

关于藏格控股股份有限公司 非经营性资金占用及 其他关联资金往来情况 汇总表的专项审核报告

众环专字[2020]630060号

目 录

1、 专项审核报告.....	1
2、 附表.....	2



MAZARS
中审众环

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码：430077

Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话Tel：027-86791215
传真Fax：027-85424329

关于藏格控股股份有限公司关联方 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表 的专项审核报告

众环专字[2020]630060 号

藏格控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了藏格控股股份有限公司（以下简称“藏格控股”）2019 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2019 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《上市公司 2019 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》（以下简称“汇总表”）进行了专项审核。按照中国证券监督管理委员会、国务院国有资产监督管理委员会印发的《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发[2003]56 号）的规定，编制和披露汇总表、提供真实、合法、完整的审核证据是藏格控股管理层的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对汇总表发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，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。

由于我们于 2020 年 4 月 29 日出具的众环专字[2020]630119 号《审计报告》中形成无法表示意见的基础事项的影响，我们无法获取充分、适当的审计证据为发表审核意见提供基础。因此，我们无法确定《上市公司 2019 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》所载数据在所有重大方面是否公允反映了藏格控股与控股股东及其他关联方资金往来情况。

本审核报告仅供藏格控股股份有限公司 2019 年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

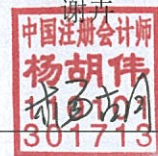
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



杨胡伟

中国·武汉

2020年4月29日

附表

上市公司2019年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：藏格控股股份有限公司										金额单位：人民币万元	
非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2019年初占用资金余额	2019年度占用累计发生金额（不含利息）	2019年度占用资金的利息（包含贸易损失）	2019年度偿还累计发生额	2019年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质	
现大股东及其附属企业	西藏藏格创业投资有限公司	上市公司的母公司	其他应收款	235,151.80	41,838.28	8,495.08	258,996.88	26,488.28	贸易款和钾肥款占用	非经营性占用	
小 计	—	—	—	235,151.80	41,838.28	8,495.08	258,996.88	26,488.28	—	—	
前大股东及其附属企业										非经营性占用	
小 计	—	—	—						—	—	
总 计	—	—	—	235,151.80	41,838.28	8,495.08	258,996.88	26,488.28	—	—	
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2019年初往来资金余额	2019年度往来累计发生金额（不含利息）	2019年度往来资金的利息（如有）	2019年度偿还累计发生额	2019年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质	
大股东及其附属企业										经营性往来	
										经营性往来	
上市公司的子公司及其附属企业										非经营性往来	
										非经营性往来	
关联自然人及其控制的法人										非经营性往来	
										非经营性往来	
其他关联人及其附属企业										非经营性往来	
总 计	—	—	—						—	—	

注1：对西藏藏格创业投资集团有限公司的其他应收款年末余额264,882,792.61元及坏账准备42,148,644.21元，系本年自客户、供应商的应收账款、应付账款余额转入。

注2：除上表所述外，烟台华海国际贸易有限公司（以下简称“烟台华海”）欠藏格控股159,573,440.93元钾肥款；格尔木藏华大颗粒钾肥有限公司（以下简称“藏华大颗粒”）欠藏格控股151,539,061.35元钾肥款和材料款且烟台华海是其唯一客户，烟台华海未支付所欠藏华大颗粒相应的货款。本公司控股股东西藏藏格创业投资集团有限公司及其关联方成都世龙中胜酒店管理公司欠烟台华海379,046,163.04元，导致烟台华海和藏华大颗粒无力支付所欠藏格控股的钾肥款和材料款，公司管理层将上述资金认定为关联方资金占用。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



营业执照

(副本)

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”,
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



统一社会信用代码

91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年11月06日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 长期

执行事务合伙人 石文先;

经营范围

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



审查企业会计报表,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,出具相关报告;基本建设年度财务审计、基本建设决算审计、审核;法律、法规规定的其他业务;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计代理记账(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2019年 06月 28日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国

<http://www.gsxt.gov.cn>

家企业信用信息公示系统报送公示

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://172.0.99.57/TopIcis/CertificatePrint.do>

国家市场监督管理总局监制
2019/7/3



会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号24层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日



证书序号：0002385

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：



二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000387

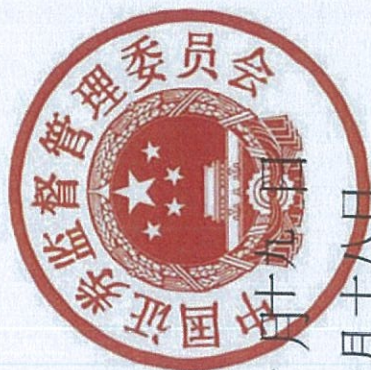
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇一一年十一月十八日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年12月25日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年12月25日

10

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

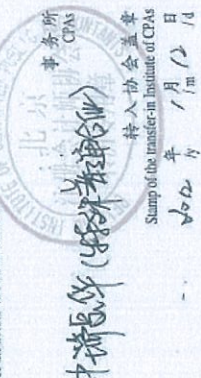
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年12月25日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年12月25日

11

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年7月1日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年7月1日

12

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

转入：中审众环
2013.12.15
一、注册会计师执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执业或变更业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 谢 井
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1965年6月6日
Date of birth
工作单位 岳华（集团）会计师事务所
Working unit
身份证号码 410203650606202
Identity card No.



证书编号：100000552425
No. of Certificate

批准注册协会：中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000年3月16日
Date of Issuance

4

5



姓名 杨胡伟
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1988-12-07
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 142422198812073619
Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年 12月 10日
y/m/d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年 12月 10日
y/m/d

证书编号: 110101301713

No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年 06月 18日
Date of issuance y/m/d