

关于藏格矿业股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况
的专项说明
天衡专字(2024)00184 号

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码: 苏24WKL217E8



非经营性资金占用及其他关联资金往来 情况的专项说明

天衡专字（2024）00184号

藏格矿业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，依据《中国注册会计师执业准则》审计了藏格矿业股份有限公司（以下简称“藏格矿业”）2023年度财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于2024年3月20日签发了天衡审字（2024）00404号标准无保留意见的审计报告。

根据《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告[2022]26号）及《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理（2023年）》的规定，就藏格矿业编制的2023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”）出具专项说明。

如实编制和对外披露该汇总表，并确保其真实性、合法性及完整性是藏格矿业管理层的责任。我们对汇总表所载资料与我们审计藏格矿业2023年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面未发现不一致。除了对藏格矿业实施2023年度财务报表审计中所执行的对关联方交易有关的审计程序外，我们未对汇总表所载资料执行额外的审计程序。为了更好地理解藏格矿业2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，后附的汇总表应当与已审财务报表一并阅读。

本专项说明仅供藏格矿业向证券交易所报送藏格矿业年度报告使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



附件：藏格矿业股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金
往来情况汇总表



二〇二四年三月二十日

中国注册会计师：谢栋清
(项目合伙人)



中国注册会计师：刘畅



2023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：藏格矿业股份有限公司

单位：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联关系	上市公司核算的会计科目	2023年年初占用资金余额	2023年度占用累计发生金额(不含利息)	2023年度往来资金的利息(如有)	2023年度偿还累计发生金额	2023年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现大股东及其附属企业	西藏格创业投资集团有限公司	控股股东	其他应收款		2,572.12	0.96		2,573.08	执行(2023)冀04执恢155号《执行裁定》的连带赔偿责任,本息已于2024年3月5日全额归还,详见注1!	非经营性往来
小计					2,572.12	0.96		2,573.08		
前大股东及其附属企业										
小计										
总计					2,572.12	0.96		2,573.08		
其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2023年年初往来资金余额	2023年度往来累计发生金额(不含利息)	2023年度往来资金的利息(如有)	2023年度偿还累计发生金额	2023年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其附属企业	西藏格创业投资集团有限公司	控股股东	其他应收款		18,795.94			18,795.94	注2	非经营性往来
	西藏格创业投资集团有限公司	控股股东	其他应收款		8,433.00			8,433.00	注3	非经营性往来
	格尔木藏格钾肥有限公司	控股子公司	其他会计科目		79,406.31		79,406.31		往来款	非经营性往来
	格尔木藏格钾肥有限公司	控股子公司	其他应收款		3,000.00		3,000.00		往来款	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	藏格矿业投资(成都)有限公司	控股子公司	其他应收款		137,300.00		88,800.00	48,500.00	往来款	非经营性往来
	上海藏祥贸易有限公司	控股子公司	其他应收款	1,064.82				1,064.82	往来款	非经营性往来
	上海瑞博贸易有限公司	控股子公司	其他应收款	245.13				245.13	往来款	非经营性往来
	格尔木藏格嘉锦实业有限公司	控股子公司	其他应收款	1,177.00	1,000.00		2,177.00		往来款	非经营性往来
关联自然人及其控制的法人	肖瑞	实际控制人之次子、藏格矿业投资(成都)有限公司总经理	其他应收款		200.00		200.00		备用金	经营性往来
	西藏阿里麻米措矿业开发有限公司	联营企业控制的公司	其他应收款	178.93	916.77		329.39	766.30	技术咨询费	经营性往来
	青海中浩天然气化工有限公司	同一实际控制人	其他应收款	150.00	386.00		386.00	150.00	押金/房屋租赁	经营性往来
其他关联企业及附属企业	藏格科技(西安)有限公司	联营企业	预付账款/其他会计科目	57.98	519.90		577.88		采购技术服务	经营性往来
	青海中浩天然气化工有限公司格尔木希尔顿逸林酒店	同一实际控制人	其他会计科目		136.09		136.09		住宿餐饮	经营性往来



2023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：藏格矿业股份有限公司

单位：万元

非经营性资金占用	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2023年期初占用资金余额	2023年度占用资金发生金额(不含利息)	2023年度占用资金的利息(如有)	2023年度偿还累计发生金额	2023年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
	同一实际控制人	其他会计科目		28.50		28.50		房屋租赁	经营性往来
总计			2,873.85	250,122.51		175,041.18	77,955.18		

