

西安宝德自动化股份有限公司

关于会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担责任。

西安宝德自动化股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2019年3月20日召开了第三届董事会第三十二次会议及第三届监事会第二十七次会议，会议审议通过了《关于会计差错更正的议案》。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》及《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》的规定和要求，公司已对会计差错进行了更正并对2017年度合并财务报表、2018年半年度合并财务报表进行了调整。现对相关会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正的性质及原因

（一）2017 年度合并财务报表会计差错更正的原因

1、2017 年公司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、公司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，导致投资收益多计 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，导致投资收益少计 10,325,651.30 元，营业外支出少计 10,325,651.30 元。

（二）2018 年半年度合并财务报表会计差错更正的原因

公司对 2017 年度合并财务报表的调整导致 2018 年半年度合并财务报表中其他流动资产、可供出售金融资产、其他非流动负债项目的期初数相应调整。

二、具体会计处理

（一）2017 年度合并财务报表的调整

1、2017 年度合并资产负债表的调整

其他流动资产调减 2,081,053.36 元，可供出售金融资产调减 288,844,246.64 元，其他非流动负债调减 290,925,300.00 元。

2、2017 年度合并利润表的调整

投资收益调增 9,232,043.30 元，主营业务成本调减 1,093,608.00 元，营业外支出调增 10,325,651.30 元。

（二）2018 年半年度合并财务报表的调整

分别调减 2018 年半年度合并资产负债表中其他流动资产 2,081,053.36 元、可供出售金融资产 288,844,246.64 元、其他非流动负债 290,925,300.00 元。

三、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，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	21,254,836.53	10,325,651.30	31,580,487.83
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。

(二) 更正 2017 年年度报告财务报表附注情况（单位：人民币元）

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
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
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）更正 2018 年半年度合并资产负债表项目及金额（单位：人民币元）

项目	2018年6月30日		
	更正前	更正金额	更正后
其他流动资产	611,876,721.30	-2,081,053.36	609,795,667.94
流动资产合计	4,832,710,648.13	-2,081,053.36	4,830,629,594.77
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	2,110,517,686.61	-288,844,246.64	1,821,673,439.97
资产合计	6,943,228,334.74	-290,925,300.00	6,652,303,034.74
其他非流动负债	340,885,697.27	-290,925,300.00	49,960,397.34
非流动负债合计	347,485,697.20	-290,925,300.00	56,560,397.27
负债合计	5,787,252,354.39	-290,925,300.00	5,496,327,054.46
负债和所有者权益总计	6,943,228,334.67	-290,925,300.00	6,652,303,034.74

以上更正对公司归属于母公司股东权益无影响。

(四) 更正 2018 年半年度报告财务报表附注情况 (单位: 人民币元)

1、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
融资租赁	64,950,100.00	65,150,100.00
减: 未实现融资收益	-100	-100
短期委托贷款	276,000,000.00	296,000,000.00
利息待摊支出	20,318,400.14	36,646,734.23
可抵扣税金	7,358,959.49	6,021,473.51
理财产品	0	99,700,000.00
预缴所得税		1,839,410.74
华陆环保股权	59,110,988.04	59,110,988.04
其他	57,320.27	96,201.33
关联方拆出	182,000,000.00	
合计	609,795,667.94	564,564,807.85

2、可供出售金融资产

1) 可供出售金融资产

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	6,688,894.54		6,688,894.54
按成本计量的	6,688,894.54		6,688,894.54	6,688,894.54		6,688,894.54

合计	6,688,894.54		6,688,894.54	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/				
债务工具的摊余成本				
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、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
资产证券化借款（长期）	49,960,397.34	537,520,000.00
合计	49,960,397.34	537,520,000.00

注：期末资产证券化融借款（长期）余额为 49,960,397.34 元，系以融资租赁债权作为基础资产，年化利率为 5.2%~6.5%。

4、在其他主体中的权益

1) 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	4,153,061,008.11	1,330,281,104.31	5,483,342,112.42	4,809,456,036.92	49,960,397.34	4,859,416,434.26

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	3,678,465,905.97	2,443,877,506.64	6,122,343,412.61	4,936,781,342.03	537,520,000.00	5,474,301,342.03

四、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。

五、本次会计差错更正的审批程序

本次会计差错更正事项已经公司第三届董事会第三十二次会议及第三届监事会第二十七次会议审议通过，公司独立董事发表了同意的独立意见。

六、董事会、监事会、独立董事及会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

1、董事会意见

本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及会计差错》、《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》的有关规定和要求，能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，有利于提高公司财务信息质量，同意公司本次会计差错更正。

2、监事会意见

本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及会计差错》、《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》的有关规定和要求，能够更加客观、准确反应公司的财务状况和经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，有利于提高公司财务信息质量，同意公司本次会计差错更正。

3、独立董事意见

本次会计差错更正符合《企业会计准则》、《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》的有关规定和要求，有利于提高公司会计信息质量，有利于更加客观、公允地反映公司资产状况和经营成果，没有损害公司和全体股东的合法权益。审议程序符合有关法律法规和《公司章程》等相关制度的规定，同意本次会计差错更正事项。公司今后应加强内部控制的建设和日常会计核算管理，完善财务控制制度和内部控制流程，加强相关人员的培训和监督，切实维护公司和投资者利益。

4、会计师事务所意见

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《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鉴证报告》（希会其字(2019)0038号）。

七、备查文件

- 1、第三届董事会第三十二次会议决议；
- 2、第三届监事会第二十七次会议决议；
- 3、独立董事关于第三届董事会第三十二次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

西安宝德自动化股份有限公司董事会

二〇一九年三月二十日