关于藏格控股股份有限公司

2018 年度财务报表更正事项的专项

鉴证报告

瑞华专函字[2019]01350013 号

目　录

1、 鉴证报告 …… 1

2、 财务报表更正事项的专项说明 …… 29

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 9 层
Postal Address:5-11/F,West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7,NO.8,Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码（Post Code）：100077
电话（Tel）：+86(10)88095588　传真（Fax）：+86(10)88091199

关于藏格控股股份有限公司

2018 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

瑞华专函字[2019]01350013 号

藏格控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对藏格控股股份有限公司（以下简称“藏格控股公司”）2018 年度财务报表更正事项对以前年度业经审计的财务报表的影响进行了专项鉴证（以下简称“鉴证”）。藏格控股公司管理层的责任是：就上述财务报表更正事项按照企业会计准则的相关规定进行恰当的会计处理；保证相关临时报告（编号：2019--65 号）信息的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏；提供真实、合法、完整的鉴证证据。我们的责任是根据中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2018 年修订）》（证监会公告[2018]8 号），对藏格控股公司 2018 年度财务报表更正事项对以前年度业经审计的财务报表的影响进行鉴证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。

依据我们所实施的上述鉴证程序和所获取的鉴证证据，对藏格控股公司 2018 年度财务报表更正事项对以前年度业经审计的财务报表的影响概要说明如下：

一、更正事项的性质及原因

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于2019年4月29日对藏格控股公司出具了瑞华审字[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，藏格控股公司于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。根据自查的情况，有关藏格控股公司更正事项的情况如下：

1、截至 2018 年 12 月 31 日，应收账款中40,436.37万元，其他流动资产中79,097.23万元，预收账款中-10,623.80万元为藏格控股公司控股股东的资金占用款，应对 2018 年度财务报告中相关事项进行追溯调整，将其调整至其他

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

应收款，并相应计提坏账准备，同时于财务报表附注关联方资金拆借及关联方应收应付款项中披露该关联交易及往来。

2、孙公司上海藏祥贸易有限公司（以下简称“上海藏祥”）、孙公司上海瑶博贸易有限公司（以下简称“上海瑶博”）部分贸易业务收入不符合收入确认原则，不作为收入进行核算：该部分调整对2017年、2018年营业收入的影响金额分别为-13,166.38万元、-46,849.18万元；上述业务产生的税费、服务费等抵减取得的贸易业务相关的补助后的损失由藏格控股公司的控股股东承担，该损失影响的金额为28,921.02万元；以上贸易业务考虑到商业实质等问题，调整2018年营业收入、资本公积、未分配利润的金额分别为-60,015.56万元、4,399.47万元、-52,112.25万元。

3、2018 年 12 月 25 日，孙公司上海藏祥通过收回应收账款 140,000.00 万元，预付账款 40,000.00 万元等支出 180,099.00 万元购买资产管理计划，扣除被大股东资金占用的金额 40,662.77 万元后，剩余的 139,436.23 万元作为其他流动资产列示；

根据自查的情况，藏格控股公司支出 180,099.00 万元（扣除资金占用后目前的金额为 139,436.23 万元）购买的资管计划为公司为大幅减少 2018 年年末应收账款和预付账款，通过签订不具有商业实质业务的资产管理计划，配套外围资金的多次循环流转收回该款项，上述交易减少的应收账款和预付账款存在部分被关联方占用的情况，其金额为 119,760.00 万元（含 2018 年年报披露的 40,662.77 万元资金占用）。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

1、对合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收票据及应收账款	1,441,093,354.44	1,031,426,346.15	-409,667,008.29
预付款项	526,084,130.51	244,754,182.73	-281,329,947.78
其他应收款	729,004,845.76	2,332,763,691.00	1,603,758,845.24
其他流动资产	1,429,259,529.28	203,620,183.69	-1,225,639,345.59
递延所得税资产	35,245,815.18	29,498,615.53	-5,747,199.65
预收款项	29,402,632.32	112,508,726.79	83,106,094.47
应交税费	354,327,509.83	357,594,437.66	3,266,927.83
资本公积	1,076,583,401.52	1,120,578,093.46	43,994,691.94
未分配利润	4,324,610,362.13	3,875,617,991.82	-448,992,370.31

2、对合并利润表的影响

金额单位：人民币元

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	3,274,471,929.35	2,680,568,343.25	-593,903,586.10
税金及附加	242,498,568.29	212,978,992.36	-29,519,575.93
资产减值损失	50,085,929.83	44,724,092.64	-5,361,837.19
其他收益	32,984,527.35	164,527.35	-32,820,000.00
营业外支出	19,177,824.67	18,774,455.06	-403,369.61
所得税费用	297,695,328.58	155,248,895.52	-142,446,433.06
净利润（净亏损以“-”号填列）	1,299,161,849.82	850,169,479.51	-448,992,370.31

