

(上接 D82 版)

2018年,上述公司藏格控股下属的全资子公司藏格钾肥总共控股6家全资子公司,有关藏格钾肥及子公司净利润等情况如下:

公司名称	控股公司	持股比例	净利润(万元)
格尔木藏格钾肥有限公司	藏格控股股份有限公司	100.00%	92,914.99
青海昆仑锂盐有限责任公司	格尔木藏格钾肥有限公司	100.00%	128.35
上海藏祥贸易有限公司	格尔木藏格钾肥有限公司	100.00%	31,543.36
上海瑞博贸易有限公司	格尔木藏格钾肥有限公司	100.00%	7,406.96
格尔木藏格锂业有限公司	格尔木藏格钾肥有限公司	100.00%	-290.93
北京瀚泽贸易有限公司	格尔木藏格钾肥有限公司	100.00%	3.79
藏格国际有限公司	格尔木藏格钾肥有限公司	100.00%	
格尔木藏格钾肥有限公司合并数据			131,706.52

注:1、2018年7月12日,本公司之孙公司北京瀚泽贸易有限公司向工商管理机构办理注销;

注2:藏格国际有限公司于2018年9月5日在香港注册成立,自成立以来并未开展业务。

通过以上资料可知,关于格尔木藏格钾肥有限公司2018年业绩盈利和预测实现情况的说明及致歉公告中列示的藏格钾肥2018年度实现净利润与藏格钾肥合并财务报表的数据,年报第23页主要控股参股公司分析表中,主要为体现每家单体公司的财务指标情况,因此列示的净利润为藏格钾肥单体财务报表的净利润,上述差异为两者披露的口径不一致造成。

会计师回复:
经核查,《关于格尔木藏格钾肥有限公司2018年业绩盈利预测实现情况的说明及致歉公告》中列示的藏格钾肥2018年度实现净利润为藏格钾肥合并财务报表的数据,年报第23页主要控股参股公司分析表中,主要为体现每家单体公司的财务指标情况,因此列示的净利润为藏格钾肥单体财务报表的净利润,上述差异为两者披露的口径不一致造成。

持续督导机构回复:
上市公司藏格控股2016年度发行股份购买藏格钾肥99.22%股权,根据此次重组时上海立信资产评估有限公司出具的资产评估报告(信评报(2015)第393号),对藏格钾肥公司股东全部权益价值的收益法评估采用的是合并报表方式,根据签署的《金鑫源控股股份有限公司与青海藏格投资有限公司、四川省永鸿实业(集团)有限公司、肖永明、林吉芳利源补偿协议》,利润预测承诺采用评估报告中预测数据,即为每年藏格钾肥合并报表扣除非经常性损益的净利润。

根据上市公司提供的藏格钾肥2018年度合并报表及关于藏格钾肥2018年业绩盈利预测实现情况的说明,2018年度藏格钾肥合并报表层面实现净利润为131,706.53万元。根据上市公司提供的藏格钾肥2018年度单体报表,2018年度藏格钾肥单体净利润为92,914.934.08元。

2018年,藏格钾肥共控股5家全资子公司,有关藏格钾肥及子公司2018年度净利润等情况如下:

公司名称	控股公司	持股比例	净利润(万元)
格尔木藏格钾肥有限公司	藏格控股股份有限公司	100.00%	92,914.99
青海昆仑锂盐有限责任公司	格尔木藏格钾肥有限公司	100.00%	128.35
上海藏祥贸易有限公司	格尔木藏格钾肥有限公司	100.00%	31,543.36
上海瑞博贸易有限公司	格尔木藏格钾肥有限公司	100.00%	7,406.96
格尔木藏格锂业有限公司	格尔木藏格钾肥有限公司	100.00%	-290.93
北京瀚泽贸易有限公司	格尔木藏格钾肥有限公司	100.00%	3.79
格尔木藏格钾肥有限公司合并数据			131,706.53

注:2018年7月12日,本公司之孙公司北京瀚泽贸易有限公司向工商管理机构办理注销。

经核查,独立财务顾问认为:上市公司公告的《关于格尔木藏格钾肥有限公司2018年业绩盈利预测实现情况的说明及致歉公告》中披露的藏格钾肥2018年度实现净利润与藏格钾肥合并财务报表的数据,上市公司2018年年报主要控股参股公司分析表中披露的藏格钾肥净利润数据为藏格钾肥单体财务报表的净利润,两者之间存在差异为两者披露的口径不一致造成。

