

《关于对吉林利源精制股份有限公司的关注函》的回复

亚太（集团）会计师事务所(特殊普通合伙)

二零二二年四月二十五日





亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙） 《关于对吉林利源精制股份有限公司的关注函》的回复

深圳证券交易所：

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）于2022年1月29日收到了深圳证券交易所上市公司管理一部发出的《关于对吉林利源精制股份有限公司的关注函》（公司部关注函〔2022〕第89号）（以下简称“关注函”）。按照关注函的要求，基于利源精制对关注函相关事项的回复，我们对关注函中提到的需要会计师核查的事项进行了进一步落实和核查，具体回复如下：

一、业绩预告显示，报告期内公司产能利用率恢复未达预期，固定资产存在减值迹象，经初步判断需计提固定资产减值准备2.92亿元，导致公司报告期产生较大亏损。请说明上述固定资产的具体情况，计提固定资产减值准备的原因、依据及具体测算过程，并说明以前期间及当期减值准备计提是否充分、合理。

公司回复：

1、公司固定资产具体情况：截至2021年12月31日，公司固定资产具体如下。

金额单位：人民币元

科目名称	账面价值	
	原值	净值
房屋建筑物类合计	1,467,235,863.71	816,843,282.94
固定资产-房屋建筑物	1,430,544,150.78	791,732,728.03
固定资产-构筑物及其他辅助设施	36,691,712.93	25,110,554.91
设备类合计	3,030,823,871.95	877,497,686.36
固定资产-机器设备	2,804,101,395.25	837,937,860.91
固定资产-模具	226,722,476.70	39,559,825.45
固定资产合计	4,498,059,735.66	1,694,340,969.30

截至2021年12月31日，公司全部固定资产均纳入减值测试范围，具体包括：

（1）房屋建筑物、构筑物共计58项，建筑物包括熔铸车间、分检厂、挤压车间、氧化车间、喷涂车间等工业厂房以及综合楼、办公楼、宿舍楼、门卫室等办公用房，建筑物共计51项，建筑面积合计48138.9平方米；构筑物包括围墙路面、水井、天然气站等，建筑类型包括砖混、砼等，共计7项。（2）机器设备共计604项1600多台（套），

主要为铝型材挤压机、熔铝炉、保温炉、加工中心、起重机等。(3) 模具共计 14200 多套, 部分资产处于使用中, 部分存放在模具库房, 码放整齐, 收发有序。

2、报告期计提固定资产减值准备的原因、依据及具体测算过程:

报告期内, 公司产能利用率恢复未达预期, 固定资产存在减值迹象, 根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定, 按照谨慎性原则, 公司聘请评估机构进行减值测试, 评估机构采用公允价值减去处置费用进行评估, 即可收回金额=公允价值-处置费用。

3、以前期间及当期减值准备计提是否充分、合理:

公司自 2018 年以来, 发生资金链断裂, 经营困难, 资产不能达到预期使用效率。

(1) 2018 年度, 公司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”)项目建成后, 由于受内、外部因素影响, 并未达到预期效益, 出现减值迹象, 公司聘请吉林天华资产评估有限责任公司(以下简称“吉林天华”)对沈阳利源进行资产组组合减值测试, 吉林天华进行了测试并出具了沈阳利源资产组组合减值测试咨询报告, 公司根据该报告计提固定资产减值准备 23.50 亿元;

(2) 2019 年 11 月 14 日沈阳利源被沈阳市中级人民法院裁定进入破产重整程序。2019 年 11 月 29 日, 沈阳利源收到沈阳中院的《决定书》, 《决定书》称沈阳中院已指定北京市炜衡律师事务所、利安达会计师事务所(特殊普通合伙)担任沈阳利源破产重整管理人, 管理人已接管沈阳利源, 公司已不再控制沈阳利源, 根据企业会计准则规定, 沈阳利源不再纳入公司合并财务报表范围。2019 年度, 公司经营陷入困境, 虽经政府纾困帮扶, 但生产经营维持低水平运转, 公司聘请北京中科华资产评估有限公司(以下简称“北京中科华”)对公司固定资产进行减值测试, 北京中科华为公司出具了《吉林利源精制股份有限公司以财务报告为目的所涉及的固定资产减值测试项目资产评估报告》, 公司根据该报告计提固定资产减值准备 8.57 亿元;

(3) 2020 年度, 公司经吉林省辽源市中级人民法院裁定受理重整, 并于 2020 年 12 月 31 日裁定确认重整计划执行完毕。重整期间, 投资人向公司投入资金 11.50 亿元, 同时, 重整投资人向公司管理人提交了经营方案, 公司管理人制定了“立足传统+优化结构+进军高端”的经营方案, 公司根据管理人制定的重整计划, 剥离了低效资产, 偿付了债务, 公司财务状况发生了重大变化, 公司预期生产经营全面恢复, 产能利用率将大幅提升, 基于此, 公司未发生大额固定资产减值准备。

(4) 2021 年度, 公司产能利用率恢复未达预期, 固定资产存在减值迹象, 公司

聘请北京国融兴华资产评估有限责任公司（以下简称“北京国融兴华”）对公司固定资产进行减值测试，北京国融兴华为公司出具了《吉林利源精制股份有限公司拟编制财务报表涉及的固定资产可收回金额评估项目资产评估报告》初稿，公司根据该报告计提固定资产减值准备 2.92 亿元。