3、对合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售商品、提供劳务收到的现金	3,204,453,808.68	2,266,535,976.67	-937,917,832.01
收到的其他与经营活动有关的现金	66,151,482.44	33,331,482.44	-32,820,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	560,089,325.72	130,449,704.99	-429,639,620.73
支付的各项税费	774,741,301.38	620,753,562.38	-153,987,739.00
投资所支付的现金	1,394,362,325.00	284,821,407.35	-1,109,540,917.65
支付的其他与投资活动有关的现金	408,667,675.00	1,131,098,120.37	722,430,445.37

4、对财务指标的影响

报表项目	更正前指标	更正后指标
基本每股收益（归属于公司普通股股东的净利润）	0.65	0.43
基本每股收益（扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利 润）	0.64	0.41
稀释每股收益（归属于公司普通股股东的净利润）	0.65	0.43
稀释每股收益（扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利 润）	0.64	0.41
加权平均净资产收益率（归属于公司普通股股东的净利润）（%）	18.12	12.24
加权平均净资产收益率（扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利 润）（%）	17.71	11.84

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三、更正事项涉及的财务报表附注

1、注释六、2：应收票据及应收账款

更正前：

项　目	年末余额	年初余额
应收票据	93,006,214.92	899,443,246.91
应收账款	1,348,087,139.52	682,731,648.49
合　计	1,441,093,354.44	1,582,174,895.40

（1）应收票据

①应收票据分类

项　目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	30,406,214.92	899,443,246.91
商业承兑汇票	62,600,000.00	
合　计	93,006,214.92	899,443,246.91

②年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,754,127,995.70	
商业承兑汇票		
合　计	1,754,127,995.70	

注：截止 2018 年 12 月 31 日，本公司已贴现且在资产负债表日尚未到期而终止确认的应收票据金额为 467,774,124.33 元，对应的贴现费用为 30,940,306.76 元。

（2）应收账款

①应收账款分类披露

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,428,651,409.94	100.00	80,564,270.42	5.64	1,348,087,139.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合　计	1,428,651,409.94	100.00	80,564,270.42	5.64	1,348,087,139.52

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	722,123,149.93	100.00	39,391,501.44	5.45	682,731,648.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合　计	722,123,149.93	100.00	39,391,501.44	5.45	682,731,648.49

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,401,946,765.42	70,097,338.27	5.00
1 至 2 年	21,035,131.96	6,310,539.59	30.00
2 至 3 年	3,026,240.00	1,513,120.00	50.00
3 至 4 年	875,350.00	875,350.00	100.00
4 至 5 年	1,767,922.56	1,767,922.56	100.00
5 年以上			
合　计	1,428,651,409.94	80,564,270.42	5.64

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 41,172,768.98 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 717,114,844.20 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 50.20 %，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 39,596,920.05 元。

更正后：

项　目	年末余额	年初余额
应收票据	93,006,214.92	899,443,246.91
应收账款	**938,420,131.23**	682,731,648.49
合　计	**1,031,426,346.15**	1,582,174,895.40

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（1）应收票据

①应收票据分类

项　目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	30,406,214.92	899,443,246.91
商业承兑汇票	62,600,000.00	
合　计	93,006,214.92	899,443,246.91

②年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,754,127,995.70	
商业承兑汇票		
合　计	1,754,127,995.70	

注：截止 2018 年 12 月 31 日，本公司已贴现且在资产负债表日尚未到期而终止确认的应收票据金额为 467,774,124.33 元，对应的贴现费用为 30,940,306.76 元。

（2）应收账款

①应收账款分类披露

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	**997,422,980.16**	**100.00**	**59,002,848.93**	**5.92**	**938,420,131.23**
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合　计	**997,422,980.16**	**100.00**	**59,002,848.93**	**5.92**	**938,420,131.23**

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	722,123,149.93	100.00	39,391,501.44	5.45	682,731,648.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合　计	722,123,149.93	100.00	39,391,501.44	5.45	682,731,648.49

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	**970,718,335.64**	**48,535,916.78**	**5.00**
1至2年	21,035,131.96	6,310,539.59	30.00
2至3年	3,026,240.00	1,513,120.00	50.00
3至4年	875,350.00	875,350.00	100.00
4至5年	1,767,922.56	1,767,922.56	100.00
5年以上			
合　计	**997,422,980.16**	**59,002,848.93**	**6.02**

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 **19,611,347.49** 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 **611,971,459.91** 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 **61.36%**，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 **31,839,750.85** 元。

2、注释六、3：预付款项

更正前：

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	520,398,805.02	98.92	772,039,847.19	99.95
1至2年	5,685,325.49	1.08	357,259.33	0.05
2至3年				
3年以上				

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账　龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
合　计	526,084,130.51	100.00	772,397,106.52	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为370,763,125.86元，占预付账款年末余额合计数的比例为70.48%。

更正后：

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	**239,068,857.24**	**97.68**	772,039,847.19	99.95
1至2年	5,685,325.49	2.32	357,259.33	0.05
2至3年				
3年以上				
合　计	**244,754,182.73**	**100.00**	772,397,106.52	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为**200,280,439.61**元，占预付账款年末余额合计数的比例为**81.83%**。

3、注释六、4：其他应收款

更正前：

项　目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	729,004,845.76	11,009,973.26
合　计	729,004,845.76	11,009,973.26