11.2016年藏格钾肥注入你公司时,藏格钾肥合并报表范围内仅拥有1家全资子公司(青海昆仑锂盐有限责任公司),请说明除设立上海藏祥、上海瑞博外,藏格钾肥是否新设或收购其他子公司,与藏格钾肥主业是否相关。
藏格钾肥除设立上海藏祥、上海瑞博外,还设立两家贸易公司、一家电池级硫酸锂生产与销售子公司,设立的公司分别为瀚泽贸易、藏格国际有限公司、格尔木藏格锂业有限公司(以下简称“藏格锂业”);瀚泽贸易自2018年7月12日,向工商管理机构办理注销;藏格国际有限公司自设立以来并未开展贸易业务;藏格锂业主要从事水提锂产业链系列产品的生产与销售,该公司2018年上半年处于基建期,2019年初部分产线处于试生产阶段;

藏格钾肥业绩对赌期内仅设立5家子公司,与藏格钾肥主业不相关。

(2)公司按重组完成时藏格钾肥合并报表范围计算业绩承诺期内各年藏格钾肥的业绩实现情况,说明业绩承诺期内是否存在通过变更合并范围增厚藏格钾肥利润的情形

①藏格钾肥2016年至2018年盈利预测实现情况

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	124,123.99	94,608.81
差异数	-79,928.17	-34,002.85	-26,040.24	-19,885.08
差异率	-29.34%	-20.89%	-17.33%	

注:在不考虑2018年审计报告保留事项的情况下,本公司基于重大资产重组的2018年度盈利预测利润数与本公司2018年度实际实现的利润数之间存在差异,差异率为20.89%。

②按重组完成时藏格钾肥合并报表范围对应的2016年至2018年盈利预测实现情况

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	302,080.09	93,980.94	113,490.34	94,608.81
差异数	-125,417.79	-68,768.82	-36,763.89	-19,885.08
差异率	-29.34%	-42.25%	-24.47%	-17.37%

藏格钾肥现金流较充裕,以及实际控制人之前具有从事贸易的经验,为发挥自身资源优势,拓展公司经营与发展空间,2017年初公司决定在原有氯化钾业务的基础上,增加贸易类业务,具体于2017年第四季度开始,公司增加了贸易业务。

12.因信证券对你公司2018年度业绩承诺实现情况出具核查意见及致歉声明显示,因年报报出具有保留意见的审计报告,无法确定藏格钾肥2018年度实现的扣除非经常性损益的净利润,进而无法确定是否已完成业绩承诺。请独立财务顾问说明是否拟采取措施确定重组标的是否已完成业绩承诺,以及有关解决措施。

独立财务顾问回复:
独立财务顾问在对上市公司2018年年报履行持续督导职责时,发现上市公司2018年度存在大股东及其关联方大额非经营性资金占用问题及贸易业务存在异常交易情况等,2019年4月30日,上市公司公告2018年年报。针对上市公司2018年度存在大股东及其关联方非经营性资金占用问题、贸易业务异常交易被年审会计师出具保留意见、内部控制存在重大缺陷经年审会计师出具否定意见等情况,独立财务顾问继续进行现场检查工作,对上述事项进行核查,尤其是对上市公司2018年度贸易业务收入、利润的真实性、准确性、完整性进行检查。

因上市公司贸易业务较复杂,核查工作量较大,截至目前,尚有部分事项需要核查,待核查完毕后,独立财务顾问将对藏格钾肥2018年度业绩承诺完成情况及相关事项发表核查意见。

13.请你公司结合审计机构及独立财务顾问对2018年度《关于盈利预测实现情况的说明》出具的核查意见,说明藏格钾肥2018年度实现的扣除非经常性损益的净利润是否真实、准确、完整,如果保留意见涉及事项导致藏格钾肥扣除非经常性损益的净利润出现数发生变更,你公司及重组业绩承诺方拟采取何种应对措施和解决方案。

回复:
公司2018年年度报告被年审会计师出具保留意见,保留意见涉及事项可能导致藏格钾肥扣除非经常性损益的净利润出现数发生变更,目前公司董事会已聘请请会计师事务所对2018年年报保留意见涉及事项进行详细查证,同时,公司也对上述情况开展自查,待可能导致藏格钾肥扣除非经常性损益的净利润出现数发生变更的事项消除后,公司将再次披露藏格钾肥2018年度业绩,并根据《金鑫源控股股份有限公司与青海藏格钾肥投资有限公司、四川省永鸿实业(集团)有限公司、肖永明、林吉芳利源补偿协议》向股东大会提出相应的回购股份的议案,敦促重组业绩承诺方尽快解除股票质押,履行业绩承诺事项。

14.根据重组利润补偿协议,盈利预测期间届满后,你公司应当聘请具有证券期货从业资格的审计机构对藏格钾肥进行减值测试。如减值测试超过已补偿金额,业绩承诺方应当另行进行补偿。请你公司说明是否聘请相关机构进行减值测试,如是,请说明具体情况及时间安排,如否,请说明原因。

回复:
公司已聘请上海立信资产评估有限公司对藏格钾肥进行减值测试,但由于公司2018年年度报告被年审会计师出具保留意见,保留意见涉及事项可能导致藏格钾肥扣除非经常性损益的净利润出现数发生变更,因此对藏格钾肥的减值测试工作尚未完成。目前公司董事会已聘请请会计师事务所对2018年年报保留意见涉及事项进行详细查证,同时,公司也对上述情况开展自查,待可能导致藏格钾肥扣除非经常性损益的净利润出现数发生变更的事项消除后,公司将于一个月內完成对藏格钾肥的减值测试工作,并及时进行信息披露。

15.2017年你公司重组标的藏格钾肥未完成业绩承诺,截至目前,藏格钾肥、肖永明等补偿义务人因股份质押未解除,尚未履行股份补偿义务。请你公司结合藏格钾肥2018年业绩实现情况,说明累计未完成金额应如何补偿,补偿义务人有关股份补偿安排的最新进展情况,以及是否采取切实可行措施履行相关补偿义务。

回复:
由于公司2018年年度报告被年审会计师出具保留意见,保留意见涉及事项可能导致2018年藏格钾肥扣除非经常性损益的净利润实现数发生变更,因此累计未完成金额应如何补偿目前尚无合法准确数字,待相关事项结论获得后公司将及时回复并履行信息披露义务。

6.财务报告其他问题

16.根据年报,你公司在科技研发立项实施了《盐湖钾资源高效高值利用—镁基超分子结构层功能材料(LDHs)开发》项目,该项目研发费用为2017年6月至2019年12月,总投资1500万元,其中藏格钾肥自筹1200万元。2017年和2018年,你公司研发投入分别为0元和10.73万元,2018年配备11名研发人员。而同行业公司青海盐湖工业股份有限公司最近两年平均研发投入为1.1亿元,研发人员2000余人。请你公司说明上述研发投入的研发进度、投入规划,最近两年研发投入较少的原因,你公司研发投入在同行业中是否处于合理水平,研发实力是否会制约你公司的发展。

回复:
项目进度计划
2017年6月—2017年12月,完成该项目立项工作,开展室内模拟盐湖精加工工艺技术研究工作,获得相关技术数据,制备符合要求的无水氯化石;编制盐湖工艺软件包。

2018年1月—2018年12月,完成百吨/年镁基功能材料加工车间的设计工作;开展设备考察,进行设备订购工作,完成盐田设计、施工、试运行工作。
2019年1月—2019年12月,盐田正常工作,制备符合要求的无水氯化石。完成设备订购及加工车间的建设工作,进行单机设备调试及带料试运行试验,制备符合要求的镁基功能材料产品。

截至目前正在安装设备,计划2019年8月开始调试及带料生产。

(2)项目研发投入
项目初期预算总投资1500万元,其中:自筹1200万元。后期,项目预算经过调整,与青海省科学技术厅签订补充协议,项目总投资更改为1000万元,其中:自筹700万元。申请专项财政资金300万元。

a.2017年该项目在筹备期,当期无相关费用发生;
b.2018年,我公司为该项目购买设备支出90万元,工程费用支出274万元,合计364万元,对上资产计提折旧4.8万元,研发材料费4.51万元,差旅费及其他1.39万元,与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。公司在2018年度收到“镁基超分子结构层功能材料开发专项资金”150万元,2018年度我公司为该项目发生的研发费用总额为10.73万元,计入了当期损益“管理费用—费用化支出”以上处理符合相关会计准则。

项目	金额	单位:万元
折旧费	4.83	
研发材料费	4.51	
差旅费及其他	1.39	
合计	10.73	

c.2019年公司计划投入资金486万元,完成项目投资(含专项财政资金150万元)。

(3)公司研发费用及研发人员
该项目2018年公司配备11名研发人员,但另外还有青海盐湖研究所、北京工业大学的研究人员参与,所以,对于技术的研发已起到保障作用,技术人员并不缺乏。

公司对于中小型研发项目可以自主研发解决,产生费用一般作为车间技术改造计入工程费用,大型研发项目与设计院及科研院所合作进行研发设计,产生费用一般计入项目建设费用。所以,公司研发人员较少,也导致财务数据不显示公司研发投入较少,这样既可以节省公司成本,又能得到更加成熟的技术,经营风险也会降低,所以,公司自身研发实力不会制约公司的发展。近两年建设的项目,如“15万吨/年氯化钾及5万吨/年食用氯化钾项目”及“1万吨电池级碳酸锂(一期)项目”等,其研发产生的费用均计入项目建设费用中,所以导致研发费用较少。

青海盐湖工业股份有限公司规模大,产品种类繁多,有硝酸钾、硫酸钾、氢氧化钾、氯化钠、尿素、金属钾、甲醇、乙炔、电石、PVC等十几种产品,且工艺复杂,所以需大量研发人员及资金保障正常生产。但我公司产品单一,现阶段只有氯化钾产品与碳酸锂产品,所以,我公司研发资金及人员相对于青海盐湖工业股份有限公司较少,但研发投入在同行业中是处于合理水平的。

17.根据年报,2016年重组的募投项目200万吨仓储项目承诺投资金额为3.8亿元,截至目前累计投入1.2亿元,投资进度为31.52%;尚未投入的募集资金为5.1亿元,其中5亿元用于补充流动资金。请你公司说明200万吨仓储项目的投资计划,项目建设所需土地使用情况是否合理,项目建设进度缓慢的原因,是否存在变相改变募集资金用途或影响募投项目进展的情形,将大部分尚未使用的募集资金用于补充流动资金是否合理,请说明原因及合理性。

回复:
(一)200万吨仓储项目投资计划
200万吨仓储项目原设计总建筑面积为251060㎡,其中1#仓库建筑面积为150010㎡,2#仓库建筑面积为101050㎡,总投资投资3.96亿元。具体如下:

序号	拟投资项目名称	投资额(万元)	实施方式	建筑面积(m ²)
1	固定资产投资	36044		
1.1	工程建设费用	33672	新建	251060
1.1.1	1#库		新建	150010
1.1.2	2#库		新建	101050
1.2	其它费用	2372		
2	预备费	3604		
合计		39648		

(详见公司于2014年12月22日在巨潮资讯网上披露的《格尔木藏格钾肥股份有限公司年产40万吨氯化钾及配套设施建设项目可行性研究报告》)

(二)200万吨仓储项目地权证办理情况
截止目前,200万吨仓储项目建设所需土地使用权证已全部办理完毕。

(三)项目进展情况及募集资金补充流动资金原因
该项目于2016年开始建设,在施工过程中,藏格钾肥根据实际装车安全要求及现场实际情况,目前拟对原设计方案进行修改,具体如下:

1.拟调整项目建筑面积及投资金额的基本情况
(1)1#仓库、2#仓库拟露天装车站台部分,建筑面积由原来的251060平方米变为153616平方米。
(2)建设规模及结构形式变更,工程量变化较大,建设投资估算总额由原来的3.96亿元减少为1.43亿元。

原序号	项目及费用名称	调整前投资额(万元)	调整后投资额(万元)
1	固定资产投资	36044	14301
1.1	工程建设费用	33672	12991
1.1.1	地基及钢结构	29808	取消站台面积 12991
1.1.2	照明及线路	1400	全部取消 0
1.1.3	消防系统	1300	大部分取消 70
1.1.4	铁路电力线路改造	864	全部取消 0
1.1.5	房舍改造	300	全部取消 0
1.2	其它费用	2372	部分减少 1310
2	预备费	3604	全部取消 0
合计		39648	14301

