

藏格控股股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，对公告的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏负连带责任。

藏格控股股份有限公司（以下简称“公司”）于2021年2月4日召开第八届董事会第十八次（临时）会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，对公司前期会计差错进行了更正并追溯调整相关财务数据，现将本次会计差错更正具体事项公告如下：

一、会计差错更正事项概述及原因

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2019年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告。为消除年报无法表示意见涉及事项的影响，公司对此组织进行自查以及必要的核查，实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等认为必要的程序。经过天衡会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天衡”）核查于2021年1月31日出具了《前期重大会计差错更正专项说明的审核报告》（天衡专字[2021]00116号）。公司根据相关法律法规对2019年度、2020年1-9月财务报表进行了追溯调整。

（一）2019年年度报告无法表示意见事项相关的会计差错更正

1、关联方资金占用

①截止2019年12月31日，控股股东及其关联方占用藏格控股非经营性资金92,641.91万元。截止2020年6月7日，控股股东及其关联方非经营性占用金额为95,701.41万元（本金），按照中国人民银行发布的一年期银行贷款利率4.35%补记截止2019年资金占用费31,254,558.11元；调增其他应收款31,254,558.11元、应交税费-应交增值税（销项税额）1,769,125.93元，调减财务费用29,485,432.18元，同时将应交税费-应交增值税（销项税额）抵扣其他流动资产-待抵扣进项税额1,769,125.93元；

②补记西藏藏格创业投资集团有限公司（以下简称“藏格创业”）及其关联方未实现2017、2018年度利润预测承诺产生的需赠送本公司的分红收益124,003,334.77元，同时调增其他应收款、资本公积；

③将截止 2019 年 12 月 31 日应收账款中资金占用款 651,536,300.50 元重分类到其他应收款，调增其他应收款、同时调减应收账款。

2、长期股权投资-巨龙铜业 2019 年投资收益

2019 年 7-12 月巨龙铜业原审定净利润为-89,826,610.49 元，已确认投资收益-33,235,845.88 元，经本次审计确认，2019 年 7-12 月巨龙铜业审定净利润为-454,595,770.41 元，应确认投资收益-168,200,435.05 元，本次进行差错更正，增加投资收益-134,964,589.17 元。

其中，巨龙铜业对关联方承担担保责任，相关担保已逾期。

截止 2019 年 12 月 31 日，巨龙铜业已按担保事项违约风险敞口全额计提信用减值损失 26,765.08 万元，藏格控股按持股比例 37%确认对应投资损失 9,903.07 万元。

(二) 涉及其他事项的差错更正

1、通过清理截止 2019 年 12 月 31 日应收账款、其他应收款，重新梳理客商并逐项确认往来款项性质、金额、账龄，对客商进行访谈及对账，根据确认后的应收账款、其他应收款及账龄重新计算 2019 年度信用减值损失，冲减信用减值损失 67,702,095.88 元，同时调减递延所得税资产 9,056,886.51 元。

2、将预付工程款-青海恒铭建设工程有限责任公司 1,087,860.95 元转入其他非流动资产，调增其他非流动资产、同时调减预付款项；

3、应收账款-青海金灿烂农业生产资料有限公司负数重分类 4,213,842.75 元，同时调增应收账款、预收账款；

4、将 2019 年已入账资金占用费 45,590,419.40 元由其他业务收入调入财务费用，同时调减财务费用、其他业务收入；

5、根据调整后利润总额 2019 年应纳税所得额，补记所得税费用 13,479,701.34 元。

二、对财务状况和经营成果的影响

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2019 年度、2020 年 1-9 月财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

(一) 对 2019 年度合并财务报表项目及金额具体影响

单位：元

受影响的报表项目 名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	1,065,148,773.68	-582,835,029.41	482,313,744.27
预付款项	134,029,647.22	-1,087,860.95	132,941,786.27
其他应收款	474,579,913.11	810,008,860.92	1,284,588,774.03
其他流动资产	116,388,257.21	-1,769,125.93	114,619,131.28
长期股权投资	2,556,764,154.12	-134,964,589.17	2,421,799,564.95
递延所得税资产	49,574,589.13	-9,056,886.51	40,517,702.62
其他非流动资产	33,989,480.01	1,087,860.95	35,077,340.96
预收账款	156,719,620.26	4,213,842.75	160,933,463.01
应交税费	460,667,365.99	4,422,814.83	465,090,180.82
资本公积	1,120,578,093.46	124,003,334.77	1,244,581,428.23
未分配利润	4,235,134,113.12	-51,256,762.45	4,183,877,350.67
其他业务收入	67,763,774.14	-45,590,419.40	22,173,354.74
财务费用	42,393,655.60	-75,075,851.58	-32,682,195.98
投资收益	-22,155,687.68	-134,964,589.17	-157,120,276.85
信用减值损失	-63,436,845.28	67,702,095.88	4,265,250.60
所得税费用	85,634,780.71	13,479,701.34	99,114,482.05
归母净利润	359,516,121.30	-51,256,762.45	308,259,358.85
(一) 基本每股 收益	0.18	-0.03	0.15
(二) 稀释每股 收益	0.18	-0.03	0.15