其他应收款

①其他应收款分类披露

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备	745,075,169.03	100.00	16,070,323.27	2.16	729,004,845.76

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	745,075,169.03	100.00	16,070,323.27	2.16	729,004,845.76

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	18,167,135.68	100.00	7,157,162.42	39.40	11,009,973.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	18,167,135.68	100.00	7,157,162.42	39.40	11,009,973.26

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,588,592.87	15,885.93	1.00
1至2年	2,102,736.62	210,273.66	10.00
2至3年			
3至4年	1,054,344.30	527,172.15	50.00
4至5年	3,842,878.02	3,074,302.42	80.00
5年以上	4,927,093.88	4,927,093.88	100.00
合　计	13,515,645.69	8,754,728.04	64.77

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	731,559,523.34	7,315,595.23	1.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
合　计	731,559,523.34	7,315,595.23	1.00

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方资金占用	731,559,523.34	
外部单位往来款	4,134,882.14	6,003,362.39
研究经费	3,390,000.00	3,390,000.00
外部个人往来款	3,187,693.19	3,187,693.19
保证金、押金	177,169.95	3,193,971.55
员工个人备用金	1,208,660.39	1,208,734.86
代扣个人社保	1,405,452.31	1,139,779.88
其他	11,787.71	43,593.81
合　计	745,075,169.03	18,167,135.68

③本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额8,913,160.85元；本年收回或转回坏账准备金额0.00元。

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
西藏藏格创业投资集团有限公司	母公司借款及资金占用	731,559,523.34	1年以内	98.19	7,315,595.23
中科院青海盐湖研究所	研究经费	3,390,000.00	4-5年	0.45	2,712,000.00
陈天强	外部个人往来款	993,013.06	3-4年	0.13	496,506.53
		1,553,278.13	5年以上	0.21	1,553,278.13
格尔木金石钾业有限公司	外部单位往来款	2,039,162.45	5年以上	0.27	2,039,162.45
代扣代缴社保	代扣代缴社保	219,980.17	1年以内	0.03	2,199.80
		1,139,779.88	1-2年	0.15	113,977.99
合　计	——	740,894,737.03	——	99.43	14,232,720.13

更正后：

项　目	年末余额	年初余额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	**2,332,763,691.00**	11,009,973.26
合　计	**2,332,763,691.00**	11,009,973.26

其他应收款

①其他应收款分类披露

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	**2,365,033,598.57**	**100.00**	**32,269,907.57**	**1.36**	**2,332,763,691.00**
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	**2,365,033,598.57**	**100.00**	**32,269,907.57**	**1.36**	**2,332,763,691.00**

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	18,167,135.68	100.00	7,157,162.42	39.40	11,009,973.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	18,167,135.68	100.00	7,157,162.42	39.40	11,009,973.26

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,588,592.87	15,885.93	1.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账　龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1至2年	2,102,736.62	210,273.66	10.00
2至3年			
3至4年	1,054,344.30	527,172.15	50.00
4至5年	3,842,878.02	3,074,302.42	80.00
5年以上	4,927,093.88	4,927,093.88	100.00
合　计	13,515,645.69	8,754,728.04	64.77

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	**2,351,517,952.88**	**23,515,179.53**	**1.00**
合　计	**2,351,517,952.88**	**23,515,179.53**	**1.00**

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方资金占用	**2,351,517,952.88**	
外部单位往来款	4,134,882.14	6,003,362.39
研究经费	3,390,000.00	3,390,000.00
外部个人往来款	3,187,693.19	3,187,693.19
保证金、押金	177,169.95	3,193,971.55
员工个人备用金	1,208,660.39	1,208,734.86
代扣个人社保	1,405,452.31	1,139,779.88
其他	11,787.71	43,593.81
合　计	**2,365,033,598.57**	18,167,135.68

③本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 **25,112,745.15** 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
西藏藏格创业投资集团有限公司	母公司借款及资金占用	**2,351,517,952.88**	**1年以内**	**99.43**	**23,515,179.53**
中科院青海盐湖研究所	研究经费	3,390,000.00	4-5年	0.14	2,712,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
陈天强	外部个人往来款	993,013.06	3-4 年	0.04	496,506.53
		1,553,278.13	5 年以上	0.07	1,553,278.13
格尔木金石钾业有限公司	外部单位往来款	2,039,162.45	5 年以上	0.09	2,039,162.45
代扣代缴社保	代扣代缴社保	219,980.17	1 年以内	0.01	2,199.80
		1,139,779.88	1-2 年	0.05	113,977.99
合　计	——	**2,360,853,166.57**	——	**99.83**	**30,432,304.43**

4、注释六、6：其他流动资产

更正前：

项　　目	年末余额	年初余额
资产管理计划收益权	1,394,362,325.00	
对债务承担方应收款项	11,950,830.00	14,550,830.00
待抵扣进项税额	16,911,335.69	2,365,532.70
待认证进项税额	5,943,137.87	8,506,056.44
预缴其他税费	91,900.72	
合　　计	1,429,259,529.28	25,422,419.14

