

正源控股股份有限公司

会计差错更正公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

公司第九届董事会第十五次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》。

本次会计差错更正对公司 2016 年度报告、2017 年一季报、半年报和三季度财务报表中资产负债表、利润表相关科目进行了追溯更正，对公司 2016 年度报告、2017 年一季报、半年报和三季度财务报表中的资产负债表、利润表有一定影响。公司编制 2017 年度财务报告时已对上述事项进行了调整，因此，本次会计差错更正对公司 2017 年期初留存收益及 2017 年度净利润不存在影响。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对本次会计差错更正出具了专项审计说明。

一、本次会计差错的基本情况

根据相关税收政策的规定，2017 年度公司共确认即征即退增值税款 2,100.81 万元，同时 2016 年度应收即征即退增值税款 1,602.73 万元。由于上述即征即退增值税款期限较长，较长时间未能收到，公司年审会计师基于谨慎性原则对公司 2017 年度已确认的即征即退增值税款不予确认。经与会计师事务所充分沟通，公司基于谨慎性考虑，同意对上述增值税即征即退款进行会计调整。同时，基于会计处理一致性原则，需要对公司 2016 年度确认的应收即征即退增值税款 1,602.73 万元进行追溯更正。根据《企业会计准则》等相关规定，公司对发现的会计差错进行了更正。

本次会计差错更正对公司 2016 年度报告、2017 年一季报、半年报和三季度财务报表中资产负债表、利润表相关科目进行了追溯更正，对公司 2016 年度报告、2017 年一季报、半年报和三季度资产负债表、利润表有一定影响。

(二) 公司于 2018 年 4 月 10 日召开第九届董事会第十五次会议，以 9 票同意、0 票反对、0 票弃权审议通过《关于公司会计差错更正的议案》。同意根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》等规定的要求，对公司 2016 年度报告、2017 年一季报、半年报和三季度资产负债表、利润表相关科目进行差错更正及追溯调整。

二、会计差错更正的具体情况影响

依据《企业会计准则》的规定，公司采用追溯重述法更正上述前期差错，影响 2016 年度报告、2017 年一季报、半年报和三季度财务报表相关科目及金额如下：

1、2016 年度报表及母公司报表

①2016 年度合并报表

单位：元

项 目	更正前数	更正数	更正后数
资产负债表项目			
其他应收款	18,009,513.30	-16,027,291.45	1,982,221.85
流动资产合计	559,511,633.53	-16,027,291.45	543,484,342.08
资产总计	3,021,073,461.20	-16,027,291.45	3,005,046,169.75
年初未分配利润	45,615,593.25	-2,619,826.00	42,995,767.25
盈余公积	98,615,601.64	-1,340,746.54	97,274,855.10
未分配利润	48,132,671.90	-14,686,544.91	33,446,126.99
归属于母公司所有者权益合计	2,678,867,481.71	-16,027,291.45	2,662,840,190.26
所有者权益合计	2,679,147,858.90	-16,027,291.45	2,695,175,150.35
负债和所有者权益总计	3,021,073,461.20	-16,027,291.45	3,005,046,169.75
利润表项目			

营业外收入	16,451,221.60	-13,407,465.45	3,043,756.15
利润总额	4,182,186.6	-13,407,465.45	-9,225,278.85
净利润	4,141,223.23	-13,407,465.45	-9,266,242.22
归属于母公司所有者的净利润	4,156,098.79	-13,407,465.45	-9,251,366.66
综合收益总额	4,141,223.23	-13,407,465.45	-9,266,242.22
归属于母公司所有者的综合收益总额	4,156,098.79	-13,407,465.45	-9,251,366.66

