

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
鉴证报告

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鉴证报告 | 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 | 3-20 |

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 鉴证报告

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，对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》进行了专项鉴证。

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 2017 年度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鉴证程序的基础上对上述说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。审计准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，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鉴证程序，并根据所取得的鉴证证据做出职业判断。

我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

Reanda Certified Public Accountants LLP

ADD: 12/F, Building E, Sino-Ocean International (2nd Phase), No.210,
Ciyunsi Beili, Chaoyang District, Beijing, 100025, P.R.C.
Tel: +86 10 85886680 85866870 Fax: +86 10 85886690 85866877
Web: // www.reanda.com

1

利安達會計師事務所（特殊普通合伙）

地址：北京市朝陽區慈雲寺北裏 210 號遠洋國際二期 E 座 12 層
電話：+86 10 85886680 85866870
傳真：+86 10 85886690 85866877
網址：// www.reanda.com



我们认为，后附的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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，如实反映了河北宣工 2017 年度会计差错的更正情况。

四、使用限制

本鉴证报告仅供河北宣工披露 2017 年度会计差错更正事项使用，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：



二〇一八年十一月六日

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 2017 年度财务状况和经营成果的影响

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 |
| 基本每股收益 | 0.5323 | -0.0655 | 0.4668 |
| 稀释每股收益 | 0.5323 | -0.0655 | 0.4668 |

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% |

三、更正后的财务报表

(一) 更正后的 2017 年度合并财务报表

1、合并资产负债表

| 项 目 | 年末数 | 年初数 |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产： | | |
| 货币资金 | 4,288,882,506.75 | 1,505,178,130.43 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | |
| 衍生金融资产 | | |
| 应收票据 | 4,368,200.00 | 3,299,547.56 |
| 应收账款 | 808,042,349.74 | 788,850,593.95 |
| 预付款项 | 26,193,261.87 | 23,801,028.88 |
| 应收利息 | 9,640,949.06 | 4,181,191.81 |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 21,990,928.36 | 133,252,293.16 |
| 存货 | 1,142,065,902.14 | 1,225,765,361.39 |
| 持有待售资产 | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | |
| 其他流动资产 | 53,672,313.51 | 13,090,657.96 |
| 流动资产合计 | 6,354,856,411.43 | 3,697,418,805.14 |
| 非流动资产： | | |
| 可供出售金融资产 | 602,161,088.95 | 527,490,753.00 |

| 项 目 | 年末数 | 年初数 |
|---------|--------------------------|-------------------------|
| 持有至到期投资 | | |
| 长期应收款 | | |
| 长期股权投资 | | |
| 投资性房地产 | | |
| 固定资产 | 1,107,985,604.65 | 1,242,387,133.67 |
| 在建工程 | 2,848,929,611.91 | 1,888,018,138.70 |
| 工程物资 | | |
| 固定资产清理 | | |
| 生产性生物资产 | | |
| 油气资产 | | |
| 无形资产 | 1,045,619,873.36 | 1,041,005,986.16 |
| 开发支出 | | |
| 商誉 | | |
| 长期待摊费用 | | |
| 递延所得税资产 | 35,012,522.70 | 33,321,852.11 |
| 其他非流动资产 | 1,583,915,055.07 | 1,461,998,117.51 |
| 非流动资产合计 | 7,223,623,756.64 | 6,194,221,981.15 |
| 资产总计 | 13,578,480,168.07 | 9,891,640,786.29 |

(续上表)

| 项 目 | 年末数 | 年初数 |
|------------------------|----------------|------------------|
| 流动负债： | | |
| 短期借款 | 595,000,000.00 | 175,000,000.00 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | |
| 衍生金融负债 | | |
| 应付票据 | 74,300,523.98 | 3,100,000.00 |
| 应付账款 | 538,309,130.43 | 361,306,165.14 |
| 预收款项 | 19,658,375.32 | 14,292,261.50 |
| 应付职工薪酬 | 72,858,031.19 | 66,754,660.66 |
| 应交税费 | 47,668,118.32 | 95,505,882.95 |
| 应付利息 | 18,325,567.67 | 26,864,849.32 |
| 应付股利 | 313,725.00 | 313,725.00 |
| 其他应付款 | 554,303,978.74 | 762,371,620.82 |
| 持有待售负债 | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 751,175,220.58 | 1,103,600,319.21 |

| 项 目 | 年末数 | 年初数 |
|--------------|-------------------|------------------|
| 其他流动负债 | | |
| 流动负债合计 | 2,671,912,671.23 | 2,609,109,484.60 |
| 非流动负债： | | |
| 长期借款 | 16,551,000.00 | 1,080,000.00 |
| 应付债券 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 长期应付款 | 1,031,448.18 | 16,935,443.00 |
| 长期应付职工薪酬 | 115,156,561.60 | 120,397,462.90 |
| 专项应付款 | | |
| 预计负债 | 366,771,087.11 | 354,803,431.93 |
| 递延收益 | 6,640,000.00 | 7,470,000.00 |
| 递延所得税负债 | 1,536,919,060.71 | 1,342,503,887.36 |
| 其他非流动负债 | | |
| 非流动负债合计 | 2,043,069,157.60 | 1,843,190,225.19 |
| 负债合计 | 4,714,981,828.83 | 4,452,299,709.79 |
| 股东权益： | | |
| 股本 | 652,728,961.00 | 198,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 资本公积 | 4,748,217,996.74 | 2,642,658,563.63 |
| 减：库存股 | | |
| 其他综合收益 | -219,033,288.69 | -522,049,174.88 |
| 专项储备 | | |
| 盈余公积 | 16,963,620.39 | 16,963,620.39 |
| 一般风险准备 | | |
| 未分配利润 | 1,358,850,421.75 | 1,117,871,104.02 |
| 归属于母公司股东权益合计 | 6,557,727,711.19 | 3,453,444,113.16 |
| 少数股东权益 | 2,305,770,628.05 | 1,985,896,963.34 |
| 股东权益合计 | 8,863,498,339.24 | 5,439,341,076.50 |
| 负债和股东权益总计 | 13,578,480,168.07 | 9,891,640,786.29 |

2、合并利润表

| 项 目 | 本年数 | 上年数 |
|---------|------------------|------------------|
| 一、营业总收入 | 5,401,184,628.47 | 3,881,003,875.66 |
| 其中：营业收入 | 5,401,184,628.47 | 3,881,003,875.66 |

| 项 目 | 本年数 | 上年数 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 二、营业总成本 | 4,686,816,812.78 | 3,288,795,988.67 |
| 其中：营业成本 | 2,080,332,765.96 | 1,502,199,005.95 |
| 税金及附加 | 45,457,627.90 | 22,200,925.60 |
| 销售费用 | 1,933,513,860.62 | 1,209,267,719.56 |
| 管理费用 | 474,187,588.03 | 388,884,731.87 |
| 财务费用 | 132,886,976.77 | 98,169,698.95 |
| 资产减值损失 | 20,437,993.50 | 68,073,906.74 |
| 加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列） | | |
| 投资收益（损失以“－”号填列） | 5,925,198.07 | 124,416,552.41 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | |
| 资产处置收益（损失以“－”号填列） | | |
| 其他收益 | 400,000.00 | |
| 三、营业利润（亏损以“－”号填列） | 720,693,013.76 | 716,624,439.40 |
| 加：营业外收入 | 1,442,220.65 | 4,749,974.23 |
| 其中：非流动资产毁损报废利得 | | 792,068.61 |
| 减：营业外支出 | 7,451,781.36 | 6,563,859.04 |
| 其中：非流动资产毁损报废损失 | 451,633.99 | 3,487,641.35 |
| 四、利润总额（亏损总额以“－”号填列） | 714,683,453.05 | 714,810,554.59 |
| 减：所得税费用 | 266,372,423.75 | 287,076,125.99 |
| 五、净利润（净亏损以“－”号填列） | 448,311,029.30 | 427,734,428.60 |
| （一）按经营持续性分类 | | |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列） | 448,311,029.30 | 427,734,428.60 |
| 2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列） | | |
| （二）按所有权归属分类 | | |
| 1、少数股东损益（净亏损以“－”号填列） | 207,331,711.57 | 175,278,620.54 |
| 2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列） | 240,979,317.73 | 252,455,808.06 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | 424,108,631.61 | 952,413,140.32 |
| 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额 | 303,015,886.19 | 599,155,174.01 |