更正后：

项　　目	年末余额	年初余额
资产管理计划收益权	**168,722,979.41**	
对债务承担方应收款项	11,950,830.00	14,550,830.00
待抵扣进项税额	16,911,335.69	2,365,532.70
待认证进项税额	5,943,137.87	8,506,056.44
预缴其他税费	91,900.72	
合　　计	**203,620,183.69**	25,422,419.14

5、注释六、13：递延所得税资产/递延所得税负债:

更正前：

（1）递延所得税资产明细

项　目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	124,429,412.52	19,998,231.32	74,342,833.95	11,933,826.31
可抵扣亏损	3,337,590.41	500,638.56		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
固定资产折旧年限差异	98,312,968.69	14,746,945.30	63,499,905.42	9,524,985.81
合　计	226,079,971.62	35,245,815.18	137,842,739.37	21,458,812.12

（2）递延所得税负债明细

项　目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	152,295,128.60	22,844,269.29	180,178,157.48	27,026,723.62
合　计	152,295,128.60	22,844,269.29	180,178,157.48	27,026,723.62

（3）未确认递延所得税资产明细

项　目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	19.96	668.70
可抵扣亏损	39,379,945.71	23,197,142.31
合　计	39,379,965.67	23,197,811.01

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	年末余额	年初余额	备注
2022 年	23,768,822.67	23,197,142.31	
2023 年	15,611,123.04		
合　计	39,379,945.71	23,197,142.31	

更正后：

（1）递延所得税资产明细

项　目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	**95,006,877.83**	**14,251,031.67**	74,342,833.95	11,933,826.31
可抵扣亏损	3,337,590.41	500,638.56		
固定资产折旧年限差异	98,312,968.69	14,746,945.30	63,499,905.42	9,524,985.81
合　计	**196,657,436.93**	**29,498,615.53**	137,842,739.37	21,458,812.12

（2）递延所得税负债明细

项　目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	152,295,128.60	22,844,269.29	180,178,157.48	27,026,723.62

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合　计	152,295,128.60	22,844,269.29	180,178,157.48	27,026,723.62

（3）未确认递延所得税资产明细

项　目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	**24,060,717.46**	668.70
可抵扣亏损	39,379,945.71	23,197,142.31
合　计	**63,440,663.17**	23,197,811.01

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	年末余额	年初余额	备注
2022 年	23,768,822.67	23,197,142.31	
2023 年	15,611,123.04		
合　计	39,379,945.71	23,197,142.31	

6、注释六、17：预收款项

更正前：

预收款项列示

项　目	年末余额	年初余额
钾肥货款	5,985,975.51	62,907,882.02
贸易货款	23,416,656.81	1,415,813.11
合　计	29,402,632.32	64,323,695.13

更正后：

预收款项列示

项　目	年末余额	年初余额
钾肥货款	**112,223,960.31**	62,907,882.02
贸易货款	**284,766.48**	1,415,813.11
合　计	**112,508,726.79**	64,323,695.13

7、注释六、19：应交税费

更正前：

项　目	年末余额	年初余额
增值税	121,712,887.94	120,095,269.92
企业所得税	135,367,956.26	119,728,133.63
个人所得税	1,395,732.10	16,233,929.23
城市维护建设税	7,567,167.52	7,558,588.50
教育费附加	3,582,814.95	3,535,002.87

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	年末余额	年初余额
资源税	69,471,524.92	66,932,980.09
印花税	10,885,526.94	398,515.86
其他	4,343,899.20	3,860,238.21
合　计	354,327,509.83	338,342,658.31

更正后：

项　目	年末余额	年初余额
增值税	**122,480,235.98**	120,095,269.92
企业所得税	**137,867,536.05**	119,728,133.63
个人所得税	1,395,732.10	16,233,929.23
城市维护建设税	7,567,167.52	7,558,588.50
教育费附加	3,582,814.95	3,535,002.87
资源税	69,471,524.92	66,932,980.09
印花税	10,885,526.94	398,515.86
其他	4,343,899.20	3,860,238.21
合　计	**357,594,437.66**	338,342,658.31

8、注释六、25：资本公积

更正前：

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,035,291,133.74			1,035,291,133.74
其他资本公积	41,292,267.78			41,292,267.78
合　计	1,076,583,401.52			1,076,583,401.52

更正后：

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,035,291,133.74			1,035,291,133.74
其他资本公积	41,292,267.78	**43,994,691.94**		**85,286,959.72**
合　计	1,076,583,401.52	**43,994,691.94**		**1,120,578,093.46**

9、注释六、28：未分配利润

更正前：

项　目	本　年	上　年
调整前上年末未分配利润	3,036,300,317.38	2,531,804,215.66
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	3,036,300,317.38	2,531,804,215.66
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,299,161,849.82	1,214,377,081.63

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	本　年	上　年
减：提取法定盈余公积	10,851,805.07	111,747,123.31
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		598,133,856.60
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	4,324,610,362.13	3,036,300,317.38

更正后：

项　目	本　年	上　年
调整前上年末未分配利润	3,036,300,317.38	2,531,804,215.66
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	3,036,300,317.38	2,531,804,215.66
加：本年归属于母公司股东的净利润	**850,169,479.51**	1,214,377,081.63
减：提取法定盈余公积	10,851,805.07	111,747,123.31
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		598,133,856.60
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	**3,875,617,991.82**	3,036,300,317.38

