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)上述委托加工事项目前进展情况,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	****3968	**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	**石自支行	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	**万泉支行	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	**万泉支行	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,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)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	2019.3.19	5.2250%	否	是	–	–
2	银行借贷	**银行	5,000.00	2019.1.08	5.2250%	否	是	–	–
3	银行借贷	**银行	5,000.00	2019.1.21	5.2250%	否	是	–	–
4	银行借贷	**银行	5,000.00	2019.1.29	5.2250%	否	是	–	–
5	银行借贷	**银行	5,000.00	2019.1.23	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	95.7	–
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	2018.1.23	4.7850%	是	否	179.44	–
22	银行借贷	**银行	1,800.00	2018.1.25	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	8.06	–
	银行借贷	**银行	1,815.79	2019.9.2	4.0014%	否	否		
	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	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	2019.1.22.21	7.0300%	否	是	–	–
32	银行借贷	**银行	5,500.00	2019.1.22.21	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	2020.3.11	6.3175%	否	是	–	–
35	银行借贷	**银行	500	2020.3.25	6.3175%	否	是	–	–
36	银行借贷	**银行	500	2020.3.25	6.3175%	否	是	–	–
37	银行借贷	**银行	500	2020.3.25	6.3175%	否	是	–	–
38	银行借贷	**银行	500	2020.3.23	6.3175%	否	是	–	–
39	银行借贷	**银行	500	2020.3.23	6.3175%	否	是	–	–
40	银行借贷	**银行	500	2020.3.23	6.3175%	否	是	–	–
41	银行借贷	**银行	500	2020.3.23	6.3175%	否	是	–	–
42	银行借贷	**银行	500	2020.3.23	6.3175%	否	是	–	–
43	银行借贷	**银行	500	2020.3.23	6.3175%	否	是	–	–
44	银行借贷	**银行	100	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		927.7	2018.12.15	5.6000%	是			
	融资租赁		915	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	2020.1.15	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			
	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	2020.1.15	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	7.5000%	是	否	–	2,040.15
55	股东借款	**自然人	8,000.00	2018.10.22	7.2000%	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	6.0000%	是	否	–	–
59	民间借贷	**自然人	700	2018.4.23	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	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	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	2019.9.23	7.0000%	否	否	–	–
71	民间借贷	**自然人	350	2019.6.23	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	孵困代偿	**机构	4,219.40	2022.3.23	5.1000%	否	是	–	–
76	孵困代偿	**机构	85,504.00	2022.3.23	5.1000%	否	是	–	–
77	企业债券	14利源债	74,000.60	2019.9.22	7.0000%	否	否	–	–
	合计		696,806.95					4,486.58	7,782.38

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,未来公司将继续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工作作出了部署。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。申建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;申建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	140,159.96
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	2,379,482,000.00

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