

证券代码：002501

证券简称：\*ST 利源

公告编号：2019-051

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 关于深交所问询函回复的公告

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”）于 2019 年 5 月 10 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 年年报的问询函》（中小板年报问询函[2019]第 123 号，以下简称“问询函”）。收到问询函后，公司及时组织相关人员对问询函提出的有关问题进行了认真的核查及落实，现就问询函提出的问题答复如下。

**问题一、你公司及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”）存在多项债务逾期、大部分银行账户及重要资产被司法冻结情况，公司持续经营能力存在重大不确定性。2019 年 1 月 31 日，你公司披露与辽源市智晟达福源贸易有限公司签订产品委托加工合同，由对方承接订单并采购原材料，委托你公司加工生产。请说明：（1）上述委托加工项目目前进展情况，你公司目前自行生产销售和委托加工业务占比情况；（2）结合目前你公司日常生产经营开展、现金流、资产查封情况以及拟采取的改善持续经营能力的具体措施，说明你公司是否存在本所《股票上市规则（2018 年 11 月修订）》第 13.3.1 条第（一）项规定的生产经营活动受到严重影响且短期内不能恢复正常的情况。**

**回复：**

1、吉林省政府和辽源市政府积极贯彻落实习总书记在民营企业座谈会上的讲话精神，通过吉林省国有投资平台公司与辽源市国有投资平台公司共同设立辽源市智晟达资产管理有限公司（以下简称“智晟达”）帮助企业纾困。2019 年 1 月 30 日，智晟达的全资子公司辽源市智晟达福源贸易有限公司（以下简称“智晟达福源”）与公司签订产品委托加工合同。鉴于公司目前无法获得新增融资的现

状，智晟达向金融机构申请借款专项用于公司纾困，公司提供担保。公司为智晟达提供的担保中，有 4.9 亿元由辽源市城市发展投资控股集团有限公司（以下简称“辽源城投”）提供反担保。为此，公司决定在被查封资产解除查封状态后，以相应资产对辽源城投提供的反担保进行置换。

2019 年 2 月 28 日召开的第四届董事会第五次会议和第三届监事会第二十次会议，及 2019 年 3 月 18 日召开的 2019 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于为辽源市智晟达资产管理有限公司向金融机构申请纾困资金提供担保的议案》。

2019 年 4 月 26 日召开的第四届董事会第六次会议和第四届监事会第二次会议，及 2019 年 5 月 21 日召开的 2018 年度股东大会，审议通过了《关于为辽源城投担保事项进行置换的议案》。

目前，智晟达福源已和公司开展产品委托加工业务。公司开展委托加工业务后，不再自行接单和采购原材料。因 2019 年前五个月未开展委托加工业务，因此 2019 年上半年自行生产销售业务占比较高。

2、因公司目前流动资金紧张，无法保证原材料的采购及有效的生产组织和经营开展，公司大量资产处于查封冻结或轮候查封冻结状态，公司目前开工率较低。为解决这一问题，公司通过开展委托加工业务的方式恢复生产经营。目前公司与智晟达福源的产品委托加工合作正常，不存在《股票上市规则》第 13.3.1 条第（一）项规定的生产经营活动受到严重影响且短期内不能恢复正常的情况。

**问题二、你公司于 2018 年 12 月对 2018 年半年度财务报告进行了会计差错更正，更正原因包括公司存在重复计算销售收入、合并抵销不完整、提前确认收入以及应收账款重分类计入预付账款的情况等。你公司在年报中称公司财务会计管理和货币资金管理内部控制存在重大缺陷。请你公司：（1）自查 2018 年收入中是否存在已向客户开具发票尚未供货但确认收入的情况，并请会计师说明为确认是否存在跨期确认收入所做的审计工作；（2）结合你公司针对收入、资金等重要会计活动的内部控制设立和执行情况，说明你公司财务会计管理和货币资金管理内部控制存在重大缺陷的具体表现和对你公司的影响，以及目前的整改情况。**

**公司回复：**

1、经公司自查，公司 2018 年收入中，不存在已向客户开具发票尚未供货但

确认收入的情况，不存在跨期确认收入的情况。

## 2、内部控制情况

(1) 公司针对收入、资金等会计活动相关的内部控制制度规定如下：公司资金制度规定：“公司在需要开立账户时，出纳员应上报财务部长审批并由总经理（或其授权人）核准后开立”、“出纳对银行账户的使用情况进行定期汇报，对确定不再使用的账户，上报财务主管审批并由总经理（或其授权人）核准后办理注销”；

产成品保管员待该客户《订单确认表》上产品全部生产完工后，通知销售部计划员订单生产完成。由销售部计划员按照合同约定通知客户前来提货或者安排为客户发货，待客户确认收货后，销售部计划员将《型材销售明细单》、《产成品出库单》、《运输合同协议》、《销售发货跟踪卡》一起传递至财务，用于财务开发票和记账；

应收账款记账员核对销售部计划员、仓库提供的《型材销售明细单》、《产成品出库单》、《运输合同协议》、《销售发货跟踪卡》及报价确认单（offer），编制记账凭证，计入主营业务收入及销售税费，经财务经理及财务总监审核后，记入相应的应收账款过明细账和营业收入明细账；

应收账款记账员与客户通过电话或传真方式对账。如有对账差异，应收账款记账员联系销售经理进行进一步调查。根据对账情况，应收账款记账员编制对账报告和调整建议，交至财务经理复核。

(2) 公司原董事长王民先生自 2018 年起身体情况恶化，未能有效履行核心管理人员的领导作用，加上财务人员更换频繁，新任财务人员没有系统学习内控制度，导致相关内控制度执行不到位。公司在内部控制执行过程中存在的重大缺陷及影响如下：报告期内公司财务人员流失严重及变动频繁，导致员工没有清楚了解自己的职责、权限，致使公司的基础工作存在不完善、不规范的现象，财务核算工作缺乏有效的原始资料的支持；由于关键管理人员更迭及流失，各业务部门之间管理监督缺失，导致公司相关部门及岗位之间缺少有效的稽核，致使相关数据缺乏有效的核对和验证，无法有效识别出差错；由于公司存在大量借款逾期未归还，致债权人起诉，大部分银行账户被司法冻结，公司没有按照授权制度执行银行账户的开设、使用和撤销，导致为降低银行账户被冻结对生产经营的影响，

存在使用私人账户用于资金收支的现象。

(3) 针对上述内部控制的重大缺陷，公司制订了以下整改措施：对董事会和经理层进行了调整，使之更加符合内控的需要；公司将对财务会计管理、货币资金管理内部控制相关制度进行进一步的修改和细化，保证制度能够得到有效执行。

目前，公司已初步完成对财会人员关于货币资金管理等方面的培训。今后，公司将进一步完善和严格执行内控制度。

#### 会计师回复：

在年报审计过程中，为确认是否存在跨期确认收入，我们执行的主要审计工作包括：

(1) 对资产负债表日的存货执行监盘程序，以确定存货是否发出；

(2) 核对销售合同、发货清单等业务记录，以确定当期营业收入的截止性认定是否正确；

(3) 抽查资产负债表日后营业收入记录，确定是否存在期后退回等事项；

(4) 执行函证程序，以核对销售业务的发生额及应收款项的余额等。

报告期内，由于利源精制公司诸多诉讼事项的存在，以及内部控制失效等原因，截止审计报告日，我们未能取得充分、有效的函证回函，也无法实施其他满意的替代性审计程序，对与函证相关的报表项目，无法取得充分、适当的审计证据，以确认其列报的准确性。因此，我们在审计报告中“形成无法表示意见的基础”部分予以说明。

**问题三、2018年8月1日，你公司披露公司及子公司沈阳利源共20个银行账户被冻结，导致公司及子公司资金紧张，已对公司及子公司日常经营和管理活动造成影响。你公司在年报中披露，由于大部分银行账户被司法冻结，公司存在使用私人账户用于资金收支的现象，并将业务流水记录于公司账内。请说明：(1) 你公司银行账户被冻结的最新进展情况、是否新增冻结账户，结合冻结账户数量占总账户数量比例、冻结金额及冻结账户资金流水占你公司资金流水比例等，说明被冻结账户是否为主要账户，是否属于本所《股票上市规则(2018年11月修订)》第13.3.1条第(二)项规定的情形；(2) 2018年度你公司使用私人账户收支资金的具体收入和支出金额及其占2018年度资金收支流水比例，你公司采取的保证记录收支准确、完整的内部控制措施，自查此类交易是否已**