10、注释六、29：营业收入和营业成本

更正前：

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,233,666,277.78	830,850,999.93	3,127,263,482.30	812,226,714.00
其他业务	40,805,651.57	17,603,313.82	45,915,002.42	42,886,234.00
合　计	3,274,471,929.35	848,454,313.75	3,173,178,484.72	855,112,948.00

更正后：

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	**2,611,355,851.72**	830,850,999.93	3,127,263,482.30	812,226,714.00
其他业务	**69,212,491.53**	17,603,313.82	45,915,002.42	42,886,234.00
合　计	**2,680,568,343.25**	848,454,313.75	3,173,178,484.72	855,112,948.00

11、注释六、30：税金及附加

更正前：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　　目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	15,402,920.36	17,974,321.79
教育费附加	7,182,841.98	8,088,716.45
地方教育费附加	4,216,855.86	5,392,477.62
资源税	189,718,697.27	201,927,767.32
房产税	4,177,364.58	2,628,520.86
土地使用税	1,235,584.72	1,238,096.82
车船使用税	206,115.47	187,583.84
印花税	20,330,733.88	10,442,495.58
环境保护税	26,341.27	
残保金	1,112.90	
合　计	242,498,568.29	247,879,980.28

更正后：

项　　目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	**10,291,097.12**	17,974,321.79
教育费附加	**4,115,748.03**	8,088,716.45
地方教育费附加	**2,707,942.83**	5,392,477.62
资源税	189,718,697.27	201,927,767.32
房产税	4,177,364.58	2,628,520.86
土地使用税	1,235,584.72	1,238,096.82
车船使用税	206,115.47	187,583.84
印花税	**500,101.07**	10,442,495.58
环境保护税	26,341.27	
合　计	**212,978,992.36**	247,879,980.28

12、注释六、35：资产减值损失

更正前：

项　　目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	50,085,929.83	21,803,410.68
存货跌价损失		658,140.00
合　计	50,085,929.83	22,461,550.68

更正后：

项　　目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	**44,724,092.64**	21,803,410.68
存货跌价损失		658,140.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　　目	本年发生额	上年发生额
合　　计	**44,724,092.64**	22,461,550.68

13、注释六、36：其他收益

更正前：

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
青海省上市企业补助金		5,000,000.00	
上海市宝山区开发区扶持奖励资金	32,820,000.00		32,820,000.00
格尔木市地方税务局个人所得税代征手续费	57,271.11		57,271.11
镁基超分子结构层状功能材料开发专项支出	107,256.24		107,256.24
合　　计	32,984,527.35	5,000,000.00	32,984,527.35

更正后：

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
青海省上市企业补助金		5,000,000.00	
格尔木市地方税务局个人所得税代征手续费	57,271.11		57,271.11
镁基超分子结构层状功能材料开发专项支出	107,256.24		107,256.24
合　　计	**164,527.35**	5,000,000.00	164,527.35

14、注释六、40：营业外支出

更正前：

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	6,717,367.65	2,652,291.90	6,717,367.65
债务重组损失			
对外捐赠支出		2,310.00	
滞纳金	403,689.74		403,689.74
其他	12,056,767.28	9,465,679.54	12,056,767.28
合　　计	19,177,824.67	12,120,281.44	19,177,824.67

注：其他项目主要为税务局查补的以前年度税费及滞纳金。

更正后：

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	6,717,367.65	2,652,291.90	6,717,367.65
债务重组损失			
对外捐赠支出		2,310.00	
滞纳金	**320.13**		320.13
其他	12,056,767.28	9,465,679.54	12,056,767.28
合　　计	**18,774,455.06**	12,120,281.44	18,774,455.06

注：其他项目主要为税务局查补的以前年度税费及滞纳金。

15、注释六、41：所得税费用

更正前：

（1）所得税费用表

项　　目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	315,664,785.97	237,928,925.00
递延所得税费用	-17,969,457.39	-12,171,743.78
合　　计	297,695,328.58	225,757,181.22

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本年发生额
利润总额	1,596,857,178.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	399,214,294.60
子公司适用不同税率的影响	-109,522,889.71
调整以前期间所得税的影响	3,450,490.98
非应税收入的影响	-4,384,908.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,064,590.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,477.50
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,883,227.66
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	297,695,328.58

更正后：

（1）所得税费用表

项　　目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	**167,471,153.26**	237,928,925.00
递延所得税费用	**-12,222,257.74**	-12,171,743.78

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	本年发生额	上年发生额
合　计	**155,248,895.52**	225,757,181.22

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本年发生额
利润总额	**1,005,418,375.03**
按法定/适用税率计算的所得税费用	**251,354,593.76**
子公司适用不同税率的影响	**-110,194,759.24**
调整以前期间所得税的影响	3,450,490.98
非应税收入的影响	-4,384,908.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	**4,963,748.43**
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,477.50
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	**10,069,207.37**
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	**155,248,895.52**