| 项 目 | 本年数 | 上年数 |
|------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| (一)以后不能重分类进损益的其他综合收益 | 10,472,179.74 | 2,008,330.78 |
| 1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动 | 10,472,179.74 | 2,008,330.78 |
| 2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | |
| (二)以后将重分类进损益的其他综合收益 | 292,543,706.45 | 597,146,843.23 |
| 1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | |
| 2、可供出售金融资产公允价值变动损益 | 4,223,258.28 | -7,710,185.97 |
| 3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | |
| 4、现金流量套期损益的有效部分 | | |
| 5、外币财务报表折算差额 | 288,320,448.17 | 604,857,029.20 |
| 6、其他 | | |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | 121,092,745.42 | 353,257,966.31 |
| 七、综合收益总额 | 872,419,660.91 | 1,380,147,568.92 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | 543,995,203.92 | 851,610,982.07 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | 328,424,456.99 | 528,536,586.85 |
| 八、每股收益： | | |
| (一) 基本每股收益 | 0.4668 | 0.5635 |
| (二) 稀释每股收益 | 0.4668 | 0.5635 |

3、合并所有者权益变动表

| 项 目 | 本年数 | | | | | | | | | | 股东权益合 计 | | |
|-------------------------|----------------|---------|-------|-----|------------------|---------|-----------------|---------|---------------|-------------|------------------|-----------|------------------|
| | 股本 | 其他权益 工具 | | | 资本公积 | 减： 库存 股 | 其他综合收 益 | 专 项 储 备 | 盈 余 公 积 | 一 般 风 险 准 备 | | 未 分 配 利 润 | 少 数 股 东 权 益 |
| | | 优 先 股 | 永 续 债 | 其 他 | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 198,000,000.00 | | | | 163,557,627.68 | | 19,405,734.93 | | 16,963,620.39 | | 10,017,102.98 | | 407,944,085.98 |
| 加：会计政策 变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 更正 前期差错 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制 下企业合并 | | | | | 2,479,100,935.95 | | -541,454,909.81 | | | | 1,107,854,001.04 | | 1,985,896,963.34 |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 198,000,000.00 | | | | 2,642,658,563.63 | | -522,049,174.88 | | 16,963,620.39 | | 1,117,871,104.02 | | 5,439,341,076.50 |
| 三、本期增减变动 金额（减少以“-”号 填列） | 454,728,961.00 | | | | 2,105,559,433.11 | | 303,015,886.19 | | | | 240,979,317.73 | | 3,424,157,262.74 |
| （一）综合收益总 额 | | | | | | | 303,015,886.19 | | | | 240,979,317.73 | | 872,419,660.91 |
| （二）股东投入和 减少资本 | 454,728,961.00 | | | | 2,105,559,433.11 | | | | | | | | 2,560,288,394.11 |
| 1、股东投入的普通 股 | 454,728,961.00 | | | | 2,105,559,433.11 | | | | | | | | 2,560,288,394.11 |

| 项 目 | 本年数 | | | | | | | | | | 股东权益合 计 | | | | |
|----------|----------------|---------|-----|------------------|------|-----------------|---------|---------------|---------|------------------|------------------|------------------|-----------|--|--|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权 益 | | | |
| | 股本 | 其他权益 工具 | | | 资本公积 | 减： 库存 股 | 其他综合收 益 | 专 项 储 备 | 盈 余 公 积 | 一 般 风 险 准 备 | | | 未 分 配 利 润 | | |
| 优 先 股 | | 永 续 债 | 其 他 | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 652,728,961.00 | | | 4,748,217,996.74 | | -219,033,288.69 | | 16,963,620.39 | | 1,358,850,421.75 | 2,305,770,628.05 | 8,863,498,339.24 | | | |

(二) 与更正事项相关的 2017 年度财务报表附注

1、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。对于准则实施日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施，并要求对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至准则实施日之间新增的政府补助根据修订后准则进行调整。

财政部于 2017 年 12 月 25 日发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30 号），对于一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