经全部记录于公司账内，并请会计师说明为确认该类交易的发生、准确、完整和是否跨期所做的审计工作。

公司回复：

1、截至 2019 年 7 月 31 日公司银行账户被冻结的情况

单位：元

| 序号 | 账号       | 开户行    | 账户类型  | 账户余额          | 是否新增 |
|----|----------|--------|-------|---------------|------|
| 1  | ****5015 | **东风支行 | 专户    | 124.74        | 否    |
| 2  | ****2094 | **东风支行 | 专户    | 81.13         | 否    |
| 3  | ****0943 | **广场支行 | 一般户   | 15.24         | 否    |
| 4  | ****0010 | **金汇支行 | 一般户   | 0.41          | 否    |
| 5  | ****5069 | **辽源分行 | 基本户   | 27,590.31     | 否    |
| 6  | ****9220 | **辽源分行 | 贷款专户  | 130.67        | 否    |
| 7  | ****0045 | **辽源分行 | 美元经常户 | 美元 184,274.09 | 否    |
| 8  | ****0031 | **辽源分行 | 欧元经常户 | 欧元 0.04       | 否    |
| 9  | ****0777 | **发区支行 | 一般户   | 4,784.14      | 否    |
| 10 | ****0759 | **辽源分行 | 日元户   | 日元 0.00       | 否    |
| 11 | ****2037 | **沈阳分行 | 一般户   | 0.40          | 否    |
| 12 | ****9220 | **辽源分行 | 专户    | 18.01         | 否    |
| 13 | ****4228 | **辽源分行 | 专户    | 649.30        | 否    |
| 14 | ****0233 | **金汇支行 | 保证金户  | 15,131,195.12 | 否    |
| 15 | ****0221 | **金汇支行 | 保证金户  | 30,079,794.70 | 否    |
| 16 | ****7177 | **吉源支行 | 一般户   | 428.64        | 是    |
| 17 | ****0004 | **大路支行 | 一般户   | 2,009,065.90  | 是    |
| 18 | ****3397 | **村镇银行 | 一般户   | 8,432.68      | 是    |
| 19 | ****5777 | **发区支行 | 欧元户   | 323.22        | 是    |
| 20 | ****2999 | **发区支行 | 美元户   | 10.20         | 是    |
| 21 | ****2566 | **发区支行 | 美元经常户 | 3.02          | 是    |
| 22 | ****5666 | **发区支行 | 一般户   | 6.00          | 是    |
| 23 | ****5711 | **发区支行 | 欧元户   | 0.00          | 是    |
| 24 | ****5667 | **发区支行 | 日元户   | 0.00          | 是    |
| 25 | ****0016 | **发区支行 | 日元保证金 | 935,579.00    | 是    |
| 26 | ****0033 | **发区支行 | 欧元保证金 | 39,312.14     | 是    |
| 27 | ****0567 | **发区支行 | 专户    | 355.56        | 是    |
| 28 | ****8890 | **大路支行 | 一般户   | 139.39        | 是    |
| 29 | ****3173 | **南康支行 | 一般户   | 9,520.98      | 是    |
| 30 | ****3958 | **西路支行 | 一般户   | 3,992.09      | 是    |
| 31 | ****4453 | **方红支行 | 一般户   | 204.67        |      |
| 32 | ****9968 | **沈北支行 | 基本户   | 12,044.18     | 否    |
| 33 | ****6666 | **石台支行 | 一般户   | 515,923.14    | 否    |
| 34 | ****0555 | **经开支行 | 一般户   | 522.25        | 否    |
| 35 | ****2168 | **沈阳分行 | 一般户   | 13.29         | 否    |
| 36 | ****4723 | **沈阳分行 | 一般户   | 617.24        | 否    |
| 37 | ****0248 | **沈北支行 | 一般户   | 165,373.24    | 是    |
| 38 | ****0428 | **沈北支行 | 美元    | 0.31          | 是    |
| 39 | ****0158 | **奉天支行 | 一般户   | 37.31         | 是    |
| 40 | ****4658 | **沈阳分行 | 一般户   | 3.51          | 是    |

|    |          |        |     |            |   |
|----|----------|--------|-----|------------|---|
| 41 | ****8566 | **五爱支行 | 一般户 | 10,389.02  | 是 |
| 42 | ****3490 | **发区支行 | 一般户 | 3,317.94   | 是 |
| 43 | ****9887 | **长春分行 | 一般户 | 4,157.22   | 是 |
| 44 | ****0330 | **沈阳分行 | 一般户 | 160,245.44 | 是 |
| 45 | ****8867 | **万象支行 | 一般户 | 0.89       | 是 |
| 46 | ****3051 | **大东支行 | 一般户 | 206.37     | 是 |
| 47 | ****2045 | **村镇银行 | 一般户 | 6,385.20   | 是 |
| 48 | ****028  | **辽源分行 | 一般户 | 9,440.82   | 是 |
| 49 | ****0888 | **沈北支行 | 一般户 | 851.23     | 是 |
| 50 | ****1066 | **华路支行 | 一般户 | 31.57      | 是 |
| 51 | ****3111 | **沈北支行 | 一般户 | 32,039.00  | 是 |
| 52 | ****0166 | **白岛支行 | 一般户 | 7,402.34   | 是 |
| 53 | ****8974 | **万象支行 | 一般户 | 8,550.53   | 是 |
| 54 | ****4437 | **沈北支行 | 一般户 | 0.80       | 是 |
| 55 | ****1796 | **新区支行 | 一般户 | 5,916.59   | 是 |
| 56 | ****2400 | **沈阳分行 | 一般户 | 0.01       | 是 |

截至 2019 年 7 月 31 日，公司新增冻结账户 36 个，新增冻结账户被冻结金额 157.16 万元；被冻结的银行账户共 56 个，被冻结银行账户数量占公司银行账户总数的 39%，总冻结金额 5,046.67 万元，冻结账户资金流水占公司资金流水的比例为 77.80%。公司主要银行账户被冻结对公司生产经营活动造成重大影响，公司不得不启用私人账户收支资金。

鉴于上述，公司认为以上银行账户被冻结，属于《深圳证券交易所股票上市规则》第 13.3.1 条第（二）项规定的情形。

## 2、私人账户收支资金情况

2018 年度公司使用私人账户因公收入 15,665.86 万元，占 2018 年度主营业务收入比例为 32.78%；因公支出 13,379.01 万元，占 2018 年度主营业务成本比例为 17.50%。

2018 年下半年，公司新开立多个银行账户用于生产经营，但是新开立的账户不断被债权人查封。为保证公司的正常运转，公司被迫使用私人账户办理对公业务。使用私人账户是特定条件下权宜之举，如不使用私人账户办理对公业务，公司 2018 年度业务规模将进一步萎缩。

为了规范私人账户的使用，公司于 2018 年 6 月出台了《个人账户办理对公业务暂行规定》，将私人银行卡收归财务部统一管理，保证私人账户完全由财务人员控制，确保私人账户因公收支记录的准确、完整。经公司自查，公司私人账户因公收支的交易已经全部记录于公司账内。

公司意识到使用私人账户办理对公业务不符合财务管理及内部控制规定，因

此积极与智晟达福源协商委托加工业务，将自行生产变更为委托加工模式。随着智晟达福源与公司委托加工业务的开展，公司已停止使用私人账户。

**会计师回复：**

在年报审计过程中，我们注意到公司存在使用私人账户收支资金的情况。为审计该类交易的发生、准确、完整和是否跨期，我们执行的主要审计工作包括：

- (1) 索取记录于账内的私人账户银行对账单，函证账户期末余额；
- (2) 核对私人账户银行对账单与财务账务记录；
- (3) 抽查测试原始凭证；
- (4) 索取关于账户资金是否为利源精制公司业务的声明等。

报告期内，由于公司内部控制失效，我们无法获取充分、适当的审计证据以确认此类账户交易已经全部记录于公司账内。

我们的结论是基于私人账户不同于单位账户在开立及使用监管方面的严苛性和外部核查的有效性，完整核查公司使用私人账户的情况并不具有可行性。同时，私人账户交易方式众多，银行验证程序相对简单，账户使用可控性低。因此，我们无法确认此类账户交易列报的准确性，并在审计报告中“形成无法表示意见的基础”部分予以说明。

**问题四、你公司发行的 14 利源债将于 2019 年 9 月 22 日到期，债券本金余额为 7.4 亿元。截至 2019 年 3 月 31 日，你公司流动比率为 0.11，速动比率为 0.08，货币资金余额为 1.03 亿元，流动负债余额合计 66.49 亿元，其中短期借款余额 22.42 亿元，一年内到期的非流动负债余额 5.32 亿元。请说明：（1）你公司兑付上述公司债及相应利息是否存在压力及应对措施；（2）你公司目前应对资金高度紧张采取的具体措施。**

**回复：**

1、公司目前流动资金短缺，截至 2019 年 3 月 31 日，逾期债务达 34.25 亿元，凭借自身兑付 14 利源债本息存在巨大压力。为了兑付 14 利源债本息，公司与省、市政府及银行沟通，争取获得增量资金用于还款；公司与债券管理人、持有人进行了沟通，争取能对债券进行展期。公司也在组织相关专业人员积极探讨在法律协调范围内的各种措施，以系统性解决公司债务危机。但目前上述措施均未达到预期效果，公司无力偿付 14 利源债本息。

2、为应对公司资金高度紧张的现状，公司已经暂停支付各类有息负债的利

息，并与智晟达福源开展了产品委托加工业务，目前双方合作良好，产能利用率稳步提升。

问题五、请梳理你公司截至 2019 年 3 月 31 日的债务情况，列示重要债务到期时间及到期后是否可以续期、债务种类、利率、是否逾期、若逾期是否需要承担罚息和违约金及具体金额。