16、注释六、42：现金流量表项目

更正前：

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
开发区扶持奖励资金	32,820,000.00	
政府补助	4,589,932.11	9,407,662.00
利息收入	19,090,960.56	5,298,990.86
个人往来款	1,160,846.80	3,904,521.88
单位往来款	2,242,148.71	826,589.29
退个税	1,604,411.64	2,470,729.77
处置废旧物品	2,000,300.00	
其他	2,642,882.62	6,164,037.04
合　计	66,151,482.44	28,072,530.84

（3）支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
大股东借款	406,627,675.00	
办公楼装修款	2,040,000.00	
合　计	408,667,675.00	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

更正后：

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
政府补助	4,589,932.11	9,407,662.00
利息收入	19,090,960.56	5,298,990.86
个人往来款	1,160,846.80	3,904,521.88
单位往来款	2,242,148.71	826,589.29
退个税	1,604,411.64	2,470,729.77
处置废旧物品	2,000,300.00	
其他	2,642,882.62	6,164,037.04
合　计	**33,331,482.44**	28,072,530.84

（3）支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
大股东借款	**1,129,058,120.37**	
办公楼装修款	2,040,000.00	
合　计	**1,131,098,120.37**	

17、注释六、45：政府补助

更正前：

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
上海市宝山区开发区扶持奖励资金	32,820,000.00	其他收益	32,820,000.00
格尔木市地方税务局个人所得税代征手续费	57,271.11	其他收益	57,271.11
镁基超分子结构层状功能材料开发专项资金	1,500,000.00	递延收益	107,256.24
2 万吨碳酸锂项目专项补助	1,000,000.00	递延收益	
格尔木市促投资保运行稳增长专项资金	800,000.00	营业外收入	800,000.00
格尔木市经济商务科技和信息化委员会经济转型升级资金	450,000.00	营业外收入	450,000.00
格尔木社会保险服务局稳岗补贴	317,661.00	营业外收入	317,661.00
海西蒙古族藏族自治州财政局（海西州科技局）海西州科技创新奖	200,000.00	营业外收入	200,000.00
中国共产党格尔木市委员会组织部高	90,000.00	营业外收入	90,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
端创新人才经费			
其他政府奖励款	175,000.00	营业外收入	175,000.00
合计	37,409,932.11		35,017,188.35

更正后：

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
格尔木市地方税务局个人所得税代征手续费	57,271.11	其他收益	57,271.11
镁基超分子结构层状功能材料开发专项资金	1,500,000.00	递延收益	107,256.24
2 万吨碳酸锂项目专项补助	1,000,000.00	递延收益	
格尔木市促投资保运行稳增长专项资金	800,000.00	营业外收入	800,000.00
格尔木市经济商务科技和信息化委员会经济转型升级资金	450,000.00	营业外收入	450,000.00
格尔木社会保险服务局稳岗补贴	317,661.00	营业外收入	317,661.00
海西蒙古族藏族自治州财政局（海西州科技局）海西州科技创新奖	200,000.00	营业外收入	200,000.00
中国共产党格尔木市委员会组织部高端创新人才经费	90,000.00	营业外收入	90,000.00
其他政府奖励款	175,000.00	营业外收入	175,000.00
合计	**4,589,932.11**		2,197,188.35

18、附注十：关联方及关联交易 5、关联方交易情况(4)关联方资金拆借

更正前：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说　明
拆出：				
西藏藏格创业投资集团有限公司	60,000,000.00	2018-1-31		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	35,000,009.00	2018-3-1		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	100,000,000.00	2018-3-21		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	48,627,657.00	2018-3-27		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	100,000,000.00	2018-3-30		同期银行贷款利率计息

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说　明
西藏藏格创业投资集团有限公司	50,000,000.00	2018-3-30		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	13,000,009.00	2018-10-29		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	100,000,000.00	2018-4-6		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	11,998,548.41	2018-4-20		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	36,637,409.70	2018-4-28		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	13,362,590.30	2018-4-28		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	100,000,000.00	2018-6-15		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	15,000,000.00	2018-8-9		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	25,000,000.00	2018-9-18		同期银行贷款利率计息
合计	708,626,223.41			

更正后：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说　明
拆出：				
西藏藏格创业投资集团有限公司	**100,000,000.00**	**2018-1-10**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**1,000,000.00**	**2018-1-17**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	60,000,000.00	2018-1-31		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**5,000,000.00**	**2018-2-5**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**50,000,000.00**	**2018-2-8**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	35,000,000.00	2018-3-1		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**30,000,000.00**	**2018-3-13**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**132,000,000.00**	**2018-3-18**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**202,500,000.00**	**2018-3-21**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**100,000,000.00**	**2018-3-27**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**180,000,000.00**	**2018-3-30**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**50,325,660.00**	**2018-4-16**	2018-5-31	同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	100,000,000.00	2018-4-16		同期银行贷款利率计息

