

正源控股股份有限公司
2018 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告
亚会 A 核字 (2019) 0065 号

亚太 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙)



目 录

- 一、正源控股股份有限公司 2018 年度会计差错更正专项
说明的鉴证报告 1-2
- 二、正源控股股份有限公司董事会关于 2018 年度会计差
错更正的专项说明 3-12

正源控股股份有限公司

2018 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

正源控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的正源控股股份有限公司（以下简称“贵公司”或“正源股份”）管理层编制的《正源控股股份有限公司关于 2018 年度会计差错更正的专项说明》（以下简称“专项说明”）实施了鉴证工作。

一、管理层对专项说明的责任

按照《企业会计准则第 28 号--会计政策、会计估计变更和差错更正》和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》等有关规定的要求编制和对外披露专项说明，是贵公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号--历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获得合理保证。

在鉴证过程中，我们实施了包括询问、检查、重新计算及分析复核等我们认为必要的程序。我们相信，我们获取的证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

三、鉴证结论

基于我们在本次鉴证中实施的上述程序和所获取的相关证据，我们未发现后附的专项说明中所述的 2018 年度会计差错更正事项在所有重大方面存在重大的不合理之处。

四、对报告使用者和使用目的的限制

本鉴证报告仅供贵公司作为 2018 年度会计差错更正及披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

(本页无正文)

亚太(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇一九年十二月九日



正源控股股份有限公司

关于 2018 年度会计差错更正的专项说明

正源控股股份有限公司（以下简称“公司”）近期发现 2018 年度财务报表存在会计差错事项，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》、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并对 2018 年度财务报表进行了调整。本次更正前 2018 年度财务报表以公司于 2019 年 3 月 23 日编制并披露的《正源控股股份有限公司 2018 年年度报告》为基准。现将会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

1、2018 年 1 至 3 月，控股股东正源房地产开发有限公司（以下简称“正源地产”）总计向公司提供 226,614,000.00 元的财务资助，后公司于 2018 年 4 月归还，但公司未按会计准则有关规定对前述资金流转进行账务处理，导致公司 2018 年报现金流量表少计对应的流入流出数据（“收到其他与经营活动有关的现金”与“支付其他与经营活动有关的现金”均少计 226,614,000.00 元）。

2、公司在 2018 年开展贸易业务过程中发生的运输费 15,640,216.25 元，该笔支出按照会计准则相关规定应计入“营业成本”科目，但公司计入“销售费用”科目，导致公司 2018 年报多计“销售费用”15,640,216.25 元，少计“营业成本”15,640,216.25 元。

3、公司 2017 年开始对双流西航港工业开发区 45 万立方/年生产线（包括新一线和新二线两条）停产进行环保技改，其中新二线在 2018 年初完成技改进行调试，调试期间调试品产生收入 42,651,845.92 元、对应成本为 40,707,952.08 元，公司未将调试品销售毛利 1,943,893.84 元冲减在建工程的成本，导致公司 2018 年多计“营业收入”42,651,845.92 元，多计“固定资产”1,861,205.80 元（“固定资产”原值多计 1,943,893.84 元、“累计折旧”多计 82,688.04 元），多计“营业成本”40,790,640.12 元，多计税前利润 1,861,205.80 元。

二、会计差错更正审批程序

经公司 2019 年 12 月 9 日第九届董事会第三十二次会议审议，对上述会计差错进行调整。

三、会计差错更正事项对公司财务报表项目及财务报表附注的影响

公司按追溯重述法对上述会计差错进行了更正，具体情况如下：

（一）更正 2018 年财务报表项目及金额（单位：人民币元）

1、合并资产负债表项目

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
固定资产	2,136,909,714.02	-1,861,205.80	2,135,048,508.22
非流动资产合计	2,800,139,410.26	-1,861,205.80	2,798,278,204.46
资产总计	3,478,182,201.25	-1,861,205.80	3,476,320,995.45
未分配利润	62,729,696.40	-1,861,205.80	60,868,490.60
归属于母公司股东权益合计	2,692,535,229.55	-1,861,205.80	2,690,674,023.75
股东权益合计	2,708,907,758.04	-1,861,205.80	2,707,046,552.24
负债和股东权益总计	3,478,182,201.25	-1,861,205.80	3,476,320,995.45

