

关于对藏格控股股份有限公司 2020 年年报 的问询函

公司部年报问询函（2021）第 42 号

藏格控股股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，你公司 2020 年实现营业收入 19.03 亿元，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）2.29 亿元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非净利润”）1.94 亿元。其中，2020 年分季度实现的营业收入分别为 2.72 亿元、6.17 亿元、2.98 亿元、7.17 亿元；实现的扣非净利润分别为 0.35 亿元、0.51 亿元、0.92 亿元、0.16 亿元；经营活动产生的现金流量净额分别为 1.13 亿元、-1.58 亿元、-1.86 亿元和 0.57 亿元。

（1）请你公司结合成本费用归集情况，说明分季度营业收入、扣非净利润和经营现金流量变动趋势不匹配的原因，特别是第二季度、第四季度营业收入显著高于其他季度的原因；

（2）请你公司结合市场环境、同行业上市公司状况、主营业务经营情况、毛利率等的变化情况，说明 2020 年度营业收入同比下降 5.7%，但扣非净利润同比下滑 47.41% 的原因。

2. 因 2019 年财务报告被出具无法表示意见的审计报告，你公司

股票交易自 2020 年 5 月 6 日开市起被实施“退市风险警示”。你公司 2021 年 4 月 14 日披露了《关于申请撤销对公司股票交易实施退市风险警示的公告》。请你公司逐项自查是否存在《股票上市规则（2020 年修订）》第 13.3 条、第 14.4.1 条和《关于发布〈深圳证券交易所股票上市规则（2020 年修订）〉的通知》（深证上〔2020〕1294 号）第四项规定的股票应实施退市风险警示或者其他风险警示的情形。

3. 2020 年、2019 年和 2018 年你公司经营活动产生的现金流量净额（以下简称“经营活动现金流”）分别为-1.74 亿元、2.77 亿元和 8.88 亿元。请结合行业发展现状、公司业务经营现状、成本费用控制情况、收付款情况等，说明经营活动产生的现金流量净额大幅下降的原因，相关不利情形是否具有持续性，以及你公司已采取或拟采取改善现金流的相关措施。

4. 年报显示，你公司应收账款为 0.37 亿元，应收款项融资为 9.21 亿元，合计 9.58 亿元，比期初增加 68.28%，与营业收入变化方向不一致；你公司应收账款坏账准备期末余额为 1,508 万元，比期初减少 56.31%。

（1）请你公司说明上述新增应收款项融资的具体内容及产生原因，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。请年审会计师发表明确意见；

（2）请结合你公司信用政策变化情况等因素说明应收账款及应收款项融资增幅较大的原因；

（3）请结合应收账款的账龄、欠款方资信及期后回款情况，说

明应收账款及应收款项融资预期信用损失确定的依据，以及你公司转回部分坏账准备的原因。

5. 年报显示，你公司长期股权投资-西藏巨龙铜业有限公司（以下简称“巨龙铜业”）金额为 22.19 亿元，占合并财务报表资产总额的 25.57%。巨龙铜业关联方逾期担保事项余额 30.2 亿元，年审会计师将巨龙铜业的长期股权投资的准确性识别为关键审计事项。长期股权投资-巨龙铜业确定投资收益-2.27 亿元，未计提资产减值。

（1）请你公司逐笔列示巨龙铜业为关联方提供担保事项截至目前的进展，以及肖永明承诺在 2021 年 6 月 30 日之前解决该事项的进展情况，你公司为督促上述担保化解或转移采取的具体措施；

（2）请你公司说明对长期股权投资未计提资产减值是否谨慎，是否足额计提预期信用损失。

6. 年报显示，你公司主要产品氯化钾的毛利率为 33.74%，比上年减少 24.70 个百分点。请结合行业环境、主要客户、合同订单价格、原材料价格等情况，详细说明毛利率大幅下滑的原因，是否与同行业上市公司存在重大差异，并对重大变动情况作充分说明。

7. 年报显示，你公司前五名客户合计销售金额 9.22 亿元，占年度销售总额比例为 48.41%；你公司前五名供应商合计采购金额 7.75 亿元，占年度采购总额比例为 50.07%。

（1）请报备公司前五名客户和供应商的名称、销售或采购产品的具体明细及对应金额，并说明上述客户和供应商与公司是否存在关联关系，若是，请说明关联交易的必要性及定价的公允性；

(2) 请补充报备公司应收账款前五名欠款方的名称、收入形成时间、欠款金额及期后回款情况，并分析与前五名客户的匹配程度。

8. 年报显示，你公司销售费用为 3,809 万元，同比下降 90%，货物运杂费 3.47 万元，同比下降 99%。年报披露主要是执行新收入准则，不构成单项履约义务的运输费计入营业成本。

(1) 请你公司结合费用明细情况，说明销售费用大幅下滑的原因，以及下滑幅度高于营业收入下滑幅度的合理性；

(2) 请补充说明营业成本中的运输费的具体金额，报告期内运输费总额是否与营业收入变动情况一致。

9. 年报显示，你公司管理费用中职工薪酬本期发生额为 1,820 万元，较上年下降 41.40%。请你公司结合公司人员结构、人数变动、经营计划等，说明管理费用中职工薪酬大幅下降的原因。

10. 年报显示，藏格钾肥未完成 2017 年度和 2018 年度业绩承诺，依据藏格钾肥盈利实现情况及《利润补偿协议》中的计算公式，测算藏格投资、永鸿实业、肖永明和林吉芳 2017 年度需补偿的股份数额为 102,735,926 股；2018 年度需补偿的股份数额为 310,608,523 股，因前述主体股份被质押尚未履行补偿义务。请你公司补充披露下一步的具体解决措施及时间表，以及未如期解决可能对公司的影响。

11. 报告期内，你公司变更年审会计师事务所，请你公司补充说明更换审计机构的具体原因，公司与前任会计师事务所是否在相关事项上存在重大分歧。请独立董事核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 4 月 29 日前将有

关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2021年4月22日