

关于河北宣化工程机械股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

目 录

	页次
一、关于河北宣化工程机械股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二、河北宣化工程机械股份有限公司关于前期会计差错更正的专项说明	3-5

委托单位：河北宣化工程机械股份有限公司
审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
联系电话：（010）85886680
传真号码：（010）85886690
网 址：<http://www.Reanda.com>

关于河北宣化工程机械股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

利安达专字[2018]第 2219 号

河北宣化工程机械股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了后附的河北宣化工程机械股份有限公司（以下简称“河北宣工”）管理层编制的《河北宣化工程机械股份有限公司关于前期会计差错更正的专项说明》。

一、管理层责任

根据《企业会计准则第 28-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》等相关文件的规定编制前期会计差错更正专项说明是河北宣工管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，河北宣工管理层编制的《河北宣化工程机械股份有限公司关于



前期会计差错更正的专项说明》，如实反映了河北宣工前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供河北宣工必要时对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年十月三十日

河北宣化工程机械股份有限公司

关于前期会计差错更正的专项说明

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

河北宣化工程机械股份有限公司(以下简称“公司”)于2018年三季度财务报告编制过程中发现以下会计差错更正事项,公司已对此前期会计差错进行了更正,并对受影响的2017年合并财务报表、2018年第一季度合并财务报表、2018年半年度合并财务报表进行了追溯调整,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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定,公司对前期会计差错事项更正如下:

一、前期会计差错更正原因说明

公司在近期编制2018年三季度定期报告自查中发现以下差错:

1、编制2017年年度财务报表时,对递延所得税费用的会计账务处理出现会计差错,导致所得税费用减少57,113,198.10元,净利润增加57,113,198.10元,归属于母公司股东的净利润增加33,811,013.27元,少数股东损益增加23,302,184.83元,未分配利润增加33,811,013.27元,其他综合收益减少33,811,013.27元。

2、编制2017年度会计估计变更对合并财务报表的主要影响时,披露数据链接错误,致使公司2017年年报附注披露的2017年度会计估计变更对合并财务报表的主要影响数据出现差错,该差错不影响会计报表数据的准确性。

披露数据应由原来的

	会计估计变更前 年末余额/本年发生额	会计估计变更 环境治理负债	会计估计变更后 年末余额/本年发生额
固定资产	713,829,071.18	-35,763,284.40	678,065,786.78
预计负债	390,566,716.33	-35,763,284.40	354,803,431.93
营业成本	1,878,095,563.24	-29,575,210.00	1,848,520,353.24
财务费用	159,164,936.52	-40,170,896.21	118,994,040.31

更正为

	会计估计变更前 年末余额/本年发生额	会计估计变更 环境治理负债	会计估计变更后 年末余额/本年发生额
固定资产	1,107,985,604.65		1,107,985,604.65
预计负债	407,937,397.62	-41,166,310.51	366,771,087.11
营业成本	2,116,096,446.98	-35,763,681.02	2,080,332,765.96
财务费用	138,289,606.26	-5,402,629.49	132,886,976.77

二、对前期财务状况和经营成果的影响

(一) 对公司 2017 年年度财务报告的影响

1、对公司 2017 年度合并资产负债表的的影响

项目	年末数		
	更正前	更正金额	更正后
其他综合收益	-252,844,301.96	33,811,013.27	-219,033,288.69
未分配利润	1,392,661,435.02	-33,811,013.27	1,358,850,421.75

2、对公司 2017 年度合并利润表的影响

项目	本年数		
	更正前	更正金额	更正后
所得税费用	209,259,225.65	57,113,198.10	266,372,423.75
净利润（净亏损以“-”号填列）	505,424,227.40	-57,113,198.10	448,311,029.30
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	505,424,227.40	-57,113,198.10	448,311,029.30
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	230,633,896.40	-23,302,184.83	207,331,711.57
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	274,790,331.00	-33,811,013.27	240,979,317.73

3、对公司 2017 年度合并所有者权益变动表的影响

归属于母公司的所有者权益			
项目	2017 年度		
	更正前	更正金额	更正后
其他综合收益			
综合收益总额	269,204,872.92	33,811,013.27	303,015,886.19
本年年末余额	-252,844,301.96	33,811,013.27	-219,033,288.69
未分配利润			
综合收益总额	274,790,331.00	-33,811,013.27	240,979,317.73
本年年末余额	1,392,661,435.02	-33,811,013.27	1,358,850,421.75

4、对公司 2017 年度《河北宣化工程机械股份有限公司关于盈利预测实现情况的专项说明》中重大资产重组中所购买的标的资产的盈利预测实现情况的影响

项目名称	更正前	更正金额	更正后
利润总额	814,766,955.31		814,766,955.31
净利润	603,817,059.07	-57,113,198.10	546,703,860.97
非经常性损益	35,615,590.92	-12,181,852.12	23,433,738.80
其中：扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	337,567,571.75	-21,629,161.15	315,938,410.60
业绩承诺	253,230,000.00		253,230,000.00
完成率	133.30%	-8.54%	124.76%

(二) 对公司 2018 年第一季度财务报表的影响

1、对公司 2018 年第一季度合并资产负债表的影响

项目	期末数		
	更正前	更正金额	更正后
其他综合收益	-282,357,094.89	33,811,013.27	-248,546,081.62
未分配利润	1,426,184,500.90	-33,811,013.27	1,392,373,487.63

(三) 对公司 2018 年半年度财务报表的影响

1、对公司 2018 年半年度合并资产负债表的影响

项目	年末数		
	更正前	更正金额	更正后
其他综合收益	-545,607,530.08	33,811,013.27	-511,796,516.81
未分配利润	1,450,262,521.93	-33,811,013.27	1,416,451,508.66

河北宣化工程机械股份有限公司

2018年10月30日



编号: I 04375736



营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码 911101050805090096

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

执行事务合伙人 黄锦辉

成立日期 2013年10月22日

合伙期限 2013年10月22日至 长期

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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年01月09日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址: qxyy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号: 000111

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
利安达会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



证书号: 15

发证时间: 二〇一〇年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一〇年十一月二十七日

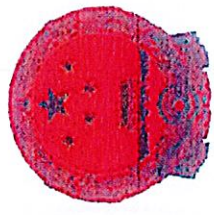
证书序号 0000109

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》。

北京市财政局
 发证机关
 二〇一八年三月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄锦辉

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日





注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中石河北
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

新嘉河北
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

11



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中磊会计师事务所河北分所 事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

利安达会计师事务所河北分所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

11