2、合并利润表项目

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业总收入	2,011,494,992.07	-42,651,845.92	1,968,843,146.15
营业收入	2,011,494,992.07	-42,651,845.92	1,968,843,146.15
营业总成本	1,994,722,991.20	-40,790,640.12	1,953,932,351.08
营业成本	1,835,987,247.99	-25,150,423.87	1,810,836,824.12
销售费用	44,015,551.52	-15,640,216.25	28,375,335.27
营业利润（亏损以“-”号填列）	37,733,974.40	-1,861,205.80	35,872,768.60
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	37,735,064.25	-1,861,205.80	35,873,858.45
净利润（净亏损以“-”号填列）	38,195,721.24	-1,861,205.80	36,334,515.44
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	38,195,721.24	-1,861,205.80	36,334,515.44

归属于母公司所有者的净利润	38,199,534.06	-1,861,205.80	36,338,328.26
综合收益总额	38,195,721.24	-1,861,205.80	36,334,515.44
归属于母公司所有者的综合收益总额	38,199,534.06	-1,861,205.80	36,338,328.26
基本每股收益	0.0253	-0.0012	0.0241
基本每股收益	0.0253	-0.0012	0.0241

3、合并现金流量表项目

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
收到其他与经营活动有关的现金	40,986,755.78	226,614,000.00	267,600,755.78
经营活动现金流入小计	2,179,303,253.73	226,614,000.00	2,405,917,253.73
支付其他与经营活动有关的现金	49,652,660.91	226,614,000.00	276,266,660.91
经营活动现金流出小计	2,042,908,132.65	226,614,000.00	2,269,522,132.65

4、母公司现金流量表项目

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
收到其他与经营活动有关的现金	1,099,879,871.78	226,614,000.00	1,326,493,871.78
经营活动现金流入小计	1,380,553,467.39	226,614,000.00	1,607,167,467.39
支付其他与经营活动有关的现金	806,731,172.71	226,614,000.00	1,033,345,172.71
经营活动现金流出小计	1,132,267,064.65	226,614,000.00	1,358,881,064.65

(二) 更正 2018 年年度报告财务报表附注情况 (单位: 人民币元)

2018 年年度报告“第十一节 财务报告”中“七、合并财务报表项目注释”
相关披露更正如下:

1、注释 16: 固定资产

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	830,386,406.68	1,134,585,258.72	5,411,835.62	4,830,200.63	1,975,213,701.65

2. 本期增加金额	70,010,983.70	917,348,410.03	604,454.97	688,303.67	988,652,152.37
(1) 购置	1,025,096.96	7,929,046.49	604,454.97	688,303.67	10,246,902.09
(2) 在建工程转入	68,985,886.74	909,419,363.54	-	-	978,405,250.28
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(4) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	166,192,303.06	269,196.00	-	166,461,499.06
(1) 处置或报废	-	-	269,196.00	-	269,196.00
(2) 刨花板生产线 技术改造	-	166,192,303.06	-	-	166,192,303.06
(3) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	900,397,390.38	1,885,741,365.69	5,747,094.59	5,518,504.30	2,797,404,354.96
二、累计折旧					
1. 期初余额	148,735,208.65	461,968,458.47	4,212,926.55	1,837,668.88	616,754,262.55
2. 本期增加金额	27,223,407.01	61,766,664.79	729,317.30	492,248.66	90,211,637.76
(1) 计提	27,223,407.01	61,766,664.79	729,317.30	492,248.66	90,211,637.76
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(3) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	44,400,491.65	209,561.92	-	44,610,053.57
(1) 处置或报废	-	-	209,561.92	-	209,561.92
(2) 刨花板生产线 技术改造	-	44,400,491.65	-	-	44,400,491.65
(3) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	175,958,615.66	479,334,631.61	4,732,681.93	2,329,917.54	662,355,846.74
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-

4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	724,438,774.72	1,406,406,734.08	1,014,412.66	3,188,586.76	2,135,048,508.22
2. 期初账面价值	681,651,198.03	672,616,800.25	1,198,909.07	2,992,531.75	1,358,459,439.10

①本期计提折旧额 90,211,637.76 元；

②本期由在建工程转入固定资产原值为 978,405,250.28 元；

2、注释 17：在建工程

重大在建工程项目本期变动情况

工程名称	年初余额	本期增加	本期转入固定资产	其中：利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	期末余额
45 万 M3/年纤维板生产线环保升级技术改造	834,305,416.62	7,024,246.78	841,329,663.40	802,072.80	475,096.26	-
老线 20 万立方环境改造项目	-	326,225.82	326,225.82	-	-	-
制胶车间甲醛尾气技改	-	344,491.41	344,491.41	-	-	-
老线干燥尾气脱销技改	-	272,727.27	272,727.27	-	-	-
鸿腾源老宿舍改造	-	659,089.84	-	-	-	659,089.84
玻璃工厂宿舍楼装修项目	229,862.06	-	229,862.06	-	-	-
禧悦酒店消防改造工程	4,995,518.40	4,786,753.44	9,782,271.84	-	-	-
刨花板生产线技术改造	-	125,960,301.12	125,960,301.12	-	-	-
禧悦酒店会议厅维修改造	-	256,121.00	-	-	-	256,121.00
玻璃工厂办公楼装修项目	-	6,142,027.95	-	-	-	6,142,027.95

