

西安宝德自动化股份有限公司

2017 年度会计差错更正专项说明的审核报告

信会师报字[2018]第 ZE10833 号

**关于西安宝德自动化股份有限公司
2017 年度会计差错更正专项说明的审核报告**

目 录	页 次
一、 审核报告	1-2
二、 专项说明	1-13

关于西安宝德自动化股份有限公司 2017 年度会计差错更正专项说明的审核报告

信会师报字[2018]第 ZE10833 号

西安宝德自动化股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的西安宝德自动化股份有限公司（以下简称“宝德股份”）《关于西安宝德自动化股份有限公司 2017 年度会计差错更正事项的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层和治理层的责任

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》等相关文件的规定编制会计差错更正专项说明是宝德股份管理层的责任。

治理层负责监督宝德股份的专项说明报告过程。

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专项说明发表审核意见。

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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，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，并根据所取得的审核证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

三、审核结论

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，公允反映了宝德股份 2017 年度会计差错更正情况。

四、其他说明事项

本专项审核报告仅供宝德股份作为 2017 年度会计差错更正事项相关的信息使用，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘金进

中国·上海

中国注册会计师：揭明

二〇一八年六月十四日

关于西安宝德自动化股份有限公司 2017 年度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）

西安宝德自动化股份有限公司（以下简称“公司”）于 2017 年度发生以下会计差错更正事项。公司已对会计差错进行了更正并对 2017 年合并财务报表进行了调整。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，公司现将会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正原因

1、一年内到期的非流动资产

调增一年内到期的非流动资产 4,272,162.69 元，系对一年内到期的融资租赁款的坏账准备调整所致。

2、其他流动资产

调减其他流动资产 11,800,000.00 元，系对其他流动资产中的融资租赁款的坏账准备调整所致。

3、商誉

调减商誉 1,398,709.82 元，系对商誉减值准备调整所致。

4、递延所得税资产

调增递延所得税资产 1,881,959.33 元，系因坏账准备调整导致递延所得税资产相应调整所致。

5、未分配利润

调减未分配利润 6,480,000.00 元，系因当期归属于母公司的净利润调整所致。

6、少数股东权益

调减少数股东权益 564,587.80 元，系因当期归属于少数股东的净利润调整所致。

7、资产减值损失

调增资产减值损失 8,926,547.13 元，系对融资租赁款的坏账准备以及商誉减值损失调整所致。

8、所得税费用

调减所得税费用 1,881,959.33 元，系因坏账准备调整导致递延所得税费用相应调整所致。

二、会计差错更正审批程序

本次会计差错更正，经公司 2018 年 6 月 14 日第三届董事会第二十五次会议审议。

三、具体会计处理

(1) 2017 年度合并资产负债表项目的调整

一年内到期的非流动资产调增 4,272,162.69 元, 其他流动资产调减 11,800,000.00 元, 商誉调减 1,398,709.82 元, 递延所得税资产调增 1,881,959.33 元, 未分配利润调减 6,480,000.00, 少数股东权益调减 564,587.80 元。

(2) 2017 年度合并利润表项目的调整

资产减值损失调增 8,926,547.13, 所得税费用调减 1,881,959.33 元。

四、对财务报表和经营成果的影响

公司按追溯重述法对上述会计差错进行了更正, 应调整 2017 年财务报表项目及金额具体情况如下:

1、合并资产负债表项目

项目	2017 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
一年内到期的非流动资产	2,720,796,602.59	4,272,162.69	2,725,068,765.28
其他流动资产	578,445,861.21	-11,800,000.00	566,645,861.21
商誉	286,480,846.30	-1,398,709.82	285,082,136.48
递延所得税资产	27,346,189.91	1,881,959.33	29,228,149.24
资产合计	7,070,245,288.51	-7,044,587.80	7,063,200,700.71
未分配利润	166,008,643.28	-6,480,000.00	159,528,643.28
归属于母公司所有者权益合计	1,079,497,368.98	-6,480,000.00	1,073,017,368.98
少数股东权益	65,368,794.86	-564,587.80	64,804,207.06
所有者权益合计	1,144,866,163.84	-7,044,587.80	1,137,821,576.04

2、合并利润表项目

项目	2017 年度		
	更正前	更正金额	更正后
资产减值损失	113,713,588.45	8,926,547.13	122,640,135.58
所得税费用	-3,557,176.52	-1,881,959.33	-5,439,135.85
归属于母公司股东的净利润	36,014,651.27	-6,480,000.00	29,534,651.27

3、更正后的财务报表

(1) 合并资产负债表

资产	期末余额	年初余额
流动资产:		

资产	期末余额	年初余额
货币资金	470,214,053.75	230,728,162.62
结算备付金		
拆出资金		
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	12,282,014.50	57,813,000.00
应收账款	28,042,541.07	114,124,075.47
预付款项	4,615,615.97	3,507,669.55
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息	14,950,302.80	8,527,915.69
应收股利		
其他应收款	8,664,352.41	7,794,258.19
买入返售金融资产		
存货	17,850,689.61	108,010,673.62
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	2,725,068,765.28	717,442,631.91
其他流动资产	566,645,861.21	561,034,162.80
流动资产合计	3,848,334,196.60	1,808,982,549.85
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
可供出售金融资产	295,533,141.18	
持有至到期投资		
长期应收款	1,081,897,611.49	2,511,815,663.72
长期股权投资		
投资性房地产		
固定资产	126,053,024.63	130,485,377.44
在建工程	35,958,138.03	17,150,463.16
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	20,445,303.06	22,123,390.81
开发支出		
商誉	285,082,136.48	361,019,451.71

资产	期末余额	年初余额
长期待摊费用		184,479.57
递延所得税资产	29,228,149.24	13,177,336.28
其他非流动资产	1,340,669,000.00	1,552,489,647.50
非流动资产合计	3,214,866,504.11	4,608,445,810.19
资产总计	7,063,200,700.71	6,417,428,360.04

(续上表)

负债和所有者权益	期末余额	年初余额
流动负债：		
短期借款	4,010,690,000.00	3,893,420,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
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		7,381,253.00
应付账款	8,192,233.56	63,711,948.11
预收款项	21,581,955.21	12,109,213.25
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	3,517,190.94	7,250,229.06
应交税费	10,000,389.26	20,404,611.07
应付利息	153,822,228.90	99,407,032.68
应付股利		
其他应付款	116,164,018.58	92,190,085.86
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	764,162,110.00	315,904,559.84
其他流动负债	1,603,698.29	72,270,388.60
流动负债合计	5,089,733,824.74	4,584,049,321.47
非流动负债：		
长期借款		202,085,466.67
应付债券		
长期应付款		77,500,000.00

负债和所有者权益	期末余额	年初余额
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	7,199,999.93	8,399,999.93
递延所得税负债		
其他非流动负债	828,445,300.00	426,706,747.13
非流动负债合计	835,645,299.93	714,692,213.73
负债合计	5,925,379,124.67	5,298,741,535.20
所有者权益：		
股本	316,106,775.00	316,106,775.00
其他权益工具		
资本公积	589,753,844.27	589,753,844.27
减：库存股		
其他综合收益	590,850.62	435,060.39
专项储备		
盈余公积	7,037,255.81	6,949,034.11
一般风险准备		
未分配利润	159,528,643.28	130,082,213.71
归属于母公司所有者权益合计	1,073,017,368.98	1,043,326,927.48
少数股东权益	64,804,207.06	75,359,897.36
所有者权益合计	1,137,821,576.04	1,118,686,824.84
负债和所有者权益总计	7,063,200,700.71	6,417,428,360.04

(2) 合并利润表

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	721,537,563.87	677,069,806.26
其中：营业收入	721,537,563.87	677,069,806.26
二、营业总成本	710,865,914.04	577,235,114.58
其中：营业成本	500,416,884.43	464,613,225.71
税金及附加	4,879,196.54	5,918,804.66
销售费用	16,394,595.41	15,634,199.66
管理费用	59,017,967.50	55,913,713.16
财务费用	7,517,134.58	-6,349,302.65
资产减值损失	122,640,135.58	41,504,474.04
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）	-5,745,475.39	802,767.72

项目	本期发生额	上期发生额
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）	1,075.69	296,529.11
其他收益	16,327,586.40	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	21,254,836.53	100,933,988.51
加：营业外收入	5,185,185.08	10,456,265.51
减：营业外支出	105,205.03	34,448.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	26,334,816.58	111,355,805.84
减：所得税费用	-5,439,135.85	33,921,687.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	31,773,952.43	77,434,118.30
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	52,215,023.28	67,686,627.97
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-20,441,070.85	9,747,490.33
（二）按所有权归属分类		
1. 少数股东损益	2,239,301.16	14,583,949.43
2. 归属于母公司股东的净利润	29,534,651.27	62,850,168.87
六、其他综合收益的税后净额	155,790.23	224,071.32
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	155,790.23	224,071.32
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动		
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	155,790.23	224,071.32
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		
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	155,790.23	224,071.32
6. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	31,929,742.66	77,658,189.62
归属于母公司所有者的综合收益总额	29,690,441.50	63,074,240.19
归属于少数股东的综合收益总额	2,239,301.16	14,583,949.43
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）	0.09	0.20
（二）稀释每股收益（元/股）	0.09	0.20