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

西藏藏格创业投资集团有限公司	11,998,548.41	2018-4-20		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	50,000,000.00	2018-4-28		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**47,579,560.86**	**2018-5-2**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**10,316,433.12**	**2018-5-27**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**117,601,777.84**	**2018-5-28**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**9,000,000.00**	**2018-5-30**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**46,600,000.00**	**2018-5-31**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**64,000,000.00**	**2018-6-25**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**5,500,000.00**	**2018-8-8**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	15,000,000.00	2018-8-9		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**30,003,864.00**	**2018-8-15**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**4,000,000.00**	**2018-8-21**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**3,000,000.00**	**2018-9-4**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**9,930,000.00**	**2018-9-14**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**10,000,000.00**	**2018-9-17**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**225,000,000.00**	**2018-9-18**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**200,000,000.00**	**2018-9-19**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**4,000,000.00**	**2018-9-20**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**1,700,000.00**	**2018-9-21**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**4,300,000.00**	**2018-9-25**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**49,990,000.00**	**2018-10-9**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**24,980,000.00**	**2018-10-18**		同期银行贷款利率计息

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

西藏藏格创业投资集团有限公司	13,000,000.00	2018-10-29		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**1,000,000.00**	**2018-11-6**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**15,000,000.00**	**2018-11-18**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**40,000,000.00**	**2018-12-4**		同期银行贷款利率计息
西藏藏格创业投资集团有限公司	**1,200,000.00**	**2018-12-20**		同期银行贷款利率计息
合计	**2,060,525,844.23**			

19、附注十：关联方及关联交易 6、关联方应收应付款项(1)应收项目

更正前：

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项：				
西藏中锋实业有限公司			236,355,791.77	
合　计			236,355,791.77	
其他应收款：				
成都世龙实业有限公司			182,886.51	1,828.87
西藏藏格创业投资集团有限公司	731,559,523.34	7,315,595.23		
合　计	731,559,523.34	7,315,595.23	182,886.51	1,828.87

更正后：

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项：				
西藏中锋实业有限公司			236,355,791.77	
合　计			236,355,791.77	
其他应收款：				
成都世龙实业有限公司			182,886.51	1,828.87
西藏藏格创业投资集团有限公司	**2,351,517,952.88**	**23,515,179.53**		
合　计	**2,351,517,952.88**	**23,515,179.53**	182,886.51	1,828.87

20、附注十五:补充资料 2 净资产收益率及每股收益

更正前：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.12	0.65	0.65
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	17.71	0.64	0.64

更正后：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	**12.24**	**0.43**	**0.43**
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	**11.84**	**0.41**	**0.41**

四、更正事项对 2018 年业绩承诺完成情况的影响

关于藏格控股股份有限公司盈利预测实现情况的专项审核报告

更正前：

格尔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	347,569.71	128,746.91	124,213.99	94,608.81
差异数	-79,928.17	-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：

格尔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%**。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	**302,843.32**	**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。

五、其他事项

本鉴证报告仅供藏格控股股份有限公司以临时报告的形式披露更正后的 2018 年度财务信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

张冲良

中国·北京　　中国注册会计师：

潘守卫

2019 年 10 月 22 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

藏格控股股份有限公司
财务报表更正事项的专项说明

藏格控股股份有限公司（以下简称“ 本公司”或“ 公 司")根据《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号－财务信息的更正及相关披露》等相关规定，本公司现将 2018 年度财务报表更正事项的说明如下：

一、财务报表更正的原因

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于2019年4月29日对本公司出具了瑞华审字[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，本公司于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。根据自查的情况，有本公司更正事项的情况如下：

1、截至 2018 年 12 月 31 日，应收账款中40,436.37万元，其他流动资产中79,097.23万元，预收账款中-10,623.80万元为本公司控股股东的资金占用款，应对 2018 年度财务报告中相关事项进行追溯调整，将其调整至其他应收款，并相应计提坏账准备，同时于财务报表附注关联方资金拆借及关联方应收应付款项中披露该关联交易及往来。

2、孙公司上海藏祥贸易有限公司（以下简称“上海藏祥”）、孙公司上海瑶博贸易有限公司（以下简称“上海瑶博”）部分贸易业务收入不符合收入确认原则，不作为收入进行核算：该部分调整对2017年、2018年营业收入的影响金额分别为-13,166.38万元、-46,849.18万元；上述业务产生的税费、服务费等抵减取得的贸易业务相关的补助后的损失由本公司的控股股东承担，该损失影响的金额为28,921.02万元；以上贸易业务考虑到商业实质等问题，调整2018年营业收入、资本公积、未分配利润的金额分别为-60,015.56万元、4,399.47万元、-52,112.25万元。

3、2018 年 12 月 25 日，孙公司上海藏祥通过收回应收账款 140,000.00 万元，预付账款 40,000.00 万元等支出 180,099.00 万元购买资产管理计划，扣除被大股东资金占用的金额 40,662.77 万元后，剩余的 139,436.23 万元作为其他流动资产列示；

根据自查的情况，公司支出180,099.00万元（扣除资金占用后目前的金额为139,436.23万元）购买的资管计划为公司为大幅减少2018年年末应收账款和预付账款，通过签订不具有商业实质业务的资产管理计划，配套外围资金的多次循