②2016 年度母公司报表

单位：元

项 目	更正前数	更正数	更正后数
资产负债表项目			
其他应收款	235,368,780.46	-16,027,291.45	219,341,489.01
流动资产合计	710,278,498.25	-16,027,291.45	694,251,206.80
资产总计	3,027,196,597.39	-16,027,291.45	3,011,169,305.94
年初未分配利润	70,777,784.65	-2,619,826.00	68,157,958.65
盈余公积	98,615,601.64	-1,340,746.54	97,274,855.10
未分配利润	85,528,965.95	-14,686,544.91	70,842,421.04
所有者权益合计	2,715,265,832.92	-16,027,291.45	2,699,238,541.47
负债和所有者权益总计	3,027,196,597.39	-16,027,291.45	3,011,169,305.94
利润表项目			
营业外收入	16,122,861.29	-13,407,465.45	2,715,395.84
利润总额	16,390,201.44	-13,407,465.45	2,982,735.99
净利润	16,390,201.44	-13,407,465.45	2,982,735.99
综合收益总额	16,390,201.44	-13,407,465.45	2,982,735.99

③差错更正事项对每股收益、净资产收益率的影响

项 目	更正前数	更正数	更正后数
基本每股收益（元/股）	0.003	-0.009	-0.006
扣除非经常损益基本每股收益（元/股）	-0.10	-0.009	-0.109
加权平均净资产收益率	0.16%	-0.50	-0.34%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	-5.65%	-0.46%	-6.11%

2、2017 一季度合并报表及母公司报表

①2017 一季度合并报表

单位：元

项 目	更正前数	更正数	更正后数
资产负债表项目			
其他应收款	18,702,069.61	-17,537,049.53	1,165,020.08
流动资产合计	484,002,625.38	-17,537,049.53	466,465,575.85
资产总计	2,923,198,438.31	-17,537,049.53	2,905,661,388.78
盈余公积	98,615,601.64	-1,340,746.54	97,274,855.10
未分配利润	29,311,645.29	-16,196,302.99	13,115,342.3
归属于母公司所有者权益合计	2,660,046,455.10	-17,537,049.53	2,642,509,405.57
所有者权益合计	2,660,352,592.18	-17,537,049.53	2,642,815,542.65
负债和所有者权益总计	2,923,198,438.31	-17,537,049.53	2,905,661,388.78
利润表项目			
营业外收入	1,845,878.42	-1,509,758.08	336,120.34
利润总额	-18,795,266.72	-1,509,758.08	-20,305,024.80
净利润	-18,795,266.72	-1,509,758.08	-20,305,024.80
归属于母公司所有者的净利润	-18,821,026.61	-1,509,758.08	-20,330,784.69
综合收益总额	-18,795,266.72	-1,509,758.08	-20,305,024.80
归属于母公司所有者的综合收益总额	-18,821,026.61	-1,509,758.08	-20,330,784.69

②2017 一季报母公司报表

单位：元

项 目	更正前数	更正数	更正后数
资产负债表项目			
其他应收款	187,679,499.80	-17,537,049.53	170,142,450.27
流动资产合计	614,265,769.17	-17,537,049.53	596,728,719.64
资产总计	2,915,036,798.01	-17,537,049.53	2,897,499,748.48
盈余公积	98,615,601.64	-1,340,746.54	97,274,855.10
未分配利润	72,597,197.12	-16,196,302.99	56,400,894.13
股东权益合计	2,702,334,064.09	-17,537,049.53	2,684,797,014.56

负债和股东权益总计	2,915,036,798.01	-17,537,049.53	2,897,499,748.48
利润表项目			
营业外收入	1,842,653.81	-1,509,758.08	332,895.73
利润总额	-12,931,768.83	-1,509,758.08	-14,441,526.91
净利润	-12,931,768.83	-1,509,758.08	-14,441,526.91
综合收益总额	-12,931,768.83	-1,509,758.08	-14,441,526.91