(二) 对 2019 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

单位：元

受影响的报表项目 名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他应收款	3,996,535,636.34	122,763,301.42	4,119,298,937.76

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
长期股权投资	10,784,764,154.12	-134,964,589.17	10,649,799,564.95
投资收益	3,566,764,154.12	-134,964,589.17	3,431,799,564.95
信用减值损失	-43,667.86	-1,240,033.35	-1,283,701.21
资本公积	9,345,652,819.54	124,003,334.77	9,469,656,154.31
未分配利润	2,814,499,881.88	-136,204,622.52	2,678,295,259.36
归母净利润	3,538,610,409.48	-136,204,622.52	3,402,405,786.96

(三) 对 2020 年 1-9 月合并财务报表项目及金额具体影响

单位：元

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
预付款项	200,595,641.61	-1,087,860.95	199,507,780.66
其他流动资产	122,621,087.18	-1,769,125.93	120,851,961.25
长期股权投资	2,411,017,309.60	-261,764,539.84	2,149,252,769.76
递延所得税资产	39,564,357.94	1,098,427.87	40,662,785.81
其他非流动资产	50,151,476.43	1,087,860.95	51,239,337.38
应交税费	109,880,549.71	-1,769,125.93	108,111,423.78
未分配利润	4,489,640,922.26	-260,666,111.97	4,228,974,810.29
营业收入	1,234,529,748.98	-47,779,722.52	1,186,750,026.46
财务费用	13,287,317.50	-18,294,290.34	-5,006,972.84
投资收益	-28,936,844.52	-126,799,950.67	-155,736,795.19
信用减值损失	122,038,154.92	-67,702,095.88	54,336,059.04
所得税费用	56,534,332.50	-14,578,129.21	41,956,203.29
归母净利润	254,506,809.14	-209,409,349.52	45,097,459.62
(一) 基本每股收益	0.1277	-0.1051	0.0226
(二) 稀释每股收益	0.1277	-0.1051	0.0226

(四) 对 2020 年 1-9 月母公司财务报表项目及金额具体影响

单位：元

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
长期股权投资	10,639,017,309.60	-261,764,539.84	10,377,252,769.76
未分配利润	2,759,671,994.38	-261,764,539.84	2,497,907,454.54
投资收益	-39,096,844.52	-126,799,950.67	-165,896,795.19

归母净利润	-54,827,887.50	-126,799,950.67	-181,627,838.17
-------	----------------	-----------------	-----------------

三、董事会、监事会及独立董事关于本次会计差错更正的说明和意见

(一) 董事会认为：本次公司前期重大会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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》等相关规定和要求，本次重大会计差错更正使公司的会计核算更加严谨和谨慎，客观公允地反映了公司的财务状况和经营成果。董事会同意上述会计差错更正事项，公司将在今后的工作中，进一步完善内控体系建设，加强内控制度的执行，同时进一步强化财务管理工作，避免类似事件发生，切实维护公司全体股东的利益。

(二) 监事会认为：公司本次重大会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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》等相关规定和要求，公司董事会关于本次重大会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定，调整后的财务数据能够客观公允反映公司的财务状况和经营成果。不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次重大会计差错更正事项。

(三) 独立董事认为：本次公司前期重大会计差错更正处理符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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）等有关规定，更正后的财务报告能够更加准确的反映公司经营成果及财务状况，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况；公司董事会关于本次重大会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定。我们同意本次重大会计差错更正的事项。

四、备查文件目录

- 1、第八届董事会第十八次会议决议；
- 2、第八届监事会第十六次会议决议；
- 3、独立董事关于第八届董事会第十八次会议相关事项的独立意见；
- 4、天衡会计师事务所(特殊普通合伙)《前期重大差错更正专项说明的审核报告》（天衡专字[2021]00116 号）。

特此公告。

藏格控股股份有限公司董事会

2021年2月5日