综上所述，公司认为，公司以前期间及当期计提固定资产减值准备是充分的、合理的。

会计师回复：

（一）核查程序

（1）了解、评价并测试利源精制与固定资产减值相关的内部控制制度的设计和运行情况；

（2）对固定资产情况进行了解，对重要固定资产进行抽盘，检查固定资产的状况及本年度使用情况等。

（3）分析管理层于年末固定资产是否存在可能发生减值的迹象的判断，进行固定资产减值测试时采用的关键假设的合理性。

（4）获取第三方评估机构对固定资产进行减值测试目的评估报告，对评估的方法及依据和关键指标进行分析复核，评价第三方估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；与外部评估专家讨论，分析估值方法、评估参数是否适当。

（5）对固定资产减值准备计算过程进行复核。对利源精制拟计提的减值准备与相关部门负责人及相关技术人员进行了沟通，了解计提的具体事项、原因、计提的金额，获取并复核了相关减值准备测试明细表，以验证相关减值准备计提的准确性。

（6）我们检查管理层对固定资产与固定资产减值相关的披露。

（7）了解利源公司 2020 年度破产重整计划，获取管理层关于破产重整后的经营方案和发展规划；判断公司在 2020 年末固定资产是否存在减值迹象。

（二）核查意见

我们在审计过程中尚未发现利源精制 2021 年及前期计提的固定资产减值金额存在重大错误。

二、公司 2018 年至 2020 年扣除非经常性损益后的净利润连续三年为负值。业绩预告显示，公司 2021 年扣除非经常性损益后的净利润依然为负值，报告期内公司生产经营全面恢复但产销量仍较低，公司经营亏损。请结合主营业务构成、当前生

产经营状况以及本期预计亏损等情况，说明公司持续经营能力是否存在不确定性，已采取及拟采取的应对措施，并进行充分的风险提示。

公司回复：

公司 2018 年至 2020 年扣除非经常性损益后的净利润连续三年为负值，公司预计 2021 年度扣除非经常性损益后的净利润依然为负值。公司 2020 年末经法院裁定确认重整计划执行完毕，通过重整取得投资人投资款 11.50 亿元，资金除用于偿付债务、补缴税款、补缴社保等款项外，大部分资金用于补充公司日常生产经营。报告期内，公司主要从事铝型材及深加工产品的研发、生产与销售业务，产品可分为工业铝型材、建筑铝型材及多种铝型材深加工产品、轨道车辆装备等。尽管公司生产经营全面恢复，但因公司市场开发不及预期及原有客户恢复不力等导致生产订单不足、公司产销量缓慢恢复，公司生产经营状况不及预期，公司报告期仍发生了经营性亏损，公司已采取及拟采取的改善措施如下：

1、经营收入稳定增长：报告期公司实现营业收入 3.67 亿元，较上年同期增加 2.63 亿元。

2、财务状况持续改善：报告期公司优化资产结构，整合资产负债，资产负债率持续下降，公司财务状况持续改善。

3、经营状况持续改善：报告期公司预计扣除非经常性损益后的净利润为亏损 5.4 至 6.2 亿元，较上年同期大幅减亏。公司重整完成后，得到各级政府大力支持，已与部分大型企业集团达成合作意愿，部分产品已经开始供货。

4、加强市场开拓：公司通过扩大市场营销力度，积极挖掘市场潜力，拓展新的销售领域，开拓更多新客户。公司 2020 年度重整成功后与部分老客户合作关系正在逐步恢复，公司拟给予老客户更多优惠政策，争取最大限度恢复合作关系，确保公司 2022 年度订单持续增加，产销量逐步恢复。

5、缩减支出：公司在 2022 年度进一步缩减管理费用等非必要支出，进一步加强费用预算的控制管理，完善财务审批制度，减少费用开支。

6、降低采购成本：公司加强与供应商的合作，建立稳定的供应链保障体系，力争降低采购成本，加强存货管理水平，进一步提高存货周转率，进而降低生产成本。

7、增加资金投入：公司持续投资进行设备技术改造，进行环保改造升级，确保公司生产经营持续进行。

8、增加招揽人才：公司广泛招揽人才，增加选聘管理人员及技术人员，增加招

收技术工人，稳定核心技术人员和熟练工人，持续扩大直接生产人员数量，提升员工薪酬待遇，促进员工工作积极性，稳定员工队伍促进生产经营持续开展。

9、完善组织架构：公司逐步对组织架构及部门设置进行优化完善，深化完善上市公司治理体系，规范企业经营管理，提升企业经营效益。

10、控股股东支持：控股股东持续支持公司各方面业务开展，支持公司补充流动资金，支持公司资产资源整合，推进公司持续经营及良性发展。

11、公司资金充裕：截至 2021 年度报告期末，公司账面货币资金余额 3.24 亿元，公司流动资产约 7.38 亿元，公司有息债务及其他流动负债约为 4.88 亿元，公司现有资金及流动资产可以维持公司日常生产经营运转，公司流动资产足以偿付有息债务，公司不存在流动性风险。

综合以上因素，公司认为，公司持续经营能力不存在不确定性。

会计师回复：

（一）核查程序

我们针对公司的持续经营能力执行的审计程序包括但不限于：

- （1）获取公司对未来 5 年发展规划，评价管理层的计划是否可行；
- （2）获取公司未来 12 个月的盈利预测和现金流量预测，对用于编制盈利预测和现金流量预测的基础数据可靠性和预测假设的合理性进行分析；
- （3）获取控股股东及其他关联公司对公司的资金支持承诺，并检查其资金支持能力；
- （4）获取公司管理层及治理层关于未来应对计划的可行性书面声明。

（二）核查意见

我们在审计过程中尚未发现利源精制的持续经营能力在未来 12 个月存在重大不确定性。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

2022 年 4 月 25 日