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

环流转收回该款项，上述交易减少的应收账款和预付账款存在部分被关联方占用的情况，其金额为 119,760.00万元（含2018年年报披露的40,662.77万元资金占用）。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

1、对合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收票据及应收账款	1,441,093,354.44	**1,031,426,346.15**	**-409,667,008.29**
预付款项	526,084,130.51	**244,754,182.73**	**-281,329,947.78**
其他应收款	729,004,845.76	**2,332,763,691.00**	**1,603,758,845.24**
其他流动资产	1,429,259,529.28	**203,620,183.69**	**-1,225,639,345.59**
递延所得税资产	35,245,815.18	**29,498,615.53**	**-5,747,199.65**
预收款项	29,402,632.32	**112,508,726.79**	**83,106,094.47**
应交税费	354,327,509.83	**357,594,437.66**	**3,266,927.83**
资本公积	1,076,583,401.52	**1,120,578,093.46**	**43,994,691.94**
未分配利润	4,324,610,362.13	**3,875,617,991.82**	**-448,992,370.31**

2、对合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	3,274,471,929.35	**2,680,568,343.25**	**-593,903,586.10**
税金及附加	242,498,568.29	**212,978,992.36**	**-29,519,575.93**
资产减值损失	50,085,929.83	**44,724,092.64**	**-5,361,837.19**
其他收益	32,984,527.35	**164,527.35**	**-32,820,000.00**
营业外支出	19,177,824.67	**18,774,455.06**	**-403,369.61**
所得税费用	297,695,328.58	**155,248,895.52**	**-142,446,433.06**
净利润（净亏损以“-”号填列）	1,299,161,849.82	**850,169,479.51**	**-448,992,370.31**

3、对合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售商品、提供劳务收到的现金	3,204,453,808.68	2,266,535,976.67	-937,917,832.01
收到的其他与经营活动有关的现金	66,151,482.44	33,331,482.44	-32,820,000.00
购买商品、接受劳务支	560,089,325.72	130,449,704.99	-429,639,620.73

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
付的现金			
支付的各项税费	774,741,301.38	620,753,562.38	-153,987,739.00
投资所支付的现金	1,394,362,325.00	284,821,407.35	-1,109,540,917.65
支付的其他与投资活动有关的现金	408,667,675.00	1,131,098,120.37	722,430,445.37

4、对财务指标的影响

报表项目	更正前指标	更正后指标
基本每股收益（归属于公司普通股股东的净利润）	0.65	**0.43**
基本每股收益（扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利 润）	0.64	**0.41**
稀释每股收益（归属于公司普通股股东的净利润）	0.65	**0.43**
稀释每股收益（扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利 润）	0.64	**0.41**
加权平均净资产收益率（归属于公司普通股股东的净利润）（%）	18.12	**12.24**
加权平均净资产收益率（扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利 润）（%）	17.71	**11.84**

藏格控股股份有限公司

2019 年 10 月 22 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

编号: 1 05411938

营业执照

(副 本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108569499 23XD

名　　称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
类　　型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
执行事务合伙人	其他股东(委派杨荣华,刘贵彬,冯忠为代表)
成 立 日 期	2011年02月22日
合 伙 期 限	2011年02月22日 至 2061年02月21日
经 营 范 围	审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

在线扫码获取详细信息

登记机关

2018 年 12月 13日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

会计师事务所

执业证书

名　　称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘贵彬

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010130

批准执业文号：京财会许可[2011]0022号

批准执业日期：2011年02月14日

证书序号：0000146

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八年六月十三日

中华人民共和国财政部制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

证书序号：000417

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

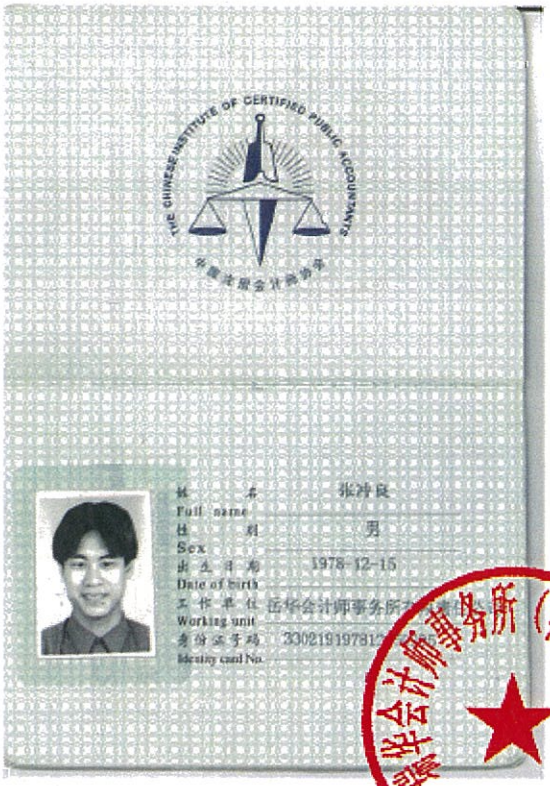
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：刘贵彬

证书号：17 发证时间：二〇〇八年七月五日

证书有效期至：二〇二〇年七月五日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn



cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn