

证券代码：002501

证券简称：利源精制

公告编号：2018-078

债券代码：112227

债券简称：14 利源债

## **吉林利源精制股份有限公司**

### **2018 年半年度财务报表会计差错更正公告**

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

吉林利源精制股份有限公司（以下简称“公司”或“利源精制”）于 2018 年 12 月 3 日召开第四届董事会第三次会议和第三届监事会第十九次会议，审议通过了《关于 2018 年半年度财务报表会计差错更正的议案》。根据《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》等相关文件的规定，公司对会计差错进行了更正，具体内容如下：

#### **一、董事会关于会计差错事项的性质及原因的说明**

公司于 2018 年 9 月 7 日收到深圳证券交易所《关于对吉林利源精制股份有限公司 2018 年半年报的问询函》（中小板问询函[2018]第 14 号），公司于 2018 年 10 月 11 日对问询函进行了回复，详见《关于深交所问询函回复的公告》（公告编号：2018-063）。鉴于公司财会力量薄弱，公司聘请年度财务审计机构对问询函问题三的相关情况进行了专项审计。2018 年 11 月 26 日，中准会计师事务所（特殊普通合伙）出具了专项核查报告。

经中准会计师事务所（特殊普通合伙）核查，公司 2018 年半年度财务报表预付款项等存在列报不准确的情形。

导致上述情况的主要原因有：

1、公司的全资子公司沈阳利源轨道交通装备有限公司（以下简称“沈阳利源”）于 2017 年下半年起厂房设备陆续竣工投产，但业务量较小。为了使沈阳利源具备一定的承接订单的能力，并通过生产制造使新招聘工人尽快成为熟练工，上市公司母体将部分业务及订单转移到了沈阳利源。但由于公司财务人员变更频

繁，客户同意配合公司订单转移后又出现反复，以及时任董事长王民身体状况欠佳等因素，公司存在重复计算销售收入，合并抵销不完整，以及应收账款重分类计入预付账款的情况。

2、2018年上半年，公司归还了实控人王民的部分借款，但由于王民身体情况不佳，无法与其有效沟通，加之财务人员业务不熟，将归还王民的4.73亿元借款计入预付款项等科目，导致预付款项确认出现错误。

3、为了使沈阳利源项目尽快投产并产生效益，促进公司发展，公司采用融资租赁、民间借贷及抽调流动资金等方式筹措资金，并在2018年1-4月集中预付了部分尚未到货、未收到发票的设备款和尚未结算的工程款，计入其他非流动资产科目。这也是导致公司流动资金紧张的主要原因之一。

4、2018年上半年公司存在接到订单后即向客户开具发票，确认收入的情况。但由于公司流动资金日益趋紧，没有足够的资金采购原材料，无法向客户及时足额供货，因此很多提前开票的订单未能完成，调整后冲减了当期营业收入。

## 二、更正事项对公司2018年半年度财务状况、经营成果和现金流量的影响

(一) 公司按追溯重述法对上述会计差错进行了更正，更正2018年半年度财务报表项目及金额具体情况如下：

### 合并资产负债表项目

报表项目日期：2018年6月30日

单位：人民币元

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
货币资金	501,139,283.22	-779,000.31	500,360,282.91
应收账款	144,204,259.92	-851,713.98	143,352,545.94
预付款项	374,821,219.68	-316,704,870.48	58,116,349.20
其他应收款	23,571,426.98	-2,979,531.11	20,591,895.87
存货	243,254,727.64	-127,319,601.65	115,935,125.99
固定资产	12,281,171,970.41	-246,188,242.84	12,034,983,727.57
在建工程	1,298,583,910.43	-304,612,202.31	993,971,708.12
其他非流动资产	658,093,169.98	-178,830,976.99	479,262,192.99
短期借款	3,714,747,396.22	-473,124,004.70	3,241,623,391.52
应付账款	448,001,669.30	-85,092,014.08	362,909,655.22
应交税费	100,463,009.67	-65,187,478.13	35,275,531.54

未分配利润	2,074,401,007.58	-554,862,642.76	1,519,538,364.82
-------	------------------	-----------------	------------------

### 合并利润表项目

报表项目期间：2018年1—6月

单位：人民币元

项 目	更正前本期发生额	更正金额	更正后本期发生额
营业收入	906,629,278.73	-629,028,820.82	277,600,457.91
营业成本	621,095,404.90	-115,781,364.35	505,314,040.55
财务费用	282,015,350.15	41,404,446.06	323,419,796.21
营业外收入	573,095.96	-210,740.23	362,355.73

### 合并现金流量表项目

报表项目期间：2018年1—6月

单位：人民币元

项目	更正前本期发生额	更正金额	更正后本期发生额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,082,066,884.31	-736,654,259.83	345,412,624.48
购买商品、接受劳务支付的现金	937,407,754.11	-709,651,252.33	227,756,501.78
支付给职工以及为职工支付的现金	37,938,984.90	10,329,463.86	48,268,448.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	689,203,168.15	-550,800,445.15	138,402,723.00
偿还债务支付的现金	1,911,534,595.33	473,124,004.70	2,384,658,600.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	179,311,918.25	41,122,969.40	220,434,887.65
现金及现金等价物净增加额	-61,506,318.69	-779,000.31	-62,285,319.00
期末现金及现金等价物余额	43,096,629.32	-779,000.31	42,317,629.01

#### (二) 会计差错更正的详细说明

##### 1、预付款项

由 374,821,219.68 元更正为 58,116,349.20 元，调减 316,704,870.48 元，主要原因为：(1) 公司因人员变动频繁，管理不统一，存在对同一供应商应付账款和预付账款同时挂账的情况，导致预付账款多记 53,358,468.16 元；(2) 公司因重复确认收入和以客户订单开具发票提前确认收入所形成的应收债权重分类至预付账款 186,410,640.46 元；(3) 公司归还实控人王民借款记入预付账款