在安装设备	-	159,707.36	159,707.36	-	-	-
合计	839,530,797.08	145,931,691.99	978,405,250.28	802,072.80	475,096.26	7,057,238.79

3、注释 24：递延所得税资产/递延所得税负债

未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	148,906,561.79	115,060,174.73
合计	148,906,561.79	115,060,174.73

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末	年初
2018 年	-	3,161,024.36
2019 年	57,420,979.07	57,420,979.07
2020 年	21,104,221.74	21,104,221.74
2021 年	33,373,949.56	33,373,949.56
2022 年	-	-
2023 年	37,007,411.42	-
合计	148,906,561.79	115,060,174.73

4、注释 51：未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	28,885,163.42	48,132,671.90
前期差错更正	-	-14,686,544.91
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-3,608,531.20	-14,686,544.91
调整后期初未分配利润	25,276,632.22	33,446,126.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	36,338,328.26	-4,560,963.57
减：提取法定盈余公积	746,469.88	-
期末未分配利润	60,868,490.60	28,885,163.42

5、注释 52：营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,928,260,951.49	1,792,826,353.88	1,132,829,905.50	1,093,815,946.62
其他业务	40,582,194.66	18,010,470.24	31,878,406.82	5,897,764.80
合计	1,968,843,146.15	1,810,836,824.12	1,164,708,312.32	1,099,713,711.42

营业收入本期较上期增加 69.04%，主要系本期板材、贸易、建筑等板块收入大幅增加所致。

营业成本本期较上期增加 64.66%，主要系本期板材、贸易、建筑等板块收入大幅增加带来成本相应增加所致。

6、注释 54：销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	199,027.56	296,097.55
人工费用	2,371,076.20	2,577,439.29
销售返利	-	2,003,524.10
运输费	16,223,529.97	7,445,689.77
仓储费	90,314.01	39,713.30
办公费	41,115.61	63,968.77
折旧	36,195.43	74,770.03
差旅费	157,102.92	90,870.26
酒店能源费	4,352,768.30	4,507,717.98
业务费	350,865.86	325,571.21
港口服务费	3,149,192.39	-
其他	1,404,147.02	1,148,307.46
合计	28,375,335.27	18,573,669.72

本期销售费用较上期增加 52.77%，主要系本期贸易业务收入增加带来运输费及港口服务费相应增加所致。

7、注释 65：所得税费用

会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	35,873,858.45
按法定适用税率计算的所得税费用	8,968,464.61
子公司适用不同税率的影响	-1,627,892.22
调整以前期间所得税的影响	-882,330.51
非应税收入的影响（以“-”填列）	-13,875,349.76
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	117,915.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-189,676.99
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	7,028,212.55
所得税费用	-460,656.99

8、注释 67：现金流量表项目

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
四川国栋建设集团有限公司往来款	4,992,680.00	-
正源房地产开发有限公司往来款	226,614,000.00	348,500,000.00
中建联合往来款	-	2,000,000.00
屈倩往来款	-	5,000,000.00
收到与收益相关的政府补助	52,624.14	611,156.63
收到租赁款	5,458,040.00	7,103,789.06
代收水电费	430,288.68	-
其他	30,053,122.96	48,939,388.46
合计	267,600,755.78	412,154,334.15

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付四川国栋建设集团有限公司往来款	1,522,667.37	1,844,000.00
支付正源房地产开发有限公司往来款	226,614,000.00	345,555,700.00

期间费用	11,038,074.99	17,005,588.11
支付保证金	9,902,390.00	34,935,587.42
其他	27,189,528.55	54,221,435.19
合计	276,266,660.91	453,562,310.72

9、注释 68：现金流量表补充资料

现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	36,334,515.44	-7,498,525.43
加：资产减值准备	7,189,661.87	-4,295,681.76
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗	90,211,637.76	82,117,918.88
无形资产摊销	5,613,198.54	5,309,697.81
长期待摊费用摊销	474,605.73	453,118.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	14,634.08	-1,512,253.60
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-65,008.54	-
财务费用（收益以“-”号填列）	36,135,491.68	12,671,497.90
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,741,809.83	-13,929,940.04
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,564,946.65	-13,895,919.10
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	16,252.15	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-18,644,283.37	120,476,422.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-130,407,801.30	-49,129,264.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	115,828,973.52	-9,424,305.21
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	136,395,121.08	121,342,766.21
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-