4、与更正事项相关的财务报表附注

(1) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
一年内到期的融资租赁款	1,733,842,187.53	35,169,078.74	1,698,673,108.79	779,207,739.27	17,869,664.09	761,338,075.18
减：未实现融资收益	196,124,343.51		196,124,343.51	43,895,443.27		43,895,443.27
一年内到期的委托贷款	1,222,520,000.00		1,222,520,000.00			
合计	2,760,237,844.02	35,169,078.74	2,725,068,765.28	735,312,296.00	17,869,664.09	717,442,631.91

(2) 其他流动资产

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁	93,000,100.00	27,850,000.00	65,150,100.00			
减：未实现融资收益	100.00		100.00			
短期委托贷款	311,000,000.00	15,000,000.00	296,000,000.00	530,000,000.00	900,000.00	529,100,000.00
利息待摊支出	36,646,734.23		36,646,734.23	18,888,210.89		18,888,210.89
可抵扣税金	6,021,473.51		6,021,473.51	6,370,764.44		6,370,764.44
理财产品	99,700,000.00		99,700,000.00	3,600,000.00		3,600,000.00
预缴所得税	1,839,410.74		1,839,410.74	2,928,615.60		2,928,615.60
华陆环保股权	71,681,988.06	10,489,946.66	61,192,041.40			
其他	96,201.33		96,201.33	146,571.87		146,571.87
合计	619,985,807.87	53,339,946.66	566,645,861.21	561,934,162.80	900,000.00	561,034,162.80

(3) 商誉

① 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期处置	期末余额
庆汇租赁有限公司	324,041,203.34			324,041,203.34
陕西华陆化工环保有限公司	47,468,195.03		47,468,195.03	
合 计	371,509,398.37		47,468,195.03	324,041,203.34

② 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期计提	本期处置	期末余额
庆汇租赁有限公司		38,959,066.86		38,959,066.86
陕西华陆化工环保有限公司	10,489,946.66		10,489,946.66	
合 计	10,489,946.66	38,959,066.86	10,489,946.66	38,959,066.86

(4) 递延所得税资产

① 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	109,254,307.98	25,810,075.71	45,880,611.34	9,078,219.42
内部交易未实现利润	4,994,842.39	749,226.36	6,110,779.62	916,616.94
已计提未支付的工资	2,981,200.00	632,800.00	4,305,400.00	1,076,350.00
可抵扣亏损	13,573,647.79	2,036,047.17	14,040,999.48	2,106,149.92
合 计	130,803,998.16	29,228,149.24	70,337,790.44	13,177,336.28

(5) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	130,082,213.71	73,554,180.33
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	130,082,213.71	73,554,180.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	29,534,651.27	62,850,168.87
减：提取法定盈余公积	88,221.70	
应付普通股股利		6,322,135.49
期末未分配利润	159,528,643.28	130,082,213.71

(6) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	81,262,540.99	27,959,000.48

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失	2,418,527.73	3,055,526.90
三、商誉减值损失	38,959,066.86	10,489,946.66
合计	122,640,135.58	41,504,474.04

(7) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	14,015,285.70	40,820,258.38
递延所得税费用	-19,454,421.55	-6,898,570.84
合计	-5,439,135.85	33,921,687.54

(8) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	26,334,816.58
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	3,950,222.49
子公司适用不同税率的影响	-18,006,244.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,673,106.47
本期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	-56,220.18
所得税费用	-5,439,135.85

(9) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	31,773,952.43	77,434,118.30
加：资产减值准备	122,640,135.58	41,504,474.04
固定资产折旧	4,881,885.01	4,921,074.74
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
无形资产摊销	1,781,470.94	1,793,630.09
长期待摊费用摊销	184,479.57	842,814.00
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）	-1,075.69	-296,529.11
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	7,266,916.87	8,425,056.60
投资损失（收益以“—”号填列）	5,745,475.39	-802,767.72