回复：

截至 2019 年 3 月末公司债务情况见表。

单位：万元

| 序号 | 种类   | 债权人  | 金额        | 到期日        | 利率(年)   | 逾期 | 续期 | 罚息     | 违约金 |
|----|------|------|-----------|------------|---------|----|----|--------|-----|
| 1  | 银行借贷 | **银行 | 5,000.00  | 2019.9.19  | 5.2250% | 否  | 是  | -      | -   |
| 2  | 银行借贷 | **银行 | 5,000.00  | 2019.10.8  | 5.2250% | 否  | 是  | -      | -   |
| 3  | 银行借贷 | **银行 | 5,000.00  | 2019.11.21 | 5.2250% | 否  | 是  | -      | -   |
| 4  | 银行借贷 | **银行 | 5,000.00  | 2019.11.29 | 5.2250% | 否  | 是  | -      | -   |
| 5  | 银行借贷 | **银行 | 5,000.00  | 2019.12.31 | 5.2250% | 否  | 是  | -      | -   |
| 6  | 银行借贷 | **银行 | 4,700.00  | 2020.3.5   | 5.2250% | 否  | 是  | -      | -   |
| 7  | 银行借贷 | **银行 | 4,700.00  | 2020.5.17  | 4.7850% | 否  | 是  | -      | -   |
| 8  | 银行借贷 | **银行 | 5,820.00  | 2019.4.11  | 5.7000% | 否  | 否  | -      | -   |
| 9  | 银行借贷 | **银行 | 5,820.00  | 2019.4.11  | 5.7000% | 否  | 否  | -      | -   |
| 10 | 银行借贷 | **银行 | 4,850.00  | 2019.4.11  | 5.7000% | 否  | 否  | -      | -   |
| 11 | 银行借贷 | **银行 | 4,000.00  | 2019.4.11  | 5.7000% | 否  | 否  | -      | -   |
| 12 | 银行借贷 | **银行 | 5,000.00  | 2019.4.11  | 5.7000% | 否  | 否  | -      | -   |
| 13 | 银行借贷 | **银行 | 6,000.00  | 2019.1.2   | 4.3500% | 是  | 否  | 95.70  | -   |
| 14 | 银行借贷 | **银行 | 6,000.00  | 2019.1.3   | 4.3500% | 是  | 否  | 94.61  | -   |
| 15 | 银行借贷 | **银行 | 5,000.00  | 2019.3.4   | 4.5675% | 是  | 否  | 24.74  | -   |
| 16 | 银行借贷 | **银行 | 5,000.00  | 2019.3.4   | 4.5675% | 是  | 否  | 24.74  | -   |
| 17 | 银行借贷 | **银行 | 5,000.00  | 2019.3.4   | 4.5675% | 是  | 否  | 24.74  | -   |
| 18 | 银行借贷 | **银行 | 5,000.00  | 2019.3.4   | 4.5675% | 是  | 否  | 24.74  | -   |
| 19 | 银行借贷 | **银行 | 5,000.00  | 2019.4.11  | 4.5675% | 否  | 否  | -      | -   |
| 20 | 银行借贷 | **银行 | 5,000.00  | 2019.4.11  | 4.5675% | 否  | 否  | -      | -   |
| 21 | 银行借贷 | **银行 | 10,000.00 | 2018.11.28 | 4.7850% | 是  | 否  | 179.44 | -   |
| 22 | 银行借贷 | **银行 | 1,800.00  | 2018.10.25 | 4.9000% | 是  | 否  | 33.08  | -   |
|    | 银行借贷 | **银行 | 2,000.00  | 2019.4.25  | 4.9000% | 否  | 否  |        |     |
| 23 | 银行借贷 | **银行 | 1,773.29  | 2019.3.2   | 4.0014% | 是  | 否  |        |     |
|    | 银行借贷 | **银行 | 1,815.79  | 2019.9.2   | 4.0014% | 否  | 否  | 8.06   | -   |
|    | 银行借贷 | **银行 | 3,589.08  | 2020.3.2   | 4.0014% | 否  | 否  |        |     |
| 24 | 银行借贷 | **银行 | 4,392.83  | 2018.9.20  | 5.6550% | 是  | 否  | -      | -   |
| 25 | 银行借贷 | **银行 | 10,000.00 | 2018.10.11 | 4.7850% | 是  | 否  | 342.93 | 100 |
| 26 | 银行借贷 | **银行 | 20,000.00 | 2018.10.11 | 5.2250% | 是  | 否  | 748.92 | 200 |
| 27 | 银行借贷 | **银行 | 1,200.00  | 2020.7.10  | 4.5600% | 否  | 否  | -      | -   |
| 28 | 银行借贷 | **银行 | 10,000.00 | 2019.9.25  | 7.0035% | 否  | 是  | -      | -   |
| 29 | 银行借贷 | **银行 | 300.00    | 2019.6.27  | 8.7000% | 否  | 是  | -      | -   |
| 30 | 银行借贷 | **银行 | 18,370.00 | 2019.8.7   | 7.6475% | 否  | 是  | -      | -   |
| 31 | 银行借贷 | **银行 | 4,500.00  | 2019.12.21 | 7.0300% | 否  | 是  | -      | -   |



| 序号 | 种类   | 债权人  | 金额        | 到期日        | 利率(年)   | 逾期 | 续期 | 罚息     | 违约金    |
|----|------|------|-----------|------------|---------|----|----|--------|--------|
| 32 | 银行借贷 | **银行 | 5,500.00  | 2019.12.21 | 7.0300% | 否  | 是  | -      | -      |
| 33 | 银行借贷 | **银行 | 30,000.00 | 2020.2.9   | 6.5000% | 否  | 是  | -      | -      |
| 34 | 银行借贷 | **银行 | 300.00    | 2020.3.11  | 6.3175% | 否  | 是  | -      | -      |
| 35 | 银行借贷 | **银行 | 500.00    | 2020.3.25  | 6.3175% | 否  | 是  | -      | -      |
| 36 | 银行借贷 | **银行 | 500.00    | 2020.3.25  | 6.3175% | 否  | 是  | -      | -      |
| 37 | 银行借贷 | **银行 | 500.00    | 2020.3.25  | 6.3175% | 否  | 是  | -      | -      |
| 38 | 银行借贷 | **银行 | 500.00    | 2020.3.23  | 6.3175% | 否  | 是  | -      | -      |
| 39 | 银行借贷 | **银行 | 500.00    | 2020.3.23  | 6.3175% | 否  | 是  | -      | -      |
| 40 | 银行借贷 | **银行 | 500.00    | 2020.3.23  | 6.3175% | 否  | 是  | -      | -      |
| 41 | 银行借贷 | **银行 | 500.00    | 2020.3.23  | 6.3175% | 否  | 是  | -      | -      |
| 42 | 银行借贷 | **银行 | 500.00    | 2020.3.23  | 6.3175% | 否  | 是  | -      | -      |
| 43 | 银行借贷 | **银行 | 500.00    | 2020.3.23  | 6.3175% | 否  | 是  | -      | -      |
| 44 | 银行借贷 | **银行 | 100.00    | 2020.3.23  | 6.3175% | 否  | 是  | -      | -      |
| 45 | 融资租赁 | **租赁 | 1,666.67  | 2018.6.15  | 5.2868% | 是  | 否  | 108.27 | -      |
|    | 融资租赁 |      | 1,756.74  | 2018.9.15  | 5.2868% | 是  |    |        |        |
|    | 融资租赁 |      | 1,733.49  | 2018.12.15 | 5.2868% | 是  |    |        |        |
|    | 融资租赁 |      | 1,710.72  | 2019.3.15  | 5.2868% | 是  |    |        |        |
|    | 融资租赁 |      | 1,689.18  | 2019.4.30  | 5.2868% | 否  |    |        |        |
| 46 | 融资租赁 | **租赁 | 8,622.06  | 2018.10.19 | 5.6000% | 是  | 否  | 702.33 | -      |
| 47 | 融资租赁 | **租赁 | 823.33    | 2018.6.15  | 5.6000% | 是  | 否  | -      | 430.58 |
|    | 融资租赁 |      | 940.67    | 2018.9.15  | 5.6000% | 是  |    |        |        |
|    | 融资租赁 |      | 927.70    | 2018.12.15 | 5.6000% | 是  |    |        |        |
|    | 融资租赁 |      | 915.00    | 2019.3.15  | 5.6000% | 是  |    |        |        |
|    | 融资租赁 |      | 904.89    | 2019.6.15  | 5.6000% | 否  |    |        |        |
|    | 融资租赁 |      | 892.96    | 2019.9.15  | 5.6000% | 否  |    |        |        |
|    | 融资租赁 |      | 880.52    | 2019.12.15 | 5.6000% | 否  |    |        |        |
|    | 融资租赁 |      | 868.72    | 2020.3.15  | 5.6000% | 否  |    |        |        |
|    | 融资租赁 |      | 857.19    | 2020.6.15  | 5.6000% | 否  |    |        |        |
|    | 融资租赁 |      | 845.26    | 2020.9.15  | 5.6000% | 否  |    |        |        |
| 48 | 融资租赁 | **租赁 | 3,808.13  | 2019.3.18  | 5.6000% | 是  | 否  | -      | 57.12  |
|    | 融资租赁 |      | 902.56    | 2019.6.16  | 5.6000% | 否  |    |        |        |
|    | 融资租赁 |      | 892.96    | 2019.9.16  | 5.6000% | 否  |    |        |        |
|    | 融资租赁 |      | 881.04    | 2019.12.16 | 5.6000% | 否  |    |        |        |
|    | 融资租赁 |      | 869.11    | 2020.3.16  | 5.6000% | 否  |    |        |        |
|    | 融资租赁 |      | 856.67    | 2020.6.16  | 5.6000% | 否  |    |        |        |
|    | 融资租赁 |      | 853.17    | 2020.11.15 | 5.6000% | 否  |    |        |        |
| 49 | 融资租赁 | **租赁 | 2,020.33  | 2018.6.5   | 5.6000% | 是  | 否  | 696.29 | -      |
|    | 融资租赁 |      | 2,220.33  | 2018.9.5   | 5.6000% | 是  |    |        |        |
|    | 融资租赁 |      | 2,020.33  | 2018.12.5  | 5.6000% | 是  |    |        |        |
|    | 融资租赁 |      | 2,020.33  | 2019.3.5   | 5.6000% | 是  |    |        |        |
|    | 融资租赁 |      | 2,020.33  | 2019.6.5   | 5.6000% | 否  |    |        |        |
|    | 融资租赁 |      | 2,020.33  | 2019.9.5   | 5.6000% | 否  |    |        |        |
|    | 融资租赁 |      | 2,020.33  | 2019.12.5  | 5.6000% | 否  |    |        |        |
|    | 融资租赁 |      | 2,020.33  | 2020.3.5   | 5.6000% | 否  |    |        |        |
|    | 融资租赁 |      | 2,020.33  | 2020.6.5   | 5.6000% | 否  |    |        |        |
|    | 融资租赁 |      | 2,020.33  | 2020.9.5   | 5.6000% | 否  |    |        |        |

| 序号 | 种类        | 债权人    | 金额                | 到期日        | 利率(年)   | 逾期 | 续期 | 罚息              | 违约金             |
|----|-----------|--------|-------------------|------------|---------|----|----|-----------------|-----------------|
|    | 融资租赁      |        | 1,820.33          | 2020.12.5  | 5.6000% | 否  |    |                 |                 |
|    | 融资租赁      |        | 1,820.33          | 2021.3.5   | 5.6000% | 否  |    |                 |                 |
| 50 | 融资租赁      | **租赁   | 16,285.52         | 2023.2.16  | 5.6000% | 否  | 否  | -               | -               |
| 51 | 融资租赁      | **租赁   | 27,239.19         | 2020.11.15 | 5.6003% | 否  | 是  | -               | -               |
| 52 | 融资租赁      | **租赁   | 50,916.49         | 2018.6.21  | 5.6050% | 是  | 否  | 1,377.99        | -               |
| 53 | 民间借贷      | **自然人  | 38,865.61         | 2019.2.1   | 6.5000% | 是  | 否  | -               | 3,924.13        |
| 54 | 股东借款      | **自然人  | 11,200.10         | 2018.5.2   | 7.50%   | 是  | 否  | -               | 2,040.15        |
| 55 | 股东借款      | **自然人  | 8,000.00          | 2018.10.22 | 7.20%   | 是  | 否  | -               | 1,030.40        |
| 56 | 民间借贷      | **自然人  | 6,597.10          | 2018.6.3   | 0.67%/日 | 是  | 否  | -               | -               |
| 57 | 民间借贷      | **机构   | 4,578.90          | 2018.4.2   | 0.5%/日  | 是  | 否  | -               | -               |
| 58 | 民间借贷      | **机构   | 11,892.83         | 2018.3.12  | 6.000%  | 是  | 否  | -               | -               |
| 59 | 民间借贷      | **自然人  | 700.00            | 2018.4.28  | 1.0%/日  | 是  | 否  | -               | -               |
| 60 | 民间借贷      | **机构   | 4,000.00          | 2018.4.24  | 1.3%/日  | 是  | 否  | -               | -               |
| 61 | 民间借贷      | **机构   | 650.00            | 2018.4.15  | 1.5%/日  | 是  | 否  | -               | -               |
| 62 | 民间借贷      | **机构   | 20,000.00         | 2018.6.2   | 1.16%/日 | 是  | 否  | -               | -               |
| 63 | 民间借贷      | **自然人  | 955.00            | 2018.5.1   | 1.5%/日  | 是  | 否  | -               | -               |
| 64 | 民间借贷      | **自然人  | 9,000.00          | 2018.4.2   | 1.2%/日  | 是  | 否  | -               | -               |
| 65 | 民间借贷      | **自然人  | 3,000.00          | 2018.4.2   | 2.0%/日  | 是  | 否  | -               | -               |
| 66 | 民间借贷      | **自然人  | 5,000.00          | 2018.6.16  | 0.67%/日 | 是  | 否  | -               | -               |
| 67 | 民间借贷      | **自然人  | 1,820.00          | 2018.6.16  | 1.0%/日  | 是  | 否  | -               | -               |
| 68 | 民间借贷      | **自然人  | 5,579.52          | 2018.6.24  | 3.9%/月  | 是  | 否  | -               | -               |
| 69 | 民间借贷      | **机构   | 2,800.00          | 2018.4.13  | 7.5000% | 是  | 否  | -               | -               |
| 70 | 民间借贷      | **机构   | 279.00            | 2019.9.28  | 7.0000% | 否  | 否  | -               | -               |
| 71 | 民间借贷      | **自然人  | 350.00            | 2019.6.28  | 8.7000% | 否  | 否  | -               | -               |
| 72 | 民间借贷      | **自然人  | 4,850.00          | 2018.7.19  | 0.67%/日 | 是  | 否  | -               | -               |
| 73 | 民间借贷      | **机构   | 4,850.00          | 2018.7.14  | 1.0%/日  | 是  | 否  | -               | -               |
| 74 | 民间借贷      | **自然人  | 2,500.00          | 2018.5.18  | 1.0%/日  | 是  | 否  | -               | -               |
| 75 | 纾困代偿      | **机构   | 4,219.40          | 2022.3.28  | 5.1000% | 否  | 是  | -               | -               |
| 76 | 纾困代偿      | **机构   | 85,504.00         | 2022.3.28  | 5.1000% | 否  | 是  | -               | -               |
| 77 | 企业债券      | 14 利源债 | 74,000.60         | 2019.9.22  | 7.0000% | 否  | 否  | -               | -               |
|    | <b>合计</b> |        | <b>696,806.95</b> |            |         |    |    | <b>4,486.58</b> | <b>7,782.38</b> |

注：民间借贷借款期限通常较短，利率较高。

截止 2019 年 3 月 31 日，公司金融机构及民间借贷等债务合计为 69.68 亿元，其中已经逾期 30.89 亿元，罚息 4,486.58 万元，违约金 7,782.38 万元，未来公司将按照按各级人民法院判决书、调解书及合同约定的利率条款计算利息、罚息、违约金等。

问题六、你公司本期计提固定资产减值准备 23.5 亿元，计提在建工程减值准备 2,925 万元，请你公司：（1）按照《中小企业板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》第七章第六节的规定，补充披露计提资产减值的详细信息；（2）说明计提减值的资产的具体范围、可回收金额的测算方法和具体计算过程，相关减

值准备的计提是否合理充分，是否符合《企业会计准则》的有关规定。

回复：

1、计提资产减值准备的详细信息如下：

| 项目       | 本期金额             | 上期金额         |
|----------|------------------|--------------|
| 坏账准备     | -586,632.36      | 4,031,774.81 |
| 固定资产减值损失 | 2,350,233,388.64 | -            |
| 在建工程减值损失 | 29,248,611.36    | -            |
| 合计       | 2,378,895,367.64 | 4,031,774.81 |

本次计提资产减值准备经公司第四届董事会第五次会议决议通过，全部计入公司 2018 年度损益，减少公司 2018 年度归属于上市公司股东的净利润 23.80 亿元，减少 2018 年度归属于上市公司股东所有者权益 23.80 亿元。

公司董事会关于本次计提资产减值准备的说明：本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》等相关规定的要求，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备后能更加公允地反映截至 2018 年 12 月 31 日公司财务状况和资产价值，使公司的会计信息更具有合理性。

公司监事会意见：公司本次对应收款项和固定资产计提资产减值准备，符合《企业会计准则》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》等相关规定。

2、公司自 2015 年开始筹建沈阳利源轨道交通装备有限公司（以下简称“沈阳利源”）轨道车辆制造及铝型材深加工建设项目，按照规划沈阳利源项目建设完成后，具备年产客运轨道车辆 1,000 辆、铝合金货车 1,000 辆和铝型材深加工产品 6 万吨的生产能力。项目主要部分陆续建成后，由于受内、外部因素影响，并未达到预期效益，出现减值迹象，具体因素包括：