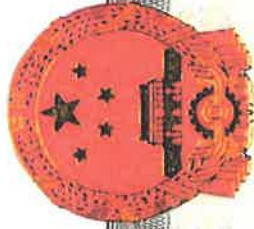
注1：2023年12月27日，郑州市中级人民法院作出（2023）豫04执恢155号《执行裁定书》判决藏格矿业股份有限公司资金25,721,200.00元。根据《重组相关方关于重大资产重组相关承诺事项的公告》中关于上市公司拟置出资产债务的补充承诺，由藏格投资或藏格投资指定方根据《重组协议》及其补充协议约定代为先行承担。藏格投资或藏格投资指定方代为承担后，有权向裕源世纪、联达时代、路联及邵萍进行追偿。公司已按照银行同期存款利率收取资金占用费9,583.79元，上述资金（含息）已由藏格矿业股东、西藏藏格创业投资集团有限公司于2024年3月5日归还。

注2：2024年3月8日，格尔木藏格钾肥有限公司收到国家税务总局青海省税务局稽查局稽查决定书（晋税稽处【2024】1号），青海省税务局稽查局于2023年12月14日至2024年3月4日对藏格钾肥2004年1月1日至2014年12月31日期间增值税及企业所得税情况进行了检查，依法追征2004年至2014年少缴的增值税、城市维护建设税、企业所得税、教育费附加、地方教育附加，依法追征2011年至2014年少缴的价格调节基金，合计补缴各项税费55,579,301.72元，滞纳金132,380,081.03元，合计187,959,382.75元。

根据《重组相关承诺事项的公告》中关于藏格钾肥或有事项的承诺，上述补缴税款及滞纳金应由藏格投资、肖永明承担，截至财务报告批准报出日止，上述税款及滞纳金尚未缴纳。

注3：2023年8月17日，郑州铁路运输中级法院分别作出了（2023）豫71民初4号、（2023）豫71民初5号《民事判决书》，判决河南路桥建设股份有限公司、北京联众同行生物科技有限公司、藏格矿业股份有限公司分别在未缴纳出资范围内（河南路桥建设股份有限公司未缴纳出资4,975.47万元、北京联众同行生物科技有限公司未缴纳出资2,614.23万元、藏格矿业股份有限公司未缴纳出资843.30万元）就河南外口黄河公路大桥有限公司不能清偿的债务向中国华融资产管理股份有限公司河南省分公司承担补充清偿责任，被告河南路桥建设股份有限公司、北京联众同行生物科技有限公司、藏格矿业股份有限公司相互之间就前述判决中各自的补充清偿责任承担连带责任。2024年2月5日，河南省高级人民法院作出了（2023）豫民终777号、（2023）豫民终778号《民事判决书》，判决：驳回上诉，维持原判，本判决为终审判决。本次已将藏格矿业未缴纳出资8,433,000.00元确认其他应付款，由于承担连带责任归属于河南路桥建设股份有限公司、北京联众同行生物科技有限公司未出资部分确认预计负债75,897,000.00元。由于该事项符合前述关于上市公司拟置出资产债务的补充承诺，故同时确认其他应收款、西藏藏格创业投资集团有限公司84,330,000.00元。由于上述资金尚未实际支付，故未确认资金占用费。截至财务报告批准报出日止，藏格矿业因该诉讼基本账户及其他账户被冻结，冻结限额为84,657,330.00元，实际冻结金额为323,999.94元。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913200000831585821 (1/1)

编号 320100000202401090022



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。

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 1025万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月04日

执行事务合伙人 郭澳

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围

许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）；一般项目：企业管理咨询；财务管理咨询；工程造价咨询；税务咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等许可事项）；财务咨询；税务培训（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2024年01月09日



会计师事务所 执业证书

名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郭澳

主任会计师：郭澳

经营场所：南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：32000010

批准执业文号：苏财会[2013]39号

批准执业日期：2013年09月28日



证书序号：0012336

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：



二〇一三年三月

中华人民共和国财政部制

谢栋清 (110001610055)
您已通过 2022 年度年检



有效一年。
Valid for 1 year after



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 谢栋清
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-08-30
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
Working unit
身份证号码 510322700830003
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
年 月 日
2018 3 31

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
2018 3 31

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
2018 3 31

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
2018 3 31

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
年 月 日
2018 3 31

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
2018 3 31



有效一年。
Valid for 1 year after

证书编号: 110001610055
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 12 月 01 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



日 / 月 / 年

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

大华银信行
(持普通通做)

事务所
CPAS

四川省注册会计师协会
CPA
转所专用章
(重庆)

同意调入
Agree the holder to be transferred to

四川省注册会计师协会
CPA
转入协会盖章

2019年12月25日

刘畅 (110101480428)
您已通过 2022 年度年检



年度
Annual

本证
This certificate

日 / 月 / 年

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

天衡会计师事务所
(普通合伙)

事务所
CPAS

四川省注册会计师协会
CPA
转所专用章
(重庆)

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天衡会计师事务所
(普通合伙)

2019年10月9日



姓名 刘畅
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1986-05-15
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
Working unit
身份证号码 500108198605150839
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate
110101480428

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
重庆市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance
2018年05月15日

