



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

关于唐山冀东水泥股份有限公司

2018年对期初数进行重述以及以前年度财务报表调整的专项说明



XYZH/2019BJSA0317

唐山冀东水泥股份有限公司全体股东：

我们按照中国注册会计师审计准则审计了唐山冀东水泥股份有限公司（以下简称冀东水泥公司）2018年度财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表、2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于2018年3月20日出具了XYZH/2019BJSA0312号无保留意见的审计报告。

冀东水泥公司编制了《关于唐山冀东水泥股份有限公司2018年对期初数进行重述以及以前年度财务报表调整的专项说明》（以下简称重述及调整专项说明）。编制和对外披露重述及调整专项说明，并确保其真实性、合法性及完整性是冀东水泥公司的责任。我们核对了重述及调整专项说明所载项目金额与我们审计冀东水泥公司2018年度财务报表时冀东水泥公司提供的会计资料和经审计的财务报表的相关内容，以及所依据的会计准则及相关规定，在所有重大方面没有发现不一致。

除对冀东水泥公司2018年度财务报表执行审计，以及本专项说明后附的重述及调整专项说明所载项目金额与我们审计冀东水泥公司2018年度财务报表时冀东水泥公司提供的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行核对外，我们没有对本专项说明后附的重述及调整专项说明执行任何附加程序。

为了更好地理解冀东水泥公司对期初数进行重述以及以前年度财务报表调整事项，重述及调整专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅供冀东水泥公司为2018年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国 北京

二〇一九年三月二十日

唐山冀东水泥股份有限公司

关于 2018 年期初数进行重述及以前年度财务报表调整的专项说明

2018 年,唐山冀东水泥股份有限公司(以下简称“公司”)进行了同一控制下企业合并,另外公司本年执行部分新会计准则。根据会计准则规定,对公司 2018 年财务报表年初数据及上年同期相关报表数据进行重述及调整,现将重述及调整事项说明如下:

一、重述及调整基本情况

(一)经中国证监会批准,公司与间接控股股东北京金隅集团股份有限公司(以下简称金隅集团)出资组建合资公司重大资产重组已于 2018 年 7 月份实施完成,公司在编制合并财务报表时,根据《企业会计准则》规定,金隅集团出资至合资公司的北京金隅水泥经贸有限公司等 10 家公司作为同一控制下的企业合并取得的子公司,公司按照同一控制下企业合并的相关规定对相关财务报表数据进行调整。

(二)公司之全资子公司唐县冀东水泥有限责任公司向关联方河北省建筑材料工业设计研究院收购其持有的唐县洁源垃圾处置有限公司 100%股权,由于唐县洁源垃圾处置有限公司受公司实际控制人金隅集团实际控制,且该控制并非暂时性的,因此上述收购事项认定为同一控制下企业合并。根据《企业会计准则》规定,公司按照同一控制下企业合并的相关规定对相关财务报表数据进行调整。

(三)经 2018 年 4 月 19 日召开第八届董事会第十次会议及第八届监事会第八次会议审议通过,本公司自 2018 年 1 月 1 日开始施行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等 7 项新准则及新会计报表格式,并对年初数进行重述。

(四)公司财务报表还按照财政部 2018 年 6 月 15 日颁布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)及财政部 2018 年 9 月 7 日发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》、财政部 2019 年 1 月 18 日《关于修订印发 2018 年度合并报表格式的通知》(财会〔2019〕1 号)编制,并对比较财务报表数据按照上述重分类列报。

二、重述及调整的相关科目及财务数据

(一)对 2018 年度合并资产负债表年初数重述及调整如下:

唐山冀东水泥股份有限公司
 关于 2018 年期初数进行重述及以前年度财务报表调整的专项说明
 (本说明除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	重述及调整前	重述及调整事项			重述及调整后
		同一控制下企业合并影响	新报表格式影响	新收入准则影响	
流动资产					
货币资金	3,631,657,959.36	2,134,006,272.50			5,765,664,231.86
交易性金融资产					30,514,809.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,514,809.00				-30,514,809.00
应收票据	3,002,914,248.59	4,182,745,698.37	-7,185,659,946.96		
应收账款净值	1,160,119,132.80	1,381,045,173.01	-2,541,164,305.81		
应收票据及应收账款			9,726,824,252.77		-87,791,366.31
预付账款净值	659,848,874.80	165,273,094.59			825,121,969.39
应收利息		9,506,250.00	-9,506,250.00		
其他应收款净值	930,477,410.21	307,439,645.83	9,506,250.00		-12,741,651.20
存货净值	1,392,984,533.15	442,237,360.34			1,835,221,893.49
其他流动资产	414,781,380.74	64,145,965.62			478,927,346.36
流动资产合计	11,223,298,348.65	8,686,399,460.26			-100,533,017.51
非流动资产					
可供出售金融资产净值	574,692,166.71	3,000,000.00			-577,692,166.71
其他权益工具投资					577,692,166.71
长期股权投资净值	1,498,264,601.87				-85,963,663.81