3、2017 半年度合并报表及母公司报表

①2017 半年度合并报表

单位：元

项 目	更正前数	更正数	更正后数
资产负债表项目			
其他应收款	28,709,496.13	-22,722,011.73	5,987,484.4
流动资产合计	576,509,176.04	-22,722,011.73	553,787,164.3
资产总计	3,012,783,580.90	-22,722,011.73	2,990,061,569.17
盈余公积	98,615,601.64	-1,340,746.54	97,274,855.10
未分配利润	49,232,976.31	-21,381,265.19	27,851,711.12
归属于母公司所有者权益合计	2,679,967,786.12	-22,722,011.73	2,657,245,774.39
所有者权益合计	2,680,259,455.51	-22,722,011.73	2,657,537,443.78
负债和所有者权益总计	3,012,783,580.90	-22,722,011.73	2,990,061,569.17
利润表项目			
营业外收入	8,791,511.90	-6,694,720.28	2,096,791.62
利润总额	1,111,596.61	-6,694,720.28	-5,583,123.67
净利润	1,111,596.61	-6,694,720.28	-5,583,123.67
归属于母公司所有者的净利润	1,100,304.41	-6,694,720.28	-5,594,415.87
综合收益总额	1,111,596.61	-6,694,720.28	-5,583,123.67
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,100,304.41	-6,694,720.28	-5,594,415.87

②2017 半年度母公司报表

单位：元

项 目	更正前数	更正数	更正后数
资产负债表项目			
其他应收款	247,262,049.42	-22,722,011.73	269,984,061.15
流动资产合计	726,740,074.44	-22,722,011.73	749,462,086.17

资产总计	3,031,400,047.55	-22,722,011.73	3,054,122,059.28
盈余公积	98,615,601.64	-1,340,746.54	97,274,855.10
未分配利润	93,239,938.10	-21,381,265.19	71,858,672.91
股东权益合计	2,722,976,805.07	-22,722,011.73	2,700,254,793.34
负债和股东权益总计	3,031,400,047.55	-22,722,011.73	3,008,678,035.82
利润表项目			
营业外收入	8,787,465.81	-6,694,720.28	2,092,745.53
利润总额	7,710,972.15	-6,694,720.28	1,016,251.87
净利润	7,710,972.15	-6,694,720.28	1,016,251.87
综合收益总额	7,710,972.15	-6,694,720.28	1,016,251.87

4、2017 年第三季度合并报表及母公司报表

①2017 年第三季度合并报表

单位：元

项 目	更正前数	更正数	更正后数
资产负债表项目			
其他应收款	29,653,987.37	-26,700,386.53	2,953,600.84
流动资产合计	588,869,167.89	-26,700,386.53	562,168,781.36
资产总计	3,306,114,628.29	-26,700,386.53	3,279,414,241.76
盈余公积	98,615,601.64	-1,340,746.54	97,274,855.10
未分配利润	54,019,950.57	-25,359,639.99	28,660,310.58
归属于母公司所有者权益合计	2,684,754,760.38	-26,700,386.53	2,658,054,373.85
所有者权益合计	2,685,038,382.58	-26,700,386.53	2,658,337,996.05
负债和所有者权益总计	3,306,114,628.29	-26,700,386.53	3,279,414,241.76
利润表项目			
营业外收入	12,904,557.72	-10,673,095.08	2,231,462.64
利润总额	5,891,851.00	-10,673,095.08	-4,781,244.08
净利润	5,890,523.68	-10,673,095.08	-4,782,571.40
归属于母公司所有者的净利润	5,887,278.67	-10,673,095.08	-4,785,816.41
综合收益总额	5,890,523.68	-10,673,095.08	-4,782,571.40
归属于母公司所有者的综合收益总额	5,887,278.67	-10,673,095.08	-4,785,816.41

