

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鉴证报告
希会其字(2019)0038 号

目 录

一、 西安宝德自动化股份有限公司 2017 年度会计差错 更正专项说明的鉴证报告	(1-2)
二、 西安宝德自动化股份有限公司董事会关于 2017 年 度会计差错更正的专项说明	(3-12)
三、 证书复印件	
(一) 注册会计师资质证明	
(二) 会计师事务所营业执照	
(三) 会计师事务所执业证书	
(四) 会计师事务所业务许可证等	

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会其字(2019)0038 号

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鉴证报告

西安宝德自动化股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的西安宝德自动化股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的《西安宝德自动化股份有限公司关于2017年度会计差错更正的专项说明》（简称“专项说明”）实施了鉴证工作。

一、管理层对专项说明的责任

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》和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》等有关规定的要求编制和对外披露专项说明，是贵公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行鉴证业务。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获得合理保证。

在鉴证过程中，我们实施了包括询问、检查、重新计算、分析复核等我们认为必要的程序。我们相信，我们获取的证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

三、鉴证结论

我们认为，贵公司管理层编制的《西安宝德自动化股份有限公司关于 2017 年度会计差错更正的专项说明》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》和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》等有关规定的要求编制，公允反映了贵公司 2017 年度会计差错的更正情况。

四、对报告使用者和使用目的的限制

本鉴证报告仅供贵公司作为2017年度会计差错更正及披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国 西安市

中国注册会计师：

二〇一九年三月二十日

西安宝德自动化股份有限公司

关于 2017 年度会计差错更正的专项说明

西安宝德自动化股份有限公司（以下简称“公司”或“宝德股份”）近期发现 2017 年度财务报表存在会计差错事项，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，公司对会计差错进行了更正并对 2017 年财务报表进行了调整。本次更正前 2017 年度财务报表以宝德股份于 2018 年 6 月 14 日编制并披露的《西安宝德自动化股份有限公司 2017 年年度报告》为基准。更正的财务报表格式按财政部《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）的相关规定执行。现将会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

1. 2017 年宝德股份转让陕西华陆化工环保有限公司（简称“华陆环保”）、青铜峡市宝德华陆水务有限公司（简称“青铜峡水务”）、文水县宝德华陆水务有限公司（简称“文水水务”）三家子公司股权时，对三家单位期末持有成本计算有误，影响 2017 年 12 月 31 日宝德股份其他流动资产多计 2,081,053.36 元，可供出售金融资产少计 2,081,053.36 元。

2. 宝德股份的子公司庆汇租赁有限公司（简称“庆汇租赁”）于 2016 年、2017 年分别发行资产支持证券，并购买了资产支持证券的次级权益。公司编制合并财务报表时未将对发行资产支持证券的投资形成的可供出售金融资产和相应负债进行抵销，影响 2017 年 12 月 31 日可供出售金融资产多计 290,925,300.00 元，其他非流动负债多计 290,925,300.00 元。

3. 2017 年度庆汇租赁未将对上述资产支持证券的投资形成的投资收益与相应的利息支出抵销，影响投资收益多计 1,093,608.00 元，主营业务成本多计 1,093,608.00 元。

4. 2017 年度庆汇租赁转让大连特钢项目债权收益权时误将转让损失计入投资收益 10,325,651.30 元，影响投资收益少计 10,325,651.30 元，营业外支出少计 10,325,651.30 元。

二、会计差错更正事项对公司财务报表项目及财务报表附注的影响

公司按追溯重述法对上述会计差错进行了更正，具体情况如下：

（一）更正 2017 年财务报表项目及金额（单位：人民币元）

1. 合并资产负债表项目

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他流动资产	566,645,861.21	-2,081,053.36	564,564,807.85
流动资产合计	3,848,334,196.60	-2,081,053.36	3,846,253,143.24
可供出售金融资产	295,533,141.18	-288,844,246.64	6,688,894.54
非流动资产合计	3,214,866,504.11	-288,844,246.64	2,926,022,257.47
资产总计	7,063,200,700.71	-290,925,300.00	6,772,275,400.71
其他非流动负债	828,445,300.00	-290,925,300.00	537,520,000.00
非流动负债合计	835,645,299.93	-290,925,300.00	544,719,999.93
负债合计	5,925,379,124.67	-290,925,300.00	5,634,453,824.67
负债和股东权益总计	7,063,200,700.71	-290,925,300.00	6,772,275,400.71

