上述固定资产的具体情况、其减值准备计提是否充分。请你公司年审会计师核查并发表意见。

11、根据你公司年报显示，你公司报告期末“其他应付款”项下增加“母公司转让款”、“关联方借款”、“股权转让款”，金额分别为 1.62 亿元、1493.65 万元、1195.08 万元，请你公司详细说明上述应付款项产生的原因、你公司是否及时履行了信息披露义务。

12、根据你公司年报显示，你公司报告期内“无形资产”摊销计提金额为 35,811,464.37 元，你公司将其全部计入“管理费用”，但你公司账面无形资产包括“采矿权”，该项资产与你公司的存货生产直

接相关，请你公司详细说明上述金额未作为生产成本而计入管理费用的原因及合理性。请你公司年审会计师核查并发表意见。

13、你公司年报披露显示分季度的“经营活动产生的现金流量净额”总和为 1,129,122,927.99 元，与你公司合并现金流量表中显示的“经营活动产生的现金流量净额”不一致，请你公司解释差异原因；若存在错误的，请及时更正。

14、你公司年报第 19 页披露的报告期内获取的重大股权投资情况显示，投资金额为 0。请你公司核实披露是否有误，若披露有误请补充更正。

15、你公司年报第 22 页披露的出售重大资产情况显示，被出售资产为金谷源。请你公司核实披露是否有误，若披露有误请补充更正。

16、你公司年报第 54 页有关“公司资产或项目存在盈利预测，且报告期仍处在盈利预测期间，公司就资产或项目达到原盈利预测及其原因做出说明”部分的披露有误，请你公司补充更正。

17、你公司年报第 65 页披露的股份变动数据不完整，请你公司补充更正。

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 4 月 28 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 21 日