

林州重机集团股份有限公司 关于对前期会计差错更正及追溯调整事项进行修正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、概述：

林州重机集团股份有限公司（以下简称“公司”或“林州重机”）于 2020 年 4 月 29 日召开的第四届董事会第二十八次会议和第四届监事会第二十三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，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，公司对相关会计差错进行更正，并对以前年度财务数据进行了追溯调整。

具体内容详见公司2020年4月30日登载于指定信息披露媒体《中国证券报》、《证券时报》、《证券日报》和巨潮资讯网上的《第四届董事会第二十八次会议决议公告》（公告编号：2020-0025）、《第四届监事会第二十三次会议决议公告》（公告编号：2020-0026）、《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》（公告编号：2020-0035）。

公司于2020年7月15日、8月20日分别收到中国证券监督管理委员会下发的《行政处罚事先告知书》和《行政处罚决定书》。根据《行政处罚决定书》中对公司信披违规事项的处罚决定，公司需对原自查所做的前期会计差错及追溯调整事项进行修正，现将有关事项公告如

下：

根据《行政处罚决定书》，2017年度，林州重机将预付给兰州中煤支护装备有限公司（以下简称“兰州中煤”）的1.95亿元设备款转为对子公司林州朗坤科技有限公司（以下简称“朗坤科技”）的其他应收款，朗坤科技确认对林州重机的其他应付款，并将其他应付款1.95亿元转入在建工程科目，同时朗坤科技将其对林州重机的其他应付款利息进行资本化，即根据林州重机向兰州中煤支付预付账款起计算的利息（313天，年利率7.03%）共计11,918,779.16元，计入在建工程，同时贷记对林州重机的其他应付款；林州重机将此笔资本化利息借计对朗坤科技的其他应收款，同时抵减财务费用并确认应交增值税销项税。经查，朗坤科技将1.95亿元其他应付款确认为在建工程时，并没有收到有兰州中煤提供的设备实物，也没有相关物流单据与发票。林州重机在2017年度合并资产负债表中，对朗坤科技确认的共计206,918,779.16元在建工程进行了合并披露，导致林州重机2017年合并资产负债表虚增在建工程2.07亿元，虚减预付账款1.95亿元；在编制合并利润表时，林州重机未对子公司予以资本化的其他应付款利息与母公司抵减的财务费用合并抵消，导致合并利润表虚减财务费用11,244,131.28元，虚增利润总额11,244,131.28元，占当期披露合并利润总额的48.72%。

二、前期会计差错的修正处理

针对上述差错，公司对2017年、2018年度、2019年度财务数据进行了修正，相应调整2017年度、2018年度、2019年度中相对应的科目。具体情况如下：

1、对合并财务报表的影响

（1）对2017年合并财务报表的影响

单位：元

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
------------	-------	------------	-------

在建工程	170,706,818.45	446,352.46	171,153,170.91
资产总计	170,706,818.45	446,352.46	171,153,170.91
应交税费	24,307,325.45	18,683.70	24,326,009.15
未分配利润	230,921,086.54	427,668.76	231,348,755.30
负债和所有者权益总计	255,228,411.99	446,352.46	255,674,764.45
财务费用	115,870,860.89	-427,668.76	115,443,192.13
净利润	24,470,963.10	427,668.76	24,898,631.86

(2) 对2018年合并财务报表的影响

单位：元

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
递延所得税资产	101,718,598.30	111,588.12	101,830,186.42
资产总计	101,718,598.30	111,588.12	101,830,186.42
应交税费	46,590,194.78	18,683.70	46,608,878.48
未分配利润	102,186,192.67	92,904.42	102,279,097.09
负债和所有者权益总计	148,776,387.45	111,588.12	148,887,975.57
资产减值损失	-98,206,454.08	-446,352.46	-98,652,806.54
所得税费用	-4,418,446.09	-111,588.12	-4,530,034.21
净利润	-126,320,730.79	-334,764.35	-126,655,495.14

(3) 对2019年合并财务报表的影响

单位：元

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
递延所得税资产	268,435,933.76	111,588.12	268,547,521.88
资产总计	268,435,933.76	111,588.12	268,547,521.88
应交税费	54,789,096.65	18,683.70	54,807,780.35
未分配利润	-1,890,999,551.61	92,904.42	-1,890,906,647.20
负债和所有者权益总计	-1,836,210,454.96	111,588.12	-1,836,098,866.85

2、对母公司财务报表的影响

(1) 对2017年母公司财务报表的影响

单位：元

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
其他应收款	174,883,320.38	330,078.75	175,213,399.13
资产总计	174,883,320.38	330,078.75	175,213,399.13
应交税费	1,864,282.91	18,683.70	1,882,966.61
未分配利润	215,801,430.09	311,395.05	216,112,825.14

负债和所有者权益总计	217,665,713.00	330,078.75	217,995,791.75
财务费用	101,850,024.22	-311,395.05	101,538,629.17
净利润	2,487,986.12	311,395.05	2,799,381.17

(2) 对2018年母公司财务报表的影响

单位：元

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
其他应收款	662,468,895.71	330,078.75	662,798,974.46
资产总计	662,468,895.71	330,078.75	662,798,974.46
应交税费	32,532,425.28	18,683.70	32,551,108.98
未分配利润	186,426,172.26	311,395.05	186,737,567.31
负债和所有者权益总计	218,958,597.54	330,078.75	219,288,676.29

(3) 对2019年母公司财务报表的影响

单位：元

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
其他应收款	794,176,331.99	330,078.75	794,506,410.74
资产总计	794,176,331.99	330,078.75	794,506,410.74
应交税费	41,648,518.17	18,683.70	41,667,201.87
未分配利润	-1,234,934,487.28	311,395.05	-1,234,623,092.23
负债和所有者权益总计	-1,193,285,969.11	330,078.75	-1,192,955,890.36

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的说明

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）认为：林州重机上述会计差错更正调整是恰当的，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》的相关规定。

除对上述相关会计科目进行修正外，相关定期报告中其他内容不变。

特此公告。

林州重机集团股份有限公司

董事会

二〇二〇年八月二十五日