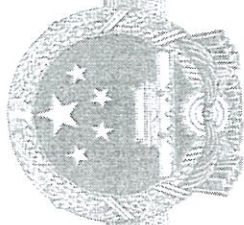
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		-
现金的期末余额	71,845,780.95	124,447,115.53
减：现金的期初余额	124,447,115.53	66,408,898.09
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-52,601,334.58	58,038,217.44

10、注释十八（补充资料）、2：净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.3437	0.0241	0.0241
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.3290	0.0238	0.0238

正源控股股份有限公司

二〇一九年十二月九日



营业执照

(副本)(6-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

统一社会信用代码

911100000785632412

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王子龙

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室



登记机关

2019年08月16日

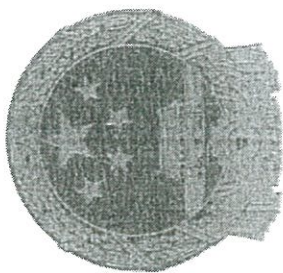
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000188



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王子龙

主任会计师:

经营场所: 北京市车公庄大街9号院B座2单元301室



特殊普通合伙

组织形式:

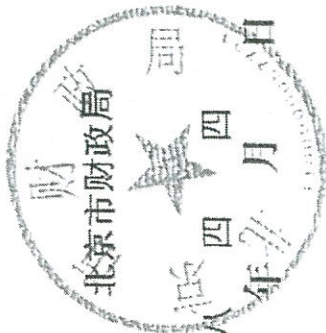
11010075

执业证书编号:

批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期: 2013年08月09日

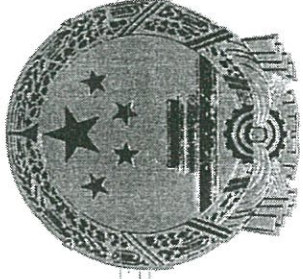
发证机关:



二〇一三年

四月

中华人民共和国财政部制

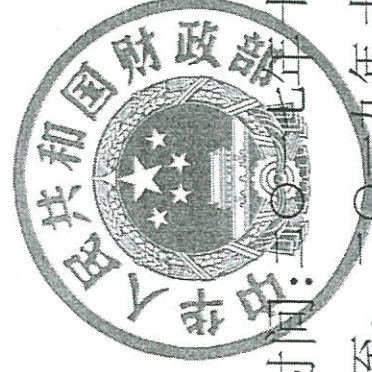
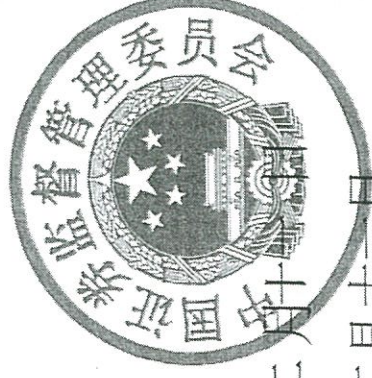


证书序号: 000426

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一〇年十二月十一日

证书有效期至: 二〇一〇年十二月十一日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 340101890001
No. of Certificate

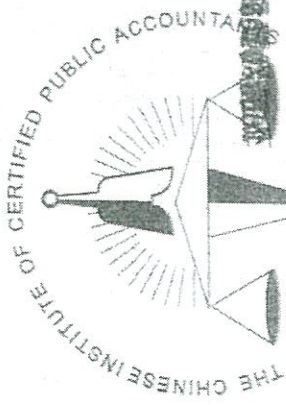
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005-07-06 月 日
Date of Issuance



姓名: 陈刚
Full name: 陈刚
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1988-06-01
Date of birth: 1988-06-01
工作单位: 亚太集团会计师事务所安徽分所
Working unit: 亚太集团会计师事务所安徽分所
身份证号码: 340103198806010010
Identity card No.: 340103198806010010





中国注册会计师协会

中国注册会计师协会

姓名	石华超
Full name	石华超
性别	男
Sex	男
出生日期	1993-07-28
Date of birth	1993-07-28
工作单位	亚太(集团)会计师事务所
Working unit	(特殊普通合伙)安徽分所
身份证号码	
Identity card No.	340826199307281414



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110100750082
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年 06月 14日
Date of Issuance /y /m /d