由于上述会计准则的颁布或修订，公司对原会计政策进行相应变更，并按以上文件规定的起始日开始执行上述企业会计准则。

由于上述会计政策变更，对本公司的具体影响如下：

| 会计政策变更的内容及原因 | 审批程序 | 受重要影响的报表项目名称及金额 |
|--|---------|--|
| 1、根据《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》（财会[2017]15 号），自 2017 年 1 月 1 日起，与本公司日常活动相关的政府补助，从“营业外收入”项目重分类至“其他收益”项目。比较数据不调整。 | 执行财政部规定 | 本期其他收益：400,000.00 元 本期营业外收入：-400,000.00 元 |
| 2、根据《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（财会[2017]13 号），在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。 | 执行财政部规定 | 本期持续经营净利润： 448,311,029.30 元 上期持续经营净利润： 427,734,428.60 元 |
| 3、根据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30 号），将原归集于营业外收入、营业外支出的非流动资产处置损益调整至资产处置收益单独列报。2017 年度的比较财务报表按新口径追溯调整。 | 执行财政部规定 | 无影响 |

(2) 会计估计变更

根据南非法律规定，在矿区闭坑后，本公司负有矿区恢复治理义务。恢复方案由第三方

机构 SRK 评估确定。矿山闭坑时的矿区恢复治理费属于弃置义务，本公司于对其进行初始确认，借方确认为固定资产，根据矿区的保有储量和开采量按照产量法分期折旧，贷方确认为预计负债，以公允价值进行后续计量。经管理层批准，本公司于 2017 年 12 月 31 日对弃置义务对应的相应负债的折现率进行了调整，将矿区恢复治理相关负债的折现金额的减少额冲减固定资产，并对固定资产的折旧额进行了调整。2017 年将折现率由 11.11% 调整至 11.19%。

上述会计估计变更对 2017 年度合并财务报表的主要影响如下：

| | 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 |

2、其他综合收益

| 项目 | 年初余额 | 本年发生金额 | | | | | 年末余额 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|--------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| | | 本年所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 | |
| 一、以后不能重分类进损益的其他综合收益 | 3,065,516.19 | 24,568,740.00 | | 6,879,247.20 | 10,472,179.74 | 7,217,313.06 | 13,537,695.93 |
| 其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动 | 3,065,516.19 | 24,568,740.00 | | 6,879,247.20 | 10,472,179.74 | 7,217,313.06 | 13,537,695.93 |
| 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | | | | | | |
| 二、以后将重分类进损益的其他综合收益 | -525,114,691.07 | 557,113,480.45 | 1,258,078.03 | 149,436,263.61 | 292,543,706.45 | 113,875,432.36 | -232,570,984.62 |
| 其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | | | | | | |
| 可供出售金融资产公允价值变动损益 | 71,323,529.91 | 12,859,741.71 | 1,258,078.03 | 3,600,727.68 | 4,223,258.28 | 3,777,677.72 | 75,546,788.19 |
| 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | | | | | | |
| 现金流量套期损益的有效部分 | | | | | | | |
| 外币财务报表折算差额 | -596,438,220.98 | 544,253,738.74 | | 145,835,535.93 | 288,320,448.17 | 110,097,754.64 | -308,117,772.81 |
| 其他综合收益合计 | -522,049,174.88 | 581,682,220.45 | 1,258,078.03 | 156,315,510.81 | 303,015,886.19 | 121,092,745.42 | -219,033,288.69 |

3、未分配利润

| 项目 | 本年 | 上年 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 调整前上年末未分配利润 | 10,017,102.98 | 7,925,471.69 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） | 1,107,854,001.04 | 857,489,824.27 |
| 调整后年初未分配利润 | 1,117,871,104.02 | 865,415,295.96 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润 | 240,979,317.73 | 252,455,808.06 |
| 减：提取法定盈余公积 | | |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 转作股本的普通股股利 | | |
| 年末未分配利润 | 1,358,850,421.75 | 1,117,871,104.02 |

4、所得税费用

(1) 所得税费用表

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------|----------------|----------------|
| 当期所得税费用 | 122,654,928.08 | 85,299,582.15 |
| 递延所得税费用 | 143,717,495.67 | 201,776,543.84 |
| 合计 | 266,372,423.75 | 287,076,125.99 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本年发生额 |
|--------------------------------|----------------|
| 利润总额 | 714,683,453.05 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 178,670,863.26 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 51,828,659.61 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 5,263,067.00 |
| 非应税收入的影响 | -197,593.57 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 6,946,187.57 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | |
| 本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 22,659,333.03 |
| 税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化 | |
| 其他 | 1,201,906.85 |
| 所得税费用 | 266,372,423.75 |