唐山冀东水泥股份有限公司
 关于 2018 年期初数进行重述及以前年度财务报表调整的专项说明
 (本说明除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	重述及调整前	重述及调整事项			重述及调整后
		同一控制下企业合并影响	新报表格式影响	新收入准则影响	
固定资产净额	23,472,649,976.65	6,031,870,895.23			29,504,520,871.88
在建工程净值	377,982,507.15	128,665,104.12	99,074,549.17		605,722,160.44
工程物资净值	93,702,418.43	5,372,130.74	-99,074,549.17		
固定资产清理					
无形资产净值	2,817,656,241.81	1,261,283,987.33			4,078,940,229.14
商誉净值	76,070,206.63	216,700,752.19			292,770,958.82
长期待摊费用	519,652,429.70	317,979,251.79			837,631,681.49
递延所得税资产	380,341,460.79	95,978,910.15		22,082,303.45	498,402,674.39
其他非流动资产		19,684,998.18			19,684,998.18
非流动资产合计	29,811,012,009.74	8,080,536,029.73		-63,881,360.36	37,827,666,679.11
资产总计	41,034,310,358.39	16,766,935,489.99		-164,414,377.87	57,636,831,470.51
项目					
流动负债					
短期借款	12,682,427,194.71	1,134,900,000.00			13,817,327,194.71
应付票据	310,658,625.99	696,466.91	-311,355,092.90		
应付账款	3,468,677,848.48	3,892,177,889.52	-7,360,855,738.00		
应付票据及应付账款			7,672,210,830.90		7,672,210,830.90
预收款项	456,784,243.55	398,663,513.44		-855,447,756.99	
合同负债				731,777,379.80	731,777,379.80
应付职工薪酬	92,555,560.91	37,217,746.42			129,773,307.33

唐山冀东水泥股份有限公司
 关于 2018 年期初数进行重述及以前年度财务报表调整的专项说明
 (本说明除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	重述及调整前	重述及调整事项			重述及调整后
		同一控制下企业合并影响	新报表格式影响	新收入准则影响	
应交税费	250,118,281.67	136,856,620.99			386,974,902.66
应付利息	106,660,974.66	2,095,005.24	-108,755,979.90		
应付股利	4,812,829.92	635,236,982.07	-640,049,811.99		
其他应付款	887,759,600.91	1,633,600,708.29	748,805,791.89		3,270,166,101.09
一年内到期的非流动负债	2,884,923,702.25	3,000,000.00			2,887,923,702.25
其他流动负债	1,017,361,467.66	171,505,241.83		123,670,377.19	1,312,537,086.68
流动负债合计	22,162,740,330.71	8,045,950,174.71			30,208,690,505.42
非流动负债					
长期借款	1,727,500,000.00				1,727,500,000.00
应付债券	2,159,103,991.51				2,159,103,991.51
长期应付款	3,354,534,698.14	10,000,000.00			3,364,534,698.14
长期应付职工薪酬	24,256,490.67				24,256,490.67
预计负债	80,499,017.80	57,680,248.07			138,179,265.87
递延收益	128,911,189.82	250,705,562.01			379,616,751.83
递延所得税负债	123,137,976.28	58,674,074.48			181,812,050.76
非流动负债合计	7,597,943,364.22	377,059,884.56			7,975,003,248.78
负债合计	29,760,683,694.93	8,423,010,059.27			38,183,693,754.20
所有者权益(或股东权益)					
实收资本(或股本)净	1,347,522,914.00				1,347,522,914.00

唐山冀东水泥股份有限公司
 关于 2018 年期初数进行重述及以前年度财务报表调整的专项说明
 (本说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	重述及调整前	重述及调整事项			重述及调整后
		同一控制下企业合并影响	新报表格式影响	新收入准则影响	
额					
资本公积	4,921,748,666.86	2,978,263,597.61			7,900,012,264.47
其他综合收益	91,552,084.54				91,552,084.54
专项储备	13,527,945.81	3,862,982.32			17,390,928.13
盈余公积	1,014,639,449.76				1,014,639,449.76
未分配利润	2,689,008,616.28	664,988,238.33		-144,791,398.32	3,209,205,456.29
归属于母公司所有者权益合计	10,077,999,677.25	3,647,114,818.26		-144,791,398.32	13,580,323,097.19
*少数股东权益	1,195,626,986.21	4,696,810,612.46		-19,622,979.55	5,872,814,619.12
所有者权益合计	11,273,626,663.46	8,343,925,430.72		-164,414,377.87	19,453,137,716.31
负债和所有者权益总计	41,034,310,358.39	16,766,935,489.99		-164,414,377.87	57,636,831,470.51

唐山冀东水泥股份有限公司
关于 2018 年期初数进行重述及以前年度财务报表调整的专项说明
(本说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

(二) 对 2017 年合并利润表调整如下:

项目	调整前	同一控制下企业合并影响	调整后
一、营业总收入	15,289,714,130.81	9,878,224,253.14	25,167,938,383.95
其中: 营业收入	15,289,714,130.81	9,878,224,253.14	25,167,938,383.95
二、营业总成本	15,173,649,496.51	9,014,947,803.23	24,188,597,299.74
其中: 营业成本	10,729,209,432.60	7,705,556,594.27	18,434,766,026.87
税金及附加	215,562,373.17	84,203,175.72	299,765,548.89
销售费用	619,160,543.16	308,922,662.94	928,083,206.10
管理费用	2,396,057,081.16	757,566,339.80	3,153,623,420.96
财务费用	1,180,416,752.81	79,339,841.59	1,259,756,594.40
资产减值损失	33,243,313.61	79,359,188.91	112,602,502.52
加: 其他收益	265,548,274.69	191,909,803.72	457,458,078.41
投资收益(损失以“-”号填列)	-200,992,705.91	266,086.09	-200,726,619.82
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	72,010,060.31		72,010,060.31
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	199,257,447.92		199,257,447.92
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-2,575,951.29	200,165.86	-2,375,785.43
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	377,301,699.71	1,055,652,505.58	1,432,954,205.29
加: 营业外收入	23,539,778.77	13,269,455.94	36,809,234.71
减: 营业外支出	39,322,060.26	11,449,421.44	50,771,481.70
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	361,519,418.22	1,057,472,540.08	1,418,991,958.30
减: 所得税费用	230,385,664.37	249,007,150.83	479,392,815.20
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	131,133,753.85	808,465,389.25	939,599,143.10
归属于母公司所有者的净利润	110,383,334.02	393,966,858.11	504,350,192.13
少数股东损益	20,750,419.83	414,498,531.14	435,248,950.97

(三) 对上年合并现金流量表调整如下:

项目	调整前	同一控制下企业合并影响	调整后
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金	11,168,421,921.00	7,713,082,126.56	18,881,504,047.56

唐山冀东水泥股份有限公司
关于 2018 年期初数进行重述及以前年度财务报表调整的专项说明
(本说明除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	调整前	同一控制下企业合并影响	调整后
收到的税费返还	217,962,698.65	201,889,548.14	419,852,246.79
收到其他与经营活动有关的现金	404,742,027.59	172,007,264.57	576,749,292.16
经营活动现金流入小计	11,791,126,647.24	8,086,978,939.27	19,878,105,586.51
购买商品、接受劳务支付的现金	5,354,291,769.95	5,095,339,888.46	10,449,631,658.41
支付给职工以及为职工支付的现金	1,466,655,407.73	704,727,523.87	2,171,382,931.60
支付的各项税费	1,622,615,646.76	670,303,377.47	2,292,919,024.23
支付其他与经营活动有关的现金	639,139,748.74	797,537,299.07	1,436,677,047.81
经营活动现金流出小计	9,082,702,573.18	7,267,908,088.87	16,350,610,662.05
经营活动产生的现金流量净额	2,708,424,074.06	819,070,850.40	3,527,494,924.46
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金	469,111,173.76		469,111,173.76
取得投资收益收到的现金	127,165,000.00	266,086.09	127,431,086.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	57,446,492.15	1,816,181.96	59,262,674.11
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	832,442,240.00		832,442,240.00
收到其他与投资活动有关的现金	64,314,175.48	75,662,408.71	139,976,584.19
投资活动现金流入小计	1,550,479,081.39	77,744,676.76	1,628,223,758.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	500,702,303.44	179,420,864.23	680,123,167.67
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	60,619,246.97	73,523,270.98	134,142,517.95
投资活动现金流出小计	561,321,550.41	252,944,135.21	814,265,685.62
投资活动产生的现金流量净额	989,157,530.98	-175,199,458.45	813,958,072.53
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金	15,778,077,194.71	1,324,900,000.00	17,102,977,194.71
发行债券收到的现金	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	1,674,185,941.64	730,000,000.00	2,404,185,941.64
筹资活动现金流入小计	18,452,263,136.35	2,054,900,000.00	20,507,163,136.35
偿还债务所支付的现金	17,860,396,954.83	1,592,200,000.00	19,452,596,954.83
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	1,052,666,117.31	342,134,922.09	1,394,801,039.40

唐山冀东水泥股份有限公司
 关于 2018 年期初数进行重述及以前年度财务报表调整的专项说明
 (本说明除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	调整前	同一控制下企业合 并影响	调整后
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润	4,430,800.00	112,654,101.01	117,084,901.01
支付其他与筹资活动有关的现金	2,315,911,349.33	653,341,107.48	2,969,252,456.81
筹资活动现金流出小计	21,228,974,421.47	2,587,676,029.57	23,816,650,451.04
筹资活动产生的现金流量净额	-2,776,711,285.12	-532,776,029.57	-3,309,487,314.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-601,416.30	-601,416.30
五、现金及现金等价物净增加额	920,870,319.92	110,493,946.08	1,031,364,266.00
加:期初现金及现金等价物余额	2,514,366,781.83	2,017,768,572.82	4,532,135,354.65
六、期末现金及现金等价物余额	3,435,237,101.75	2,128,262,518.90	5,563,499,620.65



唐山冀东水泥股份有限公司
 二〇一九年三月三十日