76,935,761.86 元。经核对后，予以更正。

## 2、存货

由 243,254,727.64 元更正为 115,935,125.99 元，调减 127,319,601.65 元，主要原因为：公司为客户下达的订单提前准备存货，5 月份以后客户订单取消，为减少公司资金支出，存货退回。但 6 月末没有及时进行账务处理，导致报表存货多记 127,319,601.65 元。

## 3、固定资产

由 12,281,171,970.41 元更正为 12,034,983,727.57 元，调减 246,188,242.84 元，主要原因为：公司归还实控人王民借款误记入预付款项，并将部分结转为固定资产，导致固定资产多记 246,188,242.84 元。

## 4、在建工程

由 1,298,583,910.43 元更正为 993,971,708.12 元，调减 304,612,202.31 元，主要原因为：部分因提前确认收入形成的债权重分类至预付账款，后转入在建工程，导致在建工程多记 304,612,202.31 元。

## 5、其他非流动资产

由 658,093,169.98 元更正为 479,262,192.99 元，调减 178,830,976.99 元，主要原因为：（1）公司归还实控人王民借款记入预付款项，半年报重分类至其他流动资产，导致其他非流动资产增加 150,000,000.00 元；（2）应付账款和预付账款同时挂账导致重分类记录的其他非流动资产多记 28,830,976.99 元。

## 6、短期借款

由 3,714,747,396.22 元更正为 3,241,623,391.52 元，调减 473,124,004.700 元，主要原因为：公司归还实控人王民借款记入预付款项，未相应减少短期借款所致。

## 7、应付账款

由 448,001,669.30 元更正为 362,909,655.22 元，调减 85,092,014.08 元，主要原因为：（1）应付账款和预付账款同时挂账的情况，导致应付账款多记 82,189,445.15 元；（2）其他应收款贷方余额重分类至应付账款，导致应付账款多记 2,902,568.93 元。

## 8、应交税费

由 100,463,009.67 更正为 35,275,531.5 元，调减 65,187,478.13 元，主要原因

为：因重复确认营业收入及按照客户订单确认营业收入多计提增值税销项税额 182,908,519.08 元。因订单取消，提前准备存货退回进行账务处理，多记增值税进项税 117,721,040.95 元。以上两项导致应交税费多记 65,187,478.13 元。

#### 9、未分配利润

由 2,074,401,007.58 更正为 1,519,538,364.82 元，调减 554,862,642.76 元，主要原因为：公司基于营业收入等损益类项目的调整，相应调整期末未分配利润。

#### 10、营业收入

由 906,629,278.73 元更正为 277,600,457.91 元，调减 629,028,820.82 元，主要原因为：（1）公司存在接到订单后即向客户开具发票，确认收入的情况，导致营业收入多记 506,654,348.63 元；（2）因订单在母、子公司间转移，信息沟通不畅，缺少统一管理，出现母、子公司重复计算收入的情况，导致营业收入多记 62,628,838.70 元；（3）因合并范围内各公司之间合并抵销不完整导致营业收入多记 59,951,217.06 元。

#### 11、营业成本

由 621,095,404.90 元更正为 505,314,040.55 元，调减 115,781,364.35 元，主要原因为：公司在收到客户订单后即开票确认收入，同时确认营业成本，导致营业成本多记，调减营业成本；同时调整应由已销售产品承担的成本支出，调增营业成本，两项因素合计调减营业成本 115,781,364.35 元。

#### 12、财务费用

由 282,015,350.15 元更正为 323,419,796.21 元，调增 41,404,446.06 元，主要原因为：公司因信息沟通不畅，部分民间借贷的借款协议未及时传递到财务人员，导致民间借贷的利息未能及时计提，少计利息 41,404,446.06 元。

#### 13、现金流量表项目

公司以资产负债表和利润表为基础，对现金流量表进行了更正调整。

### 三、更正后的中期财务报表及相关附注

公司第四届董事会第三次会议审议通过了《关于更正 2018 年半年度报告的议案》，公司对 2018 年半年度报告进行了更正。更正后的 2018 年半年度报告全文及摘要详见巨潮资讯网（[www.cninfo.com](http://www.cninfo.com)）。

### 四、会计差错更正对 2018 年第三季度报告的影响

公司于 2018 年 10 月 31 日披露了《2018 年第三季度报告》。公司第三季度报告的前三季度累计数，采用对已披露的 2018 年半年度报告数据和第三季度相加的方式得出。因 2018 年半年报存在会计差错更正，需要相应对 2018 年第三季度报告进行更正。公司 7-9 月份财务报表核算准确，未做调整。更正后的公司 2018 年第三季度报告全文及正文详见巨潮资讯网（[www.cninfo.com](http://www.cninfo.com)）。

## 五、董事会、监事会及独立董事意见

### （一）董事会意见

董事会认为，本次会计差错更正是必要的、合理的，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》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》的相关规定，更正后的财务报告能够更加准确地反映公司财务状况及经营成果。

### （二）监事会意见

监事会认为，本次涉及的会计差错更正事项，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》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》的相关规定，审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的规定。

### （三）独立董事意见

独立董事认为，本次会计差错更正符合《企业会计准则》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》等有关规定，更正后的财务报告能够更加准确地反映公司财务状况及经营成果。公司董事会关于本次会计差错更正事项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，我们同意本次会计差错事项，同时，公司应进一步加强管理，避免类似事件再次发生，切实维护公司全体股东的利益。

特此公告。

吉林利源精制股份有限公司董事会

2018 年 12 月 3 日