（1）外部因素：2018 年 7 月 13 日，国务院办公厅印发《关于进一步加强城市轨道交通规划建设管理的意见》（国办发[2018]52 号，以下简称“意见”），对我国城市轨道交通规划建设作出了部署。与原有标准相比，意见对申报轨道交通城市的各项指标做了调整提高。申报地铁的城市要求调整为：地区生产总值由 1,000 亿元提高至 3,000 亿元，财政收入由 100 亿元提高至 300 亿元；申报轻轨的城市要求调整为：地区生产总值由 600 亿元提高至 1,500 亿元，财政收入由 60 亿元提高至 150 亿元。此外，意见提出，要严控地方政府债务风险，进一步加大

财政约束力度，严格防范城市政府因城市轨道交通建设新增地方政府债务风险，严禁通过融资平台公司或以 PPP 等名义违规变相举债。意见的出台，大幅度提高城市轨道交通建设的门槛，减少了轨道交通车辆的使用，进而影响沈阳利源项目的预期销量。

(2) 内部因素：由于沈阳利源的建设占用了大量流动资金，导致公司自 2018 年起出现流动性风险，企业融资难、融资贵，并且由于无法支付到期债务等原因，发生涉诉事项，多项资产及银行账户被查封或冻结。沈阳利源虽已经基本建成，但轨道车整车样车试制由于缺乏资金仍未完成，后续扩大生产经营规模的计划在可预见的未来无法实现，经济效益将较大幅度低于预期。

基于以上因素，根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定，公司对存在减值迹象的资产，估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，计提相应的资产减值准备。基于此公司聘请吉林天华资产评估有限责任公司对沈阳利源轨道交通装备有限公司进行资产组组合减值测试，该公司进行了测试并出具了沈阳利源轨道交通装备有限公司资产组组合减值测试咨询报告，本次纳入被测试资产组组合包括 2018 年 10 月 31 日资产负债表中所列示的全部固定资产（包括设备、房屋建筑物、构筑物）、在建工程、土地使用权及与生产相关的无形资产，具体如下表：

单位：万元

| 资产名称  | 单位 | 数量     | 账面原值         | 账面净值         |
|-------|----|--------|--------------|--------------|
| 房屋建筑物 | 项  | 68     | 864,887.67   | 852,908.16   |
| 在建工程  | 项  |        | 12,129.34    | 12,129.34    |
| 机器设备  | 台  | 1,3090 | 146,425.07   | 140,159.95   |
| 土地使用权 | 宗  | 1      | 53,888.50    | 50,359.03    |
| 专利    | 项  | 12     | 1.93         | 1.51         |
| 财务软件  | 项  | 1      | 1.10         | -            |
| 合计    |    | 1,3172 | 1,077,333.61 | 1,055,558.00 |

减值测试基准时点为 2018 年 10 月 31 日，减值测试采用的方法为根据国家有关规定、企业会计准则、资产评估准则及国内外惯例，对沈阳利源轨道交通装备有限公司资产组组合采用现金流量折现法进行减值测试。经测试，被测试资产组组合基准日的测试价值为 817,609.80 万元，比账面净值减值 237,948.20 万元，具体如下。

| 资产减值项目      | 金额（元）                   |
|-------------|-------------------------|
| 房屋及建筑物      | 2,008,691,946.53        |
| 机器设备        | 341,541,442.11          |
| 在建工程—沈阳新建项目 | 29,248,611.36           |
| 合计          | <b>2,379,482,000.00</b> |

公司认为，上述资产减值准备的计提是合理的和充分的，符合《企业会计准则》的有关规定。

问题七、你公司 2018 年四个季度实现的营业收入分别为 5.94 亿元、-3.16 亿元、1.01 亿元和 1 亿元，2019 年第一季度实现营业收入 0.46 亿元。请说明：（1）2018 年第二季度营业收入为负的原因，本季度实际实现营业收入和冲回营业收入的具体金额；（2）2019 年第一季度营业收入环比大幅下滑的原因，自查是否存在 2018 年第四季度提前确认收入的情况。

回复：

1、2018 年第二季度营业收入为负的原因是公司于 2018 年 12 月 3 日对 2018 年半年度财务报表进行了会计差错更正，并对 2018 年半年报进行了相应修正，但由于公司管理层未能系统考虑更正半年报对一季报的影响，未对 2018 年第一季度报告进行修正，导致 2018 年第一季度财务数据出现较大误差。

经公司财务人员系统性对营业收入与成本进行科学匹配后，再次对 2018 年度各季度营业收入进行了调整。2018 年四个季度营业收入情况见下表。

单位：元

| 季度   | 原始数据           | 更正后数据           | 本次调整后数据        |
|------|----------------|-----------------|----------------|
| 第一季度 | 593,660,717.87 | 593,660,717.87  | 137,553,499.79 |
| 第二季度 | 312,968,560.86 | -316,060,259.96 | 140,046,958.12 |
| 第三季度 | 100,726,288.44 | 100,726,288.44  | 100,726,288.44 |
| 第四季度 | 99,537,715.04  | 99,537,715.04   | 99,537,715.04  |

2、2019 年第一季度营收下滑的主要原因是公司流动资金进一步紧缩，加之春节放假，导致公司营收下滑。经自查，公司不存在 2018 年第四季度提前确认收入的情况。

问题八、你公司收到和支付的其他与经营活动有关的现金中，本期收到个人款项 1.08 亿元，支付个人款项 5.71 亿元，收到外部公司款项 2.05 亿元，支付外部公司款项 0.79 亿元，与外部公司贴现收款 0.25 亿元，上述款项上期发生额均为 0。请说明上述款项的形成原因和具体内容。

回复：

上述款项形成的主要原因是，公司报告期内出现流动资金困难，通过自然人及机构进行临时资金周转所致。本期个人款项、外部公司款项收支详细情况见下表。

| 收到项目      |                   | 单位：万元            |
|-----------|-------------------|------------------|
| <b>序号</b> | <b>收到个人款项</b>     | <b>金额</b>        |
| 1         | 私人账户收款            | 10,108.62        |
| 2         | 王建新               | 556.74           |
| 3         | 其他零星收款            | 106.10           |
|           | <b>合计</b>         | <b>10,771.46</b> |
| <b>序号</b> | <b>收到外部公司款项</b>   | <b>金额</b>        |
| 1         | 宁夏天元投资管理有限公司      | 20,000.00        |
| 2         | 江苏南铝创佳金属股份有限公司    | 200.00           |
| 3         | 其他零星收款            | 336.41           |
|           | <b>合计</b>         | <b>20,536.41</b> |
| <b>序号</b> | <b>收到外部公司贴现款项</b> | <b>金额</b>        |
| 1         | 沈阳坤山园林绿化工程有限公司    | 715.12           |
| 2         | 沈阳市金顺利通商贸有限公司     | 764.68           |
| 3         | 其他零星收款            | 987.39           |
|           | <b>合计</b>         | <b>2,467.19</b>  |
| 支付项目      |                   | 单位：万元            |
| <b>序号</b> | <b>支付个人款项</b>     | <b>金额</b>        |
| 1         | 王氏                | 34,884.77        |
| 2         | 私人账户付款            | 12,052.99        |
| 3         | 周淼①               | 2,260.40         |
| 4         | 鲁毓斌②              | 1607.76          |
| 5         | 许磊③               | 800.00           |
| 6         | 黄金梅④              | 990.00           |
| 7         | 李鹏⑤               | 688.00           |
| 8         | 来洪新⑥              | 650.37           |
| 9         | 张永侠⑦              | 631.59           |
| 10        | 鲁毓斌               | 0                |
| 11        | 王建新⑩              | 514.09           |
| 12        | 潘淑华⑧              | 460.00           |
| 13        | 金沐恒⑩              | 300.00           |
| 14        | 刘振宇⑨              | 213.20           |
| 15        | 其他零星付款            | 1,085.31         |
|           | <b>合计</b>         | <b>57,138.48</b> |
| <b>序号</b> | <b>支付外部公司款项</b>   | <b>金额</b>        |

|   |                                |                 |
|---|--------------------------------|-----------------|
| 1 | 锦银租赁 <sup>①</sup>              | 5,770.69        |
| 2 | 华融国际信托有限责任公司 <sup>②</sup>      | 700.00          |
| 3 | 长江证券股份有限公司 <sup>③</sup>        | 500.00          |
| 4 | 国网吉林省电力有限公司辽源供电公司 <sup>④</sup> | 473.44          |
| 5 | 长江资管凌波1号集合资产管理计划 <sup>⑤</sup>  | 200.00          |
| 6 | 其他零星付款                         | 301.32          |
|   | <b>合计</b>                      | <b>7,945.45</b> |

注：2018年报告期内，公司通过私人账户进行收付款业务，该业务核算通过其他应收款科目进行，目前，公司已经全面禁止使用私人账户进行公司业务。其他各发生项目具体情况如下：

1、支付周淼 2,260.40 万元，其中 162 万元是支付的借款利息，直接计入财务费用科目，没有计提财务费用并通过其他应付款核算；另 2,098.40 万元是公司代王民偿还款项，同时抵减公司对王民的股东欠款。

2、支付鲁虢虢 1,607.76 万元，其中偿还借款本金 325 万元计入其他应付款-鲁虢虢减少，偿还利息 325 万元直接计入财务费用科目，没有通过其他应付款核算，另 957.76 万元是公司代王民偿还款项，同时抵减公司对王民的股东欠款；

3、支付许磊 800 万元，是由许磊代为偿还王建全借款，计入其他应付款-许磊（王建全）减少；

4、支付黄金梅 990 万元，是退辽源市龙山区新潮塑钢加工厂的款项；

5、支付李鹏 688 万元，是支付借款利息，直接计入财务费用科目，没有计提财务费用并通过其他应付款核算；

6、支付来洪新 650.37 万元，其中 267.33 万元是支付借款利息，直接计入财务费用科目，没有计提并通过其他应付款核算；另 383.04 万元是公司代王民偿还款项，同时抵减公司对王民的股东欠款；

7、支付张永侠 631.59 万元，是支付借款利息，直接计入财务费用科目，没有计提并通过其他应付款核算；

8、支付潘淑华 460 万元，是公司代王民偿还款项，同时抵减公司对王民的股东欠款；

9、支付刘振宇 213.20 万元，是支付借款利息，直接计入财务费用科目，没有计提并通过其他应付款核算；

10、支付王建新 514.09 万元，支付金沐恒 300 万元，属于往来款，计入其他应收款科目，没有通过其他应付款核算；

11、支付锦银租赁 5,770.69 万元是支付融资租赁的租金；

12、支付华融国际信托有限责任公司 700.00 万元，是公司代王民偿还款项，同时抵减公司对王民的股东欠款；

13、支付长江证券股份有限公司 500.00 万元，是公司代王民偿还款项，同时抵减公司对王民的股东欠款；

14、支付国网吉林省电力有限公司辽源供电公司 473.44 万元是电费；

15、支付长江资管凌波 1 号集合资产管理计划 200.00 万元，是支付的借款利息，直接计入财务费用科目，没有计提并通过其他应付款核算。

**问题九、你公司其他应付款中往来欠款期末余额为 21.57 亿元，期初余额为 4.68 亿元，请说明往来欠款的具体内容，期末余额大幅增长的原因。**

**回复：**

其他应付款中往来欠款期末余额大幅增长的主要原因是，公司报告期内出现流动资金困难，通过自然人及民间融资机构进行资金拆借并列报其他应付款科目所致。本期往来欠款具体内容见下表

单位：万元

| 序号 | 项目      | 期初        | 增加额       | 减少额       | 期末        | 备注   |
|----|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|------|
| 1  | 锦银租赁    |           | 54,151.81 |           | 54,151.81 | 科目调整 |
| 2  | 张俊      |           | 43,215.08 |           | 43,215.08 | 债权转移 |
| 3  | 吉帝通     | 20,000.00 | 3,553.72  |           | 23,553.72 |      |
| 4  | 宁夏天元    | -         | 23,541.82 | 7,616.74  | 15,925.08 | 新增借款 |
| 5  | 长春任丽    |           | 14,027.52 |           | 14,027.52 | 新增借款 |
| 6  | 中鑫租赁    |           | 9,024.74  |           | 9,024.74  | 科目调整 |
| 7  | 鲁毓琥     |           | 10,547.99 | 3,325.00  | 7,222.99  | 新增借款 |
| 8  | 中融佰汇    |           | 6,155.56  |           | 6,155.56  | 新增借款 |
| 9  | 大连恒基    |           | 5,659.94  |           | 5,659.94  | 新增借款 |
| 10 | 孔世海     |           | 5,554.40  |           | 5,554.40  | 新增借款 |
| 11 | 金源农业    |           | 9,680.87  | 4,350.00  | 5,330.87  | 新增借款 |
| 12 | 国鼎晟     | 5,000.00  | 6,028.49  | 5,770.00  | 5,258.49  |      |
| 13 | 李鹏      |           | 4,521.31  |           | 4,521.31  | 新增借款 |
| 14 | 中安百联    | 10,000.00 | 508.2     | 7,200.00  | 3,308.20  |      |
| 15 | 孙仁林     |           | 5,415.63  | 2,500.00  | 2,915.63  | 新增借款 |
| 16 | 许磊（王建全） |           | 2,900.92  | 800.00    | 2,100.92  | 新增借款 |
| 17 | 巨峰生化    | 6,068.38  | 1,831.62  | 6,000.00  | 1,900.00  |      |
| 18 | 刘明英     |           | 1,135.24  |           | 1,135.24  | 新增借款 |
| 19 | 泽远实业    |           | 1,100.00  |           | 1,100.00  | 新增借款 |
| 20 | 辽源创业担保  |           | 11,825.00 | 11,000.00 | 825       | 新增借款 |
| 21 | 李春霖     |           | 817.69    |           | 817.69    | 新增借款 |
| 22 | 艾力设备    |           | 730       |           | 730       | 新增借款 |
| 23 | 其他零星往来款 | 5,700.00  | 7,617.97  | 12,032.32 | 1,285.65  |      |



|  |    |           |            |           |            |
|--|----|-----------|------------|-----------|------------|
|  | 合计 | 46,768.38 | 229,545.52 | 60,594.06 | 215,719.84 |
|--|----|-----------|------------|-----------|------------|

注：第 12 项公司与深圳国鼎晟贸易有限公司的往来款系民间借贷本期进行了倒贷业务，本期增加 6,028.49 万元，其中新增借款本金 5,000 万元，计提利息 1,028.49 万元；本期减少 5,770.00 万元，其中支付上期借款本金 5,000 万元，支付本期借款本金 770 万元。

公司在日常归集现金流量表时，对有明确证据表明属于筹资活动的现金收付计入与筹资活动相关的现金流，没有明确证据表明资金性质的现金收付，计入与经营活动相关的现金流量。

上述欠款中，扣除其他零星往来后，其他应付款本期增加 221,927.55 万元，其中：计入筹资活动取得现金 81,072.10 万元；与现金流无关的增加额 120,855.45 万元，包括因融资租赁协议终止从长期应付款转入 59,942.23 万元，因债权转移从短期借款转入 38,865.61 万元及其他计提利息及担保费等 22,047.61 万元；计入经营活动收到的现金 20,000.00 万元是收到宁夏天元的款项。其他应付款本期减少 48,561.74 万元，其中：计入筹资活动现金流出 47,436.74 万元；计入经营活动现金流出 1,125.00 万元，分别是支付许磊 800 万元、支付鲁虢虢 325 万元，此项与问题八中支付鲁虢虢 1,607.76 万元的差异 1,282.76 万元，其中 325 万元为支付利息时直接计入财务费用，没有通过其他应付款核算，957.76 万元是代王民支付的款项。

**问题十、你公司 2018 年第一季度产品综合毛利率为 37.61%，第二、三、四季度毛利率均为负，2017 年毛利率为 33.25%。请说明：（1）你公司 2018 年第一季度产品毛利率较 2017 年增长的原因，并结合同行业产品毛利率，说明你公司 2015 年至 2017 年产品毛利率高于 30%是否合理；（2）你公司 2018 年四个季度产品毛利率波动较大的原因。**

**回复：**

1、公司于 2018 年 12 月 3 日对 2018 年半年度财务报表进行了会计差错更正，并对 2018 年半年报进行了相应修正，但未对 2018 年第一季度报告进行修正，因此 2018 年第一季度财务数据出现较大误差。经财务部门核算，2018 年第一季度毛利率为-47.67%。

2015 年至 2017 年公司与同行业公司毛利率比较情况见下表。

| 序号 | 公司 | 主要产品类型 | 毛利率情况 |
|----|----|--------|-------|
|----|----|--------|-------|

|   |      |                     | 2015   | 2016   | 2017   |
|---|------|---------------------|--------|--------|--------|
| 1 | 本公司  | 工业铝型材、建筑铝型材、铝型材深加工  | 35.76% | 37.17% | 33.26% |
| 2 | 中国忠旺 | 工业铝挤压材产品            | 32.90% | 37.67% | 32.63% |
| 3 | 南山铝业 | 电力、蒸汽、氧化铝、铝合金锭、挤压型材 | 13.28% | 22.78% | 22.74% |
| 4 | 亚太科技 | 精密铝管、专用型材和高精度棒材     | 23.23% | 23.82% | 20.54% |

经比较，2015年至2017年公司毛利率并未偏离同行业水平。公司2017年度毛利率与2018年第一季度毛利率出现较大差异，主要原因是公司自2017年末为建成沈阳整车项目，大量投入资金建设导致公司流动资金缺乏，原材料采购供应受到较大影响，公司调整了生产节奏并减少了产销量，同时因公司设备维护保养资金投入不足导致设备故障频发，影响了公司生产导致产量下降。

2、公司更正前四个季度的毛利率如下表：

| 项目  | 第一季度   | 第二季度     | 第三季度   | 第四季度    |
|-----|--------|----------|--------|---------|
| 毛利率 | 37.61% | -142.69% | -12.5% | -46.51% |