2.拟调整项目建筑面积及投资金额的原因
(1)项目建筑面积调整原因及必要性
主要原因:
a.由于我公司已建成露天站台长850米,宽45米,钢筋混凝土结构,且该装车平台为电气化,如果按照原方案建设站台包括在半封闭的仓储内,在装车效率和建设过程中存在很大安全隐患;
b.按照原方案309#的结构建设,需把已建成的站台三分之二拆除重建,增加投资;

c.建设面积太大,有部分已有房舍需要迁改。
综合考虑各种原因,公司拟在不影响200万吨的仓储能力的前提下,将建筑面积减少,将半封闭式改为四周敞开式,确保装车的安全性、实用性,同时减少投资。

(2)项目投资金额调整原因及必要性
a.由于面积减少,导致不再需要拆除原有的站台、铁路电力线路和房舍,相应减少投资金额;
b.由四周半封闭式结构改为四周敞开式结构,自然光线可以满足需求,因此建设是没有投资建设照明系统;

c.建筑为戊类建筑,消防等级较低。因此取消了设计中的消防水池等设施,放置灭火器。
目前200万吨仓储项目方案变更尚在论证研究过程中,公司将尽快确定并及时召开董事会进行审议,同时进行信息披露。预计该方案正式变更后该项目实际总投资为1.43亿元(截至目前已累计投入1.3864亿元,投资进度为96.95%),其中建设投资1.299亿元。

综上,目前公司200万吨仓储项目进度按期进行,不存在改变募投资金用途情形。根据200万吨仓储项目的实际情况(其建设方案正式变更后所需投入的资金较少),为提高募集资金使用效率,降低公司的财务成本,减少财务支出,公司于2018年11月将部分闲置募集资金人民币临时用于补充流动资金。

18.年报第53页显示诉讼、仲裁事项显示,与刘俊英、黄娜、福福立股权投资纠纷案确认预计负债2381万元,但资产负债表及财务报表附注显示不存在预计负债。请你公司说明年报是否存在错误,如是,请进行更正。

回复:
与刘俊英、黄娜、福福立股权转让纠纷案债务属于公司重大资产重组过程中尚未从公司剥离、转移或解除的债务。根据《金鑫源控股股份有限公司重大资产出售及非公开发行股份购买协议》及其补充协议约定,目前公司原控股股东路源生死亡与债权人协商高溢价处理上述债务。因此本次诉讼不会影响公司本期或期后利润。根据2016年12月23日北京市高级人民法院的《民事判决书》(2015)冀民二终字第144号,截止2018年12月31日,该笔款项尚未支付,公司在账面计入“其他应付款”1,186.00万元,未计入预计负债。

由于工作人员填写失误,在2018年报中重大诉讼、仲裁事项部分,将与刘俊英、黄娜、福福立股权转让纠纷案确认预计负债,目前公司正在对年报审计报告保留意见事项进行自查,待相关事项核查清楚后将尽快进行统一更正。

19.根据年报,你公司存货结构中50%以上为在产品,而同行业公司如盐湖股份存货结构以原材料和库存商品为主。报告称你公司未对存货计提跌价准备。请你公司说明以下原因:
(1)你公司存货结构以在产品为主的原因及合理性。结合可比上市公司(如盐湖股份)说明该种存货结构是否合理,是否存在异常。

回复:
(1)公司存货结构以在产品为主的原因及合理性
藏格钾肥生产发察尔汗盐湖钾资源生产氯化钾产品,氯化钾的生产过程分为三个阶段:卤水开采—盐田晒卤卤水提取光卤石—光卤石进入生产车间制取氯化钾。察尔汗盐湖属于干涸、固体钾矿并存的钾盐盐床,液体钾矿为存在于盐晶体孔隙的晶间卤水和碎屑层中的孔隙卤水,可直接开采;而固体钾矿因品位低、单层厚度小、分散不连续而无法直接开采,需要通过“固液转化”技术转化为液体卤水后方可获取。

地下卤水的开采,国内外有井采和渠采两种方式,并适用于开采埋藏深和厚度较大的卤水矿层,渠采适用于开采浅层卤水。察尔汗盐湖矿区卤水资源主要为浅层卤水,采用渠采方式开采晶间卤水。开采后的卤水在晒滩、提取过程中分别形成光卤石在产品、半成品、半成品经加工形成氯化钾产品。

由于开采后的卤水需要经过钠盐池、矿池的晒滩,由于光卤石的提取成本较高,一般一个吨位经过多次卤水的进排、晒滩后,经过半年到一年的时间开始提取光卤石,故本公司的存货结构以在产品为主是合理的。

(2)结合可比上市公司(如盐湖股份)说明该种存货结构是否合理,是否存在异常

藏格控股、盐湖股份存货结构如下:

项目	藏格控股		盐湖股份		占比差
	账面余额	占比(%)	账面余额	占比(%)	
原材料	39,651,205.91	9.65	1,393,188,979.01	38.83	-29.18
在产品	213,404,272.47	51.95	419,992,458.99	11.71	40.24
库存商品(产成品)	55,805,671.57	13.58	1,293,272,416.09	36.05	-22.47
半成品	101,948,780.16	24.82			24.82
委托加工物资			372,099.32	0.01	-0.01
发出商品			478,585,440.80	13.34	-13.34
自制半成品			2,311,801.48	0.06	-0.06
合计	410,809,930.11	100.00	3,587,723,195.69	100.00	

由于盐湖股份的产品除氯化钾外,还有其他化工产品,通过查看盐湖股份销售收入情况发现,盐湖股份氯化钾销售收入仅占全年收入的41.65%;而藏格控股的产品仅为氯化钾,故存货的结构存在差异,但依据氯化钾生产过程,藏格控股的存货结构是合理的,不存在异常情形。

(2)按存货项目列示报告期内存货结构情况,结合存货结转情况说明期初和期末存货跌价准备相同的原因。
(3)说明存货减值测试的过程、参数,未计提存货减值的原因。
回复:
藏格控股期末存货主要来源于控股子公司藏格钾肥,存货包含原材料、在产品、半成品和库存商品四类。

①存货在取得时按实际成本计价,领用和发出时按加权平均法计价。在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。

②藏格钾肥存货跌价准备的计提方法:
藏格钾肥存货跌价准备的计提方法是:期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

③长期大额单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。
以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。
④存货跌价准备计提的充分性、合理性

A、报告期末账面库存商品主要为藏格控股控股子公司藏格钾肥的氯化钾产成品,其账面成本、销售情况具体如下:

项目	期末数量(吨)	期末金额(元)	单位成本(元/吨)	单位售价(元/吨)
晶钾	2,993.00	4,331,026.92	1,447.65	1,675.56
粉钾	87,283.55	48,877,731.62	559.99	1,615.85

以上可知,单位钾肥账面成本远低于售价,故无需计提减值准备。

B、报告期内,藏格钾肥子公司藏格钾肥存货主要以光卤石(在产品、半成品)为主,其持有上述存货的目的仅用于生产或加工,并不直接出售,上述存货的可变现净值按照其使用目的,即将其加工生产为钾肥后的销售价格为基础进行计算。由于藏格钾肥氯化钾产成品单位(账面成本)远低于氯化钾产品的市场销售价格,因此无论在未来最终转换为产品的在产品、半成品,期末存货均不存在减值风险。

C、报告期末的原材料,主要为生产用的材料,不存在成本低于可变现净值的情况。对于库龄较长的原材料,藏格钾肥已经按照存货跌价准备的计提原则,提取跌价准备。目前该部分材料仍可在生产使用或将其对外销售,期末跌价准备提取充分。

④库存商品计提跌价准备的合理性
根据藏格钾肥库存商品存货跌价准备计提的方法,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。库存商品存货跌价准备主要是藏格钾肥的全资子公司青海昆仑锂盐有限责任公司计提,明细如下:

项目	账面余额	跌价准备
氢氧化镁	1,916,767.76	1,916,767.76
卤片	703.20	703.20
碱式硫酸镁	679,442.07	679,442.07
合计	2,596,913.03	2,596,913.03

经过检查,氢氧化镁、卤片、碱式硫酸镁已经失去应有的效果,无法进行出售及生产使用,故全额计提跌价准备。以上产品本年金额无变化,故跌价准备未发生任何变化。

请年审会计师说明针对存货盘点、存货结转、存货减值实施的审计程序,对存货确认与计量的公允性发表意见。

会计师回复:
1.针对存货监执行的审计程序

(1)评价管理层用以记录和控制存货盘点结果的指令和程序,评估是否存在舞弊的风险;(2)观察管理层制定的盘点程序的执行情况,确认盘点程序是否适用;(3)检查存货的外观、质量、库龄、摆放等;(4)执行抽盘,确定盘点的范围以及盘点方法。对于特殊类型的存货,如长期在产品、半成品、滞销产品,计划采用不同的盘点方法,并评估盘点方法是否满足会计准则的要求,即保证存货盘点表中得出与盘点