

关于对藏格控股股份有限公司的年报问询函

公司部年报问询函（2018）第 96 号

藏格控股股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1. 报告期内，你公司第一大客户为成都云图控股股份有限公司，对其销售额为 5.79 亿元，但成都云图控股股份有限公司 2017 年年报显示，其前五大供应商中采购额最大的仅为 5.19 亿元。请你公司说明你对成都云图控股股份有限公司的销售额是否真实，为何小于其向单一供应商的最大采购额。

2. 报告期内，你公司支付募投项目工程款时，存在未从募集资金专户直接支付给募投项目建设方的情况。请你公司说明未从专户直接支付的原因，内部控制是否存在薄弱环节，你公司后续采取何种措施进行规范。

3. 2017 年你公司重组标的资产格尔木藏格钾肥有限公司承诺扣非后净利润为 150,254.23 元，实现业绩为 124,213.99 元，标的利润未达到业绩预测的原因是销售费用增加、增值税退税政策取消等原因。请你公司详细说明增值税退税政策取消的政策内容及对标的公司业绩产生的影响。

4. “重大诉讼、仲裁”一栏显示你公司对多起诉讼纠纷均确认预计负债，但期末预计负债的金额为 0 元。请你公司说明诉讼仲裁是否全部履行完毕，不再符合预计负债的确认条件。

5. 报告期内，你公司向贤丰惠州新能源购买盐湖卤水提锂并制取工业级碳酸锂产品相关技术的基础性方案及流程，在管理层分析与讨论中表示将建设年产 2 万吨的电池级碳酸锂项目。请你公司说明工业级碳酸锂和电池级碳酸锂的技术路线、提取工艺等方面是否存在显著差异，你公司购买制取工业级碳酸锂产品的相关技术是否能够实现年产 2 万吨电池级碳酸锂的目标。

6. 报告期末，你公司预付账款期末余额为 7.72 亿元，而期初余额仅为 4,115 万元，其中你公司对关联方西藏中锋实业有限公司的预付账款余额为 2.36 亿元，请你公司说明报告期内预付账款大幅增加的原因，以及对上述关联方的预付账款大幅增加的原因及合理性。

7. 报告期末，你公司对陈天强、施文存在 254 万元、54 万元其他应收款，性质为个人往来款、备用金，请你公司详细说明往来款和备用金的形成原因，为何账龄时间较长，前述两人是否为你公司关联自然人，是否存在非经营性资金占用的情形。

8. 你公司在 2017 年计提的存货跌价准备较 2016 年比例均有所下降，请说明原因及合理性。

9. 报告期内，你公司在建工程中办公楼工程进度为 100%，但未转入固定资产，请说明该项在建工程是否符合转入固定资产的条件，未转固是否具有合理性。

10. 报告期末，你公司商标权账面余额 5500 万元，期初累计摊销额为 18 万元，报告期内未进行摊销，请说明原因及合理性。

11. 报告期内,你公司计提的资产减值损失共计 22,461,550.68 元,小于递延所得税资产中存在可抵扣暂时性差异的资产减值准备金额 74,342,833.95 元,请你公司说明存在可抵扣暂时性差异的资产减值准备计算过程以及其形成的递延所得税资产的计算过程。

12. 报告期内,你公司管理费用同比下降 53%,其中无形资产摊销费用和矿产资源补偿费均大幅减少,请你公司说明原因及合理性。

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 5 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

2018 年 5 月 23 日