报告期由于公司内部控制失效，并被年审会计师出具了否定意见的内部控制鉴证报告和无法表示意见的审计报告，在核查中发现公司存在各月期初库存+当月产量小于当月销量的情况，因此本次测算采用期末盘点实际库存数量+全年销售数量-期初结存数量计算出全年总产量。考虑全年主要材料单价波动不大，固按照各月产成品入库总金额（中报更正数据已经对应还原到各月）扣除人工费、制造费用、辅助成本后的主材各月金额比例，将全年总产量在各月间进行分配，作为加权平均计算中的各月产量，销售数量、金额均使用将2018年半年度报告更正数据还原后的2018年各月数据，重新计算2018年各月应结转成本，得出如下毛利率：

单位：万元

| 项目   | 第一季度      | 第二季度      | 第三季度      | 第四季度      |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 营业收入 | 13,755.35 | 14,004.70 | 10,072.63 | 9,953.77  |
| 营业成本 | 20,313.02 | 21,026.21 | 18,966.46 | 20,412.48 |
| 毛利率  | -47.67%   | -50.14%   | -88.30%   | -105.07%  |

毛利率波动较大的主要原因是2018年公司为全力建设沈阳整车项目，争取沈阳整车项目早日投产，将公司流动资金全面向沈阳项目倾斜，缩小现有生产规模，减少排产，后期由于融资困难，借款陆续到期，受流动资金匮乏及资金链断

裂等影响，公司 2018 年各季度产销量递减，下半年产量下降较为明显，第四季度最低，导致产成品单位固定成本增高，从而毛利率降低。

综上所述，公司为了能够较真实反映毛利率波动情况，将 2018 年 12 月 3 日对 2018 年半年度财务报表的会计差错更正的数据还原至发生当月，按照加权平均结转方法重新匡算各月应结转销售成本，导致公司在 2018 年度需调增主营业务成本约 4,000 万元，调减净利润约 4,000 万元，而公司已披露的 2018 年度财务报告中净利润为-40.40 亿元，需更正数约占原披露 2018 年度财务报告净利润的 1%。因此公司认为，不进行 2018 年定期报告内容的更正，不影响投资者对于企业财务状况和经营成果以及现金流量的判断。

**问题十一、你公司 2018 年实现营业收入同比下滑 84%，销售费用中运输费本期发生额 604 万元，上期发生额 771 万元。请说明本期运输费变动幅度大幅小于营业收入变动幅度的原因。**

**回复：**

本期运输费变动幅度大幅小于营业收入变动幅度的主要原因是，2018 年受流动资金紧张影响，公司不能连续大批量生产。为了不影响订单交付，公司通过分批次小批量发货的方式交付订单，因难以集中大批量发货导致单位运输成本增加，同时，随着公司沈阳深加工项目投产，公司向沈阳运送大量原材料导致运输成本增加。

**问题十二、你公司财务费用中利息支出本期发生额为 6.99 亿元，上期发生额为 2.45 亿元，手续费本期发生额为 5,175 万元，上期发生额为 374 万元。请说明：（1）结合你公司本期各类借款的变动情况，借款的具体构成和相关利率，详细说明你公司本期利息支出大幅增长的原因；（2）你公司本期手续费大幅增长的原因。**

**回复：**

1、公司 2017 年及 2018 年利息支出比较情况见下表。

单位：万元

| 类别   | 利息       |           |
|------|----------|-----------|
|      | 2017     | 2018      |
| 银行借款 | 6,244.21 | 30,312.88 |
| 融资租赁 | 2,992.16 | 7,978.57  |
| 债券利息 | 6,395.25 | 5,180.04  |
| 贴现利息 | 100.66   | 230.09    |

|      |           |           |
|------|-----------|-----------|
| 民间借贷 | 8,799.77  | 26,204.93 |
| 合计   | 24,532.05 | 69,906.52 |

公司本期利息支出大幅增长的主要原因是：

(1) 2018 年公司银行借款利息较 2017 年增加 24,068.67 万元，主要原因是由于沈阳在建工程项目完工不再进行利息资本化所致。

(2) 2018 年我公司融资租赁借款利息较 2017 年增加 4,986.41 万元，是由于 2018 年公司采用融资租赁借款增加所致。

(3) 2018 年民间借款利息较 2017 年增加 17,405.16 万元，是由于公司 2018 年资金紧张，融资渠道收紧，公司高成本向民间借款新增较多，导致利息支出大幅增长。

2、公司本期手续费增加的主要原因是，受融资环境及沈阳利源项目建设的影响，公司采取多种方式及多种融资渠道进行融资，增加了融资租赁借款 28,155 万元，民间借贷 86,143 万元，相应增加手续费 50.67 万元和 3,449.52 万元，致手续费大幅增长。

问题十三、你公司管理费用中办公费本期发生额 3,150 万元，上期发生额 1,047 万元，无形资产摊销本期发生额 1,227 万元，上期发生额 1,228 万元。请说明：(1) 结合办公费的主要构成，说明办公费本期大幅增长的原因；(2) 你公司本期将无形资产摊销额 1,227 万元全部计入管理费用，与以前年度你对无形资产摊销的会计处理不同，请说明本期会计处理方式不同的原因。

回复：

1、公司 2017 年及 2018 年办公费用比较情况见下表。

单位：元

| 序号 | 项目    | 2017 年        | 2018 年        | 差异            | 备注                           |
|----|-------|---------------|---------------|---------------|------------------------------|
| 1  | 诉讼费   | 76,744.00     | 13,906,354.32 | 13,829,610.32 | 由于公司本期涉诉事项较多，导致诉讼费用增加        |
| 2  | 水电气费  | 1,952,947.18  | 5,512,839.65  | 3,559,892.47  | 车间停产期间燃气费计入办公费用              |
| 3  | 中介机构费 | 1,180,815.62  | 4,491,686.46  | 3,310,870.84  | 由于公司本期涉诉事项较多，导致律师费、鉴定费等等费用增加 |
| 4  | 其他办公费 | 7257244.23    | 7583305.65    | 326061.42     |                              |
|    | 合计    | 10,467,751.03 | 31,494,186.08 | 21,026,435.05 |                              |

公司办公费用本期大幅增加的主要原因是，由于公司发生流动性困难，出现

债务逾期，导致公司涉及诉讼事项大量增加，公司支付诉讼费用同时大幅增加，公司聘请中介机构进行涉诉事项应诉等导致中介费用大幅增加。

2、无形资产摊销会计处理不同的主要原因是，以前年度沈阳利源项目处于全面建设状态，土地使用权摊销在建设期予以资本化并计入在建工程科目。本期随着沈阳利源项目建设陆续完工，将土地使用权摊销计入当期管理费用。

**问题十四、2019年4月，你公司原董事长沙雨峰和原董事、副总经理、财务总监刘季辞职，且你公司4月29日在回复我部关注函中称鉴于公司目前的特殊情况，未来可能存在部分董事和高管人员进一步变动的可能性。请说明：（1）你公司财务总监辞职对你公司目前的财务管理及相关内部控制有效性是否产生影响；（2）你公司如何应对核心管理层变动对公司生产经营的影响。**

**回复：**

1、公司2018年度内部控制存在重大缺陷，公司正积极整改，具体措施详见问题二的答复。刘季先生的辞任，不会对公司内部控制有效性产生负面影响。

2、沙雨峰、刘季辞职后，公司提名赵子琪、许冬担任公司董事，并聘任许冬任公司财务总监。目前公司核心管理层基本保持稳定。未来，公司将通过多种途径选聘具有丰富行业管理经验的人才充实公司管理团队，促进公司稳健发展。

**问题十五、你公司2018年在职工数量为1,299人，本期支付给职工以及为职工支付的现金为10,082万元，2017年在职工数量为2,188人，支付给职工以及为职工支付的现金为9,998万元。请说明你公司本年人均薪酬上涨的原因。**

**回复：**

公司在年度报告中披露的在职员工数量为2017年及2018年年底时的在册员工数。经统计，公司2017年按月度平均在职员工数量为1,675人，支付职工薪酬9,998万元，人均59,679元；2018年按月度平均在职员工数量为1,720人，支付职工薪酬10,082万元，人均58,624元。公司人均薪酬2018年度较上年有所下降。