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-19,454,421.55	-6,898,570.84
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	56,257,489.00	-77,819,639.72
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-448,531,501.99	-1,980,957,857.02
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-30,472,674.96	175,029,075.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-267,927,869.40	-1,756,825,121.63
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		
现金的期末余额	257,842,441.66	164,280,630.91
减：现金的期初余额	164,280,630.91	102,721,642.36
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	93,561,810.75	61,558,988.55

（10）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金—其他货币资金	212,371,612.09	用于分配资产支持证券收益
一年内到期的非流动资产	2,607,435,959.02	用于借款质押
其他流动资产	261,000,000.00	用于借款质押
长期应收款	1,081,897,611.49	用于借款质押
其他非流动资产	1,137,500,000.00	用于借款质押
合计	5,300,205,182.60	

(11) 在其他主体中的权益

①重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
庆汇租赁有限公司	10.00	9,948,596.48		64,804,207.06
陕西华陆化工环保有限公司	40.00	-7,709,295.32		

②重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
庆汇租赁有限公司	3,678,465,905.97	2,734,802,806.64	6,413,268,712.61	4,936,781,342.03	828,445,300.00	5,765,226,642.03
陕西华陆化工环保有限公司						

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
庆汇租赁有限公司	1,468,546,488.55	4,052,536,979.67	5,521,083,468.22	4,328,735,148.62	643,792,213.80	4,972,527,362.42
陕西华陆化工环保有限公司	276,989,220.13	10,860,381.97	287,849,602.10	224,480,016.05	10,000,000.00	234,480,016.05

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
庆汇租赁有限公司	648,476,120.67	99,485,964.78	99,485,964.78	-332,729,412.45	535,207,874.83	98,069,751.33	98,069,751.33	-1,766,239,627.97
陕西华陆化工环保有限公司	28,898,338.44	-18,151,203.16	-18,151,203.16	28,047,589.10	117,996,421.10	14,051,304.86	14,051,304.86	-56,082,635.04

(12)与金融工具相关的风险

① 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司面临的风险资产主要包括：应收账款、其他应收款、应收融资租赁款、委托或信托贷款。

对于应收账款和其他应收款，本公司主要通过对应收款项账龄分析和对客户信用特征分组来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

对于应收融资租赁款、委托（或信托）贷款、应收利息，本公司主要通过风险政策建立严格的业务尽职调查要求，制定业务准入标准，于业务开展前对交易对手的信用状况和业务资质进行审查，初步识别和评估业务信用风险；研究制定业务审核流程，对拟开展业务的交易对手、租赁物、担保物和其他交易要素进行独立审慎评估，有针对性地采取风险缓释措施；业务开展后对交易对手、租赁物、担保物及交易协议的实际履行情况进行持续跟踪管理，定期搜集业务相关信息资料并评估风险，发生风险事件时及时采取应对处理措施。

若不考虑租赁物、担保物和其他信用增级措施，公司应收账款、其他应收款、应收利息、应收融资租赁款和委托（或信托）贷款的最大信用风险敞口为这些金融资产的账面价值。本公司最大信用风险敞口金融列示如下：

项 目	期末余额	年初余额
应收账款	28,042,541.07	114,124,075.47
应收利息	14,950,302.80	8,527,915.69
其他应收款	8,664,352.41	7,794,258.19
一年内到期的非流动资产	2,725,068,765.28	717,442,631.91
其他流动资产	566,645,861.21	561,034,162.80
长期应收款	1,081,897,611.49	2,511,815,663.72
其他非流动资产	1,340,669,000.00	1,552,489,647.50
合 计	5,765,938,434.26	5,473,228,355.28

(13) 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（元）	
		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	2.79	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.61	0.05	0.05

五、对资产重组业绩承诺完成情况的影响

公司按追溯重述法对上述会计差错进行了更正，应调整盈利预测实现具体情况如下：

（1）应调整 2017 年盈利预测实现情况及金额具体情况如下：

单位：人民币万元

项目	2017 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
净利润	10,513.18	-564.58	9,948.60
非经常性损益	295.03		295.03
实现净利润	10,218.16	-564.59	9,653.57
标的资产的净利润	9,196.34	-508.13	8,688.21
标的资产的承诺净利润	11,331.00		11,331.00
实际与承诺净利润差额	-2,134.66	-508.13	-2,642.79

(2) 应调整 2017 年度标的资产期末减值情况如下：

单位：人民币万元

项 目	更正前	更正金额	更正后
标的资产减值	3,756.04	139.87	3,895.91

西安宝德自动化股份有限公司

二〇一八年六月十四日