以上更正对公司归属于母公司股东权益无影响。

2. 合并利润表项目

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
二、营业总成本	710,865,914.04	-1,093,608.00	709,772,306.04
其中：营业成本	500,416,884.43	-1,093,608.00	499,323,276.43
投资收益	-5,745,475.39	9,232,043.30	3,486,567.91
三、营业利润	21,307,143.41	10,325,651.30	31,632,794.71
减：营业外支出	105,205.03	10,325,651.30	10,430,856.33

以上更正对公司净利润及归属于母公司股东的净利润无影响。

更正后合并资产负债表、合并利润表见附表。

（二）更正 2017 年年度报告财务报表附注情况

2017 年年度报告“第十一节 财务报告”中“七、合并财务报表项目注释”相关披露更正如下：

1. 注释 9：其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
融资租赁	65,150,100.00	
减：未实现融资收益	-100.00	
短期委托贷款	296,000,000.00	529,100,000.00

项目	期末余额	期初余额
利息待摊支出	36,646,734.23	18,888,210.89
可抵扣税金	6,021,473.51	6,370,764.44
理财产品	99,700,000.00	3,600,000.00
预缴所得税	1,839,410.74	2,928,615.60
华陆环保股权	59,110,988.04	
其他	96,201.33	146,571.87
合计	564,564,807.85	561,034,162.80

其他说明：

华陆环保股权账面价值 59,110,988.04 元，其中丧失控制权日华陆环保股权原值为 69,600,934.70 元（含商誉），上期已计提商誉减值金额为 10,489,946.66 元。列报于其他流动资产的原因见本财务报表附注“八（一）处置子公司说明 1”。

2. 注释 10：可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：	6,688,894.54		6,688,894.54			
按成本计量的	6,688,894.54		6,688,894.54			
合计	6,688,894.54		6,688,894.54			

（2）期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具		合计
权益工具的成本/				
公允价值				

（3）期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
青铜峡市宝德华陆水务有限公司		2,192,600.36		2,192,600.36						
文水县宝德华陆水务有限公司		4,496,294.18		4,496,294.18						
合计		6,688,894.54		6,688,894.54						

3. 注释 32：其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
资产证券化融资	941,953,810.00	489,198,040.00
减：一年内到期的资产证券化融资	404,433,810.00	62,491,292.87
合计	537,520,000.00	426,706,747.13

其他说明：

(1) 2016 年 7 月，子公司庆汇租赁以应收融资租赁款为基础资产委托国泰元鑫资产管理有限公司发行人民币为 61,000.00 万元的庆汇租赁二期资产支持证券，其中优先级资产支持证券面值合计人民币 500,200,000.00 元，次级资产支持证券面值为人民币 109,800,000.00 元由庆汇租赁持有。截止 2017 年 12 月 31 日，庆汇租赁已偿还优先 A 级资产支持证券 7,373.62 万元，由其他债权人持有的剩余资产支持证券情况如下：

类型	金额（万元）	起息日	到期日	预期收益率
优先 A 级	9,096.38	2016/7/28	2018/1/23	5.20%
优先 B 级	10,980.00	2016/7/28	2019/1/23	6.00%
优先 C 级	22,570.00	2016/7/28	2021/4/23	6.50%
次级				
合计	42,646.38	-	-	-

(2) 2017 年 11 月，庆汇租赁以应收融资租赁款为基础资产委托山西证券股份有限公司发行人民币为 69,661.53 元的庆汇租赁三期资产支持证券，其中优先级资产支持证券面值合计人民币 515,490,000.00 元，次级资产支持证券面值为人民币 181,125,300.00 元由庆汇租赁持有。期末由其他债权人持有的剩余资产支持证券情况如下：

类型	金额（万元）	起息日	到期日	预期收益率
优先 A1 级	26,471.00	2017/11/13	2018/11/3	6.90%
优先 A2 级	4,876.00	2017/11/13	2018/11/3	7.50%
优先 A3 级	20,202.00	2017/11/13	2019/8/3	8.50%
次级				
合计	51,549.00	-	-	-