2018年度员工数量变化较大的原因主要是2018年12月沈阳利源因开工不足，部分员工集中离职，员工数量由1,714人下降至1,296人。

**问题十六、你公司在2019年3月2日披露的对外担保公告中称，截至公告日公司逾期担保10.2亿元。请梳理你公司目前对除公司及子公司以外主体提供**

担保的具体情况，核实是否存在逾期担保。

回复：

经自查，目前公司不存在对公司及子公司以外的其他主体提供担保的情况。

截止 2019 年 6 月 30 日，公司逾期担保明细如下：

单位：元

| 担保方  | 被担保方 | 借款担保本金         | 起始日期       | 截止日期       | 债权人   |
|------|------|----------------|------------|------------|-------|
| 沈阳利源 | 利源精制 | 58,200,000.00  | 2017/7/26  | 2019/4/11  | 建行    |
| 沈阳利源 | 利源精制 | 58,200,000.00  | 2017/8/5   | 2019/4/11  | 建行    |
| 沈阳利源 | 利源精制 | 48,500,000.00  | 2017/8/4   | 2019/4/11  | 建行    |
| 沈阳利源 | 利源精制 | 40,000,000.00  | 2017/10/12 | 2019/4/11  | 建行    |
| 沈阳利源 | 利源精制 | 50,000,000.00  | 2017/10/16 | 2019/4/11  | 建行    |
| 沈阳利源 | 利源精制 | 60,000,000.00  | 2018/1/3   | 2019/1/2   | 建行    |
| 沈阳利源 | 利源精制 | 60,000,000.00  | 2018/1/4   | 2019/1/3   | 建行    |
| 沈阳利源 | 利源精制 | 200,000,000.00 | 2018/3/5   | 2019/3/4   | 建行    |
| 沈阳利源 | 利源精制 | 50,000,000.00  | 2018/5/21  | 2019/4/11  | 建行    |
| 沈阳利源 | 利源精制 | 50,000,000.00  | 2018/5/22  | 2019/4/11  | 建行    |
| 沈阳利源 | 利源精制 | 43,928,318.00  | 2017/12/14 | 2019/6/20  | 浙商    |
| 沈阳利源 | 利源精制 | 100,000,000.00 | 2018/3/28  | 2018/10/11 | 邮储    |
| 沈阳利源 | 利源精制 | 200,000,000.00 | 2017/8/31  | 2018/10/11 | 邮储    |
| 利源精制 | 工程机械 | 3,000,000.00   | 2018/6/29  | 2019/6/27  | 磐石农商行 |
| 沈阳利源 | 利源精制 | 86,220,571.80  | 2017/12/15 | 2018/10/19 | 中鑫租赁  |
| 沈阳利源 | 利源精制 | 162,855,198.86 | 2017/11/16 | 2019/5/16  | 中建投租赁 |
| 沈阳利源 | 利源精制 | 20,203,333.00  | 2018/3/5   | 2018/6/5   | 海通恒信  |
| 沈阳利源 | 利源精制 | 22,203,333.00  | 2018/3/5   | 2018/9/5   | 海通恒信  |
| 沈阳利源 | 利源精制 | 20,203,333.00  | 2018/3/5   | 2018/12/5  | 海通恒信  |
| 沈阳利源 | 利源精制 | 20,203,333.00  | 2018/3/5   | 2019/3/5   | 海通恒信  |
| 沈阳利源 | 利源精制 | 20,203,333.00  | 2018/3/5   | 2019/6/5   | 海通恒信  |
| 利源精制 | 沈阳利源 | 509,164,937.50 | 2017/9/14  | 2018/6/21  | 锦银租赁  |
| 沈阳利源 | 利源精制 | 65,971,000.00  | 2018/6/1   | 2018/6/3   | 鲁毓琥   |

|                     |      |                  |           |           |      |
|---------------------|------|------------------|-----------|-----------|------|
| 沈阳利源                | 利源精制 | 42,300,000.00    | 2018/2/2  | 2018/4/2  | 深圳国鼎 |
| 沈阳利源                | 利源精制 | 138,340,683.00   | 2018/1/12 | 2018/3/12 | 宁夏天元 |
| 沈阳利源                | 利源精制 | 40,000,000.00    | 2018/3/25 | 2018/4/24 | 金源农业 |
| 沈阳利源                | 利源精制 | 6,500,000.00     | 2018/4/9  | 2018/4/15 | 金源农业 |
| 沈阳利源、辽东装饰、利源装潢、工程机械 | 利源精制 | 200,000,000.00   | 2017/8/1  | 2018/6/2  | 吉帝通  |
| 沈阳利源                | 利源精制 | 60,000,000.00    | 2018/2/26 | 2018/6/24 | 李鹏   |
| 沈阳利源                | 利源精制 | 10,000,000.00    | 2018/4/2  | 2018/6/1  | 刘明英  |
| 利源精制                | 沈阳利源 | 50,000,000.00    | 2018/6/15 | 2018/7/14 | 中融百汇 |
| 利源精制                | 沈阳利源 | 50,000,000.00    | 2018/5/14 | 2018/5/18 | 孙仁林  |
| 利源精制                | 沈阳利源 | 50,000,000.00    | 2018/5/21 | 2018/7/19 | 朱明月  |
| 合计                  |      | 2,596,197,374.16 |           |           |      |

**问题十七、请结合你公司诉讼事项的具体内容，自查你公司未在 2018 年度计提预计负债是否合理。**

**回复：**

2018 年中，公司出现资金困难及债务逾期，由此产生大量诉讼事项，公司按《企业会计准则》的规定对已判决的诉讼事项按相关法院的判决书计提利息、罚息、违约金、诉讼费用等金额并计入相关负债科目，对于诉讼事项相关法院尚未判决或调节的，公司参照相关判例及合同约定合理估计公司可能承担的责任计提负债并计入负债科目，因此，公司 2018 年度因涉及诉讼产生的相关负债已经确认并列报相关项目，未在预计负债项目列报。

**问题十八、请结合你公司各类借款期初期末余额和本期取得和偿还借款收到和支付的现金流，核实上述数据是否稽核。**

**回复：**

报告期内，公司积极拓宽融资渠道，采取多种融资方式进行大量融资，此类业务从资产负债表来说，公司分别核算于短期借款、长期借款、长期应付款、其他应付款中，从现金流量表来说，公司就各类融资均计入筹资活动并列入取得借款收到的现金和偿还债务支付的现金，公司针对融资借款及归还融资借款均核算并填列于下述核对表项目并进行核对。

**各类借款期初、期末余额与现金流量表核对表**

| 序号                 | 项目                    | 金额               | 数据来源                |
|--------------------|-----------------------|------------------|---------------------|
| 资产负债表项目期初余额        |                       |                  |                     |
| 1                  | 短期借款                  | 3,655,190,000.00 | 合并资产负债表             |
| 2                  | 长期借款                  | 164,236,868.78   |                     |
| 3                  | 一年内到期的非流动负债           | 516,564,610.71   |                     |
| 4                  | 长期应付款                 | 781,347,696.87   |                     |
| 5                  | 其他应付款                 | 477,937,666.11   | 注释 19.其他用<br>付款 (1) |
|                    | 减: 短期借款利息             |                  |                     |
|                    | 长期借款利息                |                  | 核查统计                |
|                    | 民间借款利息                | 683,835.62       |                     |
|                    | 与筹资无关款项               |                  | 注释 19.其他应<br>付款 (2) |
|                    | ( 1 )、保证金             | 2,300,956.00     |                     |
|                    | ( 2 )、代扣个人所得税         | 7,156,195.67     |                     |
|                    | ( 3 )、财产保险            | 4,245.00         |                     |
|                    | ( 4 )、社会保险            | 1,981.75         |                     |
| ( 5 )、其他           | 790,452.07            |                  |                     |
| 6                  | 各类借款期初余额合计            | 5,584,339,176.36 |                     |
| 资产负债表项目期末余额        |                       |                  |                     |
| 7                  | 短期借款                  | 3,096,870,983.06 | 合并资产负债表             |
| 8                  | 长期借款                  | 159,500,595.10   |                     |
| 9                  | 一年内到期的非流动负债           | 512,917,935.02   |                     |
| 10                 | 长期应付款                 | 447,341,391.28   |                     |
| 11                 | 其他应付款                 | 2,267,519,325.78 | 注释 19.其他用<br>付款 (1) |
|                    | 减: 短期借款利息             | 85,923,734.65    |                     |
|                    | 长期借款利息                | 2,848,037.86     | 核查统计                |
|                    | 民间借款利息                | 222,272,705.27   |                     |
|                    | 与筹资无关款项               |                  | 注释 19.其他应<br>付款 (2) |
|                    | ( 1 )、保证金             | 615,195.48       |                     |
|                    | ( 2 )、代扣个人所得税         | 7,365,494.21     |                     |
|                    | ( 3 )、社会保险            | 33,738.88        |                     |
|                    | ( 4 )、其他              | 13,534,689.76    |                     |
|                    | ( 5 )、民间借贷诉讼费         | 12,487,558.75    | 核查统计                |
|                    | ( 6 )、融资租赁费用          | -34,272,321.72   |                     |
|                    | ( 7 )、收宁夏天元款项         | 200,000,000.00   |                     |
|                    | ( 8 )、代王民支付款项冲减王民短期借款 | -236,521,407.09  |                     |
| ( 9 )、其他与筹资活动无关的变动 | 32,049,725.61         |                  |                     |
| 12                 | 各类借款期末余额合计            | 6,177,813,078.58 |                     |
| 13                 | 各类借款本期净增加额 (12-6)     | 593,473,902.22   |                     |
| 现金流量表              |                       |                  |                     |
| 14                 | 取得借款收到的现金             | 3,756,244,114.43 | 合并现金流量表             |
| 15                 | 偿还债务支付的现金             | 3,162,770,212.21 |                     |
| 16                 | 借款收到的现金净增加额 (14-15)   | 593,473,902.22   |                     |
| 17                 | 勾稽差额 (13-16)          | -                |                     |



特此公告

吉林利源精制股份有限公司董事会

2019年8月14日