②2017 年第三季度母公司报表

单位：元

项 目	更正前数	更正数	更正后数
资产负债表项目			
其他应收款	516,780,044.18	-26,700,386.53	490,079,657.65
流动资产合计	907,073,790.13	-26,700,386.53	880,373,403.60
盈余公积	98,615,601.64	-1,340,746.54	97,274,855.10
未分配利润	88,187,971.72	-25,359,639.99	62,828,331.73
股东权益合计	2,717,924,838.69	-26,700,386.53	2,691,224,452.16
负债和股东权益总计	3,375,232,884.62	-26,700,386.53	3,348,532,498.09
利润表项目			
营业外收入	12,627,432.27	-10,673,095.08	1,954,337.19
利润总额	-13,661,929.30	-10,673,095.08	-24,335,024.38
净利润	-13,661,929.30	-10,673,095.08	-24,335,024.38
综合收益总额	-13,661,929.30	-10,673,095.08	-24,335,024.38

③差错更正事项对每股收益、净资产收益率的影响

项 目	更正前数	更正数	更正后数
基本每股收益（元/股）	0.004	-0.007	-0.003
扣除非经常损益基本每股收益（元/股）	-0.0001	-0.0069	-0.007
加权平均净资产收益率	0.22%	-0.40%	-0.18%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	-0.03%	-0.40%	-0.43%

三、会计师事务所对公司前期会计差错更正及追溯调整的专项说明

上述会计差错更正事项经公司与亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）注册会计师进行沟通并达成一致意见，天健会计师事务所（特殊普通合伙）对该会计差错更正事项出具了《正源股份前期会计差错更正事项的专项说明》（亚会A专审字（2018）0046号），认为，公司上述对2016年度报告、2017年一季报、半年报和三季报会计差错更正的会计处理符合《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》的规定。

四、公司董事会和管理层、独立董事、监事会对前期会计差错更正事项的说明及意见

（一）董事会说明

公司董事会和管理层认真分析了本次更正事项的性质及原因，认为，公司本次会计差错的产生主要原因是：

根据相关税收政策的规定，2017 年度公司共确认即征即退增值税款 2,100.81 万元，同时 2016 年度应收即征即退增值税款 1,602.73 万元。由于上述即征即退增值税款期限较长，较长时间未能收到，公司年审会计师基于谨慎性原则，对公司 2017 年度已确认的即征即退增值税款不予确认。经与会计师事务所充分沟通，公司基于谨慎性考虑，同意对上述增值税即征即退款进行会计调整。同时，基于会计处理一致性原则，需要对公司 2016 年度确认的应收即征即退增值税款 1,602.73 万元进行追溯更正。根据《企业会计准则》等相关规定，公司对发现的会计差错进行了更正。

公司董事会认为，本次差错更正使公司的会计核算更加严谨和谨慎。

公司董事会为上述差错给投资者带来的不便向投资者表示歉意。

（二）独立董事意见

针对上述情况，公司三名独立董事发表了如下独立意见：

公司本次前期会计差错更正及追溯调整是必要、合理的，符合财政部《企业会计准则》、中国证监会《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》、以及《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》的有关规定，有利于提高公司会计信息质量，对公司实际经营状况的反映更为准确，董事会关于该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，追溯调整过程合法合规，同意对本次会计差错进行更正。

（三）监事会意见

监事会对本次会计差错的产生原因进行了分析，更正过程进行了监督，监事会认为：本次会计差错更正依据充分，符合法律、法规和财务会计制度的有关规定，真实反映了公司的财务状况。同意董事会就该事项做出的进行会计差错更正的意见，以及就其原因和影响所做的说明。

五、备查文件

（一）公司第九届董事会审计委员会 2018 年第一次会议决议；

（二）公司第九届董事会第十五次会议决议；

（三）公司独立董事关于公司前期会计差错更正事项的独立意见；

（四）公司第九届监事会第六次会议决议；

（五）亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《正源股份前期会计差错更正事项的专项说明》（亚会 A 专审字（2018）0046 号）。

特此公告。

正源控股股份有限公司

董 事 会

2018 年 4 月 11 日