5、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 本年金额 | 上年金额 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | 448,311,029.30 | 427,734,428.60 |
| 加：资产减值准备 | 20,437,993.50 | 68,073,906.74 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 149,306,188.95 | 119,531,617.97 |
| 无形资产摊销 | 74,162,027.83 | 68,525,865.11 |
| 长期待摊费用摊销 | - | - |
| 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） | - | -1,011.49 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 451,633.99 | - |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | - | - |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 221,660,555.61 | 211,751,156.59 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | -5,925,198.07 | -124,416,552.41 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | -1,690,670.59 | -4,229,311.11 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | 194,415,173.35 | 206,005,854.95 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | 77,622,346.36 | -87,572,415.57 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | 91,490,820.91 | 103,251,444.57 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | -21,348,470.95 | 1,290,341.96 |
| 其他 | - | - |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 1,248,893,430.19 | 989,945,325.91 |
| 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： | | |
| 现金的年末余额 | 4,288,882,506.75 | 1,504,663,259.03 |
| 减：现金的年初余额 | 1,504,663,259.03 | 1,187,128,668.36 |
| 加：现金等价物的年末余额 | - | - |
| 减：现金等价物的年初余额 | - | - |
| 现金及现金等价物净增加额 | 2,784,219,247.72 | 317,534,590.67 |

6、在其他主体中的权益

(1) 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东的持股比例 (%) | 本年归属于少数股东的损益 | 本年向少数股东分配的股利 | 年末少数股东权益余额 |
|-------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| 四联南非 | 20 | 36,512.00 | - | 320,549,497.08 |
| PMC | 20 | 54,528,543.80 | - | 658,089,888.08 |
| PC | 41 | 154,855,734.37 | 11,866,478.07 | 685,817,416.99 |

(2) 重要的非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称 | 本年发生额 | | | |
|-------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 四联南非 | - | 182,559.99 | 182,559.99 | -78,208.48 |
| PMC | - | 272,642,719.01 | 272,642,719.01 | -180,411,832.09 |
| PC | 5,045,636,605.81 | 377,696,913.10 | 485,298,597.94 | 1,272,570,970.04 |

7、补充资料

(1) 本年非经常性损益明细表

| 项目 | 金额 | 说明 |
|--|----------------|----|
| 非流动性资产处置损益 | -451,633.99 | |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免 | - | |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外 | 1,230,000.00 | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | - | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | - | |
| 非货币性资产交换损益 | - | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | - | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 | - | |
| 债务重组损益 | 606,841.12 | |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等 | - | |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益 | - | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益 | 297,846,839.16 | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | - | |

| 项目 | 金额 | 说明 |
|---|----------------|----|
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | 940,174.25 | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | 3,065,373.46 | |
| 对外委托贷款取得的损益 | - | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | - | |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | - | |
| 受托经营取得的托管费收入 | - | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -6,994,767.84 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 41,166,310.51 | |
| 小计 | 337,409,136.67 | |
| 所得税影响额 | 3,384,964.46 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | 125,554,165.54 | |
| 合计 | 208,470,006.67 | |

注：其他项为本公司2017年对环境恢复负债进行会计估计变更，该项会计估计变更增加2017年度税前利润41,166,310.51元，参考附注四、24（2）。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

（2）净资产收益率及每股收益

| 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 | 5.22 | 0.4668 | 0.4668 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 1.02 | 0.0831 | 0.0831 |

四、更正事项对公司 2018 年度中期财务报表的影响

（一）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 |

(二) 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 |

五、提示说明

为了更好地理解公司 2017 年度会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已公告的 2017 年财务报告、2018 年第一季度财务报表、2018 年半年度财务报表一并阅读。

河北宣化工程机械股份有限公司

2018 年 11 月 6 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: qysy.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(普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 黄锦新(普通合伙)



证书号: 15

发证时间: 二〇一五年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一九年十一月二十七日

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》。



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





姓 Full Name
性 Sex
别 Gender
日期 Date of Birth
出生 Date of Birth
单位 Work Unit
身份 Identity Category



年度检验登记

Annual Registration



继续有效一年，
for another year after

证书编号: 130000190390
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 6 月 32 日
Date of Issuance



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
2020年7月9日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中石河北 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





姓名: 齐丹男
 出生日期: 1976年10月10日
 工作单位: 中融会计师事务所有限公司
 身份证号码: 130102720228033
 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration



继续有效一年
1 for another year after

证书编号: 130000070091
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年7月27日
Date of Issuance



2012年5月16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