4. 注释 38：营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	720,097,104.46	498,291,352.48	675,520,107.57	464,013,168.81
其他业务	1,440,459.41	1,031,923.95	1,549,698.69	600,056.90
合计	721,537,563.87	499,323,276.43	677,069,806.26	464,613,225.71

5. 注释 44：投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
基金及理财产品收益	3,486,567.91	802,767.72
处置长期应收款取得的投资收益		
合计	3,486,567.91	802,767.72

6. 注释 48：营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	70,000.00	30,111.10	70,000.00
罚款	2,500.00		2,500.00
处置长期应收款损失	10,325,651.30		10,325,651.30
其他	32,705.03	4,337.08	32,705.03
合计	10,430,856.33	34,448.18	10,430,856.33

处置长期应收款损失 10,325,651.30 元，系本期处置大连特钢债权收益权产生的损失。

7. 注释 52：现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动的现金流量：		
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、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,881,885.01	4,921,074.74
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

补充资料	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,486,567.91	-802,767.72
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）	-438,205,850.69	-1,980,957,857.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-31,566,282.96	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:		
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
现金及现金等价物净增加额	93,561,810.75	61,558,988.55

三、会计差错更正事项对业绩承诺完成情况的影响

本次会计差错更正对庆汇租赁 2017 年度实现的净利润、扣除非经常性损益后的净利润、净资产均未产生影响，故会计差错更正不影响 2018 年 6 月 14 日各相关方确认的庆汇租赁 2017 年度业绩承诺完成情况的结论。

西安宝德自动化股份有限公司

二〇一九年三月二十日

附件

合并资产负债表

会合 01 表

编制单位：西安宝德自动化股份有限公司

2017 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		470,214,053.75	230,728,162.62
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款		40,324,555.57	171,937,075.47
预付款项		4,615,615.97	3,507,669.55
其他应收款		23,614,655.21	16,322,173.88
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		564,564,807.85	561,034,162.80
流动资产合计		3,846,253,143.24	1,808,982,549.85
非流动资产：			
可供出售金融资产		6,688,894.54	
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
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

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		2,926,022,257.47	4,608,445,810.19
资产总计		6,772,275,400.71	6,417,428,360.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

会合 01 表

编制单位：西安宝德自动化股份有限公司

2017 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		4,010,690,000.00	3,893,420,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款		8,192,233.56	71,093,201.11
预收款项		21,581,955.21	12,109,213.25
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
其他应付款		269,986,247.48	191,597,118.54
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
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		537,520,000.00	426,706,747.13

非流动负债合计		544,719,999.93	714,692,213.73
负债合计		5,634,453,824.67	5,298,741,535.20
股东权益：			
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
未分配利润		159,528,643.28	130,082,213.71
归属于母公司股东权益合计		1,073,017,368.98	1,043,326,927.48
少数股东权益		64,804,207.06	75,359,897.36
股东权益合计		1,137,821,576.04	1,118,686,824.84
负债和股东权益总计		6,772,275,400.71	6,417,428,360.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

会合 02 表

编制单位：西安宝德自动化股份有限公司

2017 年度

金额单位：人民币元

项目	附注	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		709,772,306.04	577,235,114.58
其中：营业成本		499,323,276.43	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		56,521,041.25	55,913,713.16
研发费用		2,496,926.25	
财务费用		7,517,134.58	-6,349,302.65
其中：利息费用		6,929,780.95	10,037,677.79
利息收入		3,337,744.31	10,713,496.53
资产减值损失		122,640,135.58	41,504,474.04

加：其他收益		16,379,893.28	
投资收益（损失以“-”号填列）		3,486,567.91	802,767.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,075.69	296,529.11
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,632,794.71	100,933,988.51
加：营业外收入		5,132,878.20	10,456,265.51
减：营业外支出		10,430,856.33	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	77,434,118.30
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,441,070.85	
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		29,534,651.27	62,850,168.87
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,239,301.16	14,583,949.43
六、其他综合收益的税后净额		155,790.23	224,071.32
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		155,790.23	224,071.32
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		155,790.23	224,071.32
（6）外币财务报表折算差额		155,790.23	224,071.32
（二）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
归属于母公司股东的综合收益总额		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		0.09	0.20
（二）稀释每股收益		0.09	0.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：