

河北宣化工程机械股份有限公司
拟出售资产模拟财务报表
专项审计报告

目 录

	页次
一、审计报告	1-3
二、拟出售资产模拟资产负债表	4-5
三、财务报表附注	6-27

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>

审计报告

利安达专字[2019]第 2217 号

河北宣化工程机械股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河北宣化工程机械股份有限公司（以下简称“河北宣工公司”）按照财务报表附注二所述的编制基础编制的河北宣工公司拟出售资产模拟财务报表，包括 2019 年 6 月 30 日的拟出售资产模拟资产负债表以及财务报表附注。

我们认为，后附的拟出售资产模拟财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了河北宣工公司拟出售资产 2019 年 6 月 30 日的财务状况。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于河北宣工公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

河北宣工公司管理层（以下简称管理层）负责按照财务报表附注二所述的编制基础编制拟出售资产模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使拟出售资产模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制拟出售资产模拟财务报表时，管理层负责评估河北宣工公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算河北宣工

公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督河北宣工公司的拟出售资产模拟财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对拟出售资产模拟财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据拟出售资产模拟财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的拟出售资产模拟财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对河北宣工公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致河北宣工公司不能持续经营。

（五）评价拟出售资产模拟财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价拟出售资产模拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



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

(项目合伙人)

中国注册会计师



二〇一九年十月二十四日



拟出售资产模拟资产负债表

2019年6月30日

编制单位：河北宣化工程机械股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2019年6月30日
流动资产：		
货币资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	五、1	273,395,009.45
应收账款融资		
预付款项	五、2	27,288,973.59
其他应收款	五、3	4,835,742.65
其中：应收利息		
应收股利		
存货	五、4	486,315,052.16
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计		791,834,777.85
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	五、5	135,908,771.55
在建工程	五、6	238,160.32
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	五、7	1,054,590.65
开发支出	五、8	639,459.95
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	五、9	25,869,670.15
其他非流动资产		
非流动资产合计		163,710,652.62
资产总计		955,545,430.47

(转下页)

拟出售资产模拟资产负债表（续）

2019年6月30日

编制单位：河北宣化工程机械股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年6月30日
流动负债：		
短期借款	五、10	398,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	五、11	223,447,606.98
预收款项	五、12	12,911,861.48
应付职工薪酬		
应交税费		
其他应付款	五、13	320,750,302.86
其中：应付利息		591,479.17
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计		955,109,771.32
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	五、14	5,810,000.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		5,810,000.00
负债合计		960,919,771.32
股东权益		-5,374,340.85
负债和股东权益总计		955,545,430.47

载于第6页至第27页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：



河北宣化工程机械股份有限公司

财务报表附注

截止2019年6月30日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

河北宣化工程机械股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)经中国证券监督管理委员会证监发行字[1999]62号《关于河北宣化工程机械股份有限公司(筹)申请公开发行股票的批复》批准,由宣化工程机械集团有限公司(以下简称“集团公司”)独家发起,并以募集方式向社会公开发行股票设立。公司于1999年6月7日向社会公众发行人民币普通股5,500万股,其中:人民币普通股4,950万股,于1999年7月14日在深圳证券交易所挂牌上市,基金配售550万股,于1999年9月14日在深圳证券交易所上市。公司于1999年6月29日在河北省工商行政管理局办理了工商登记,注册资本:19,800万元;公司法定代表人:刘键;注册地址:河北省张家口市宣化区东升路21号。

2006年10月,宣化工程机械集团有限公司破产,其持有的本公司股份被河北宣工机械发展有限责任公司(以下简称“宣工发展”)收购,2008年3月18日完成股权过户手续。宣工发展成为公司第一大股东。

2007年6月18日,河北省国有资产控股运营有限公司(以下简称“国控公司”)与河北欧力重工有限公司(以下简称“欧力重工”)、福田雷沃重机股份有限公司(以下简称“福田雷沃”)签署了三方股权转让协议,国控公司受让了欧力重工持有的本公司19.01%(股改前比例)的股权,2007年7月4日完成股权过户手续。

2007年7月31日,国控公司与宣工发展的四十二名自然人股东签署了股权转让协议,与张家口市宣化区财政局签署了股权无偿划转协议。根据协议内容,国控公司受让宣工发展股东100%股权,宣工发展成为国控公司的全资子公司。2008年1月15日,中国证券监督管理委员会出具的《关于核准豁免河北省国有资产控股运营有限公司、河北宣工机械发展有限责任公司要约收购河北宣化工程机械股份有限公司股票义务的批复》文件中,同意豁免国控公司因间接受购而持有和控制本公司10,174.2167万股(占总股本51.38%)股份而应履行的要约收购义务,至此国控公司成为公司的实际控制人。

2010年6月21日,河北省国有资产监督管理委员会(以下简称“省国资委”)下发《关于河北宣工机械发展有限责任公司委托河钢集团有限公司(以下简称“河钢集团”)管理有关问题的通知》,将国控公司所持宣工发展100%国有股权委托河钢集团持有。

2015年5月19日,根据河北省国资委下发《关于划转河北宣工机械发展有限责任公司全部股权有关事项的批复》(冀国资发产权管理[2015]33号)文件要求,完成将原国控公司持有宣工发展100%股权无偿划转河钢集团持有的手续,至此河钢集团成为本公司的间接控股股东。

2017年6月30日,根据中国证券监督管理委员会下发《关于核准河北宣化工程机械股份有限公司向河钢集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2017]1036号)核准,公司向四联资源(香港)有限公司(以下简称“四联香港”)全体股东非公开发行A股股份25,000.4555万股,其中向河钢集团有限公司发行15,141.4333万股、向天津物产进出口贸易有限公司(以下简称“天物贸易”)发行6,250.1139万股、向俊安(辽宁)实业有限公司(以下简称“俊安实业”)发行2,482.7607万股、向中嘉远能科技发展(北京)有限公司(以下简称“中嘉远能”)发行1,126.1476万股,用于购买河钢集团、天物贸易、俊安实业、中嘉远能持有的四联香港的股权。本次发行后,公司股本总额增至人民币44,800.4555万元。

2017年8月11日,根据中国证券监督管理委员会下发《关于核准河北宣化工程机械股份有限公司向河钢集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2017]1036号)核准,公司非公开发行A股股份20,472.4406万股募集本次发行股份购买资产的配套资金,其中向中国长城资产管理股份有限公司发行3,937.0078万股、向国泰君安君享宣工集合资产管理计划发行3,543.3070万股、向新余市诺鸿天祺投资中心(有限合伙)发行2,755.9055万股、向北信瑞丰点石3号资产管理计划发行2,362.2047万股、向林丽娜发行3,937.0078万股、向余斌发行3,937.0078万股。本次发行后,公司股本总额为人民币65,272.8961万元。

截至2019年6月30日,本公司总股本为65,272.8961万股,其中:有限售条件股份45,472.8961万股,无限售条件股份19,800.00万股。河钢集团有限公司直接持有本公司15,541.0632万股股份、持股比例为23.81%,通过宣工发展间接持有本公司7,036.9667万股股份、间接持股10.78%,为本公司控股股东。

本公司主要从事建筑工程机械、农业机械、冶金机械、环保机械、矿山机械、专用车辆设备及配件的研发、生产、销售、租赁、维修、技术服务;自营和代理各类商品及技术的进出口业务。

二、财务报表的编制基础

1、资产出售方案

本公司为了突出资源板块,有效实施工程机械板块转型发展,拟将母公司所属的本部、张家口分公司、技术中心与工程机械板块业务相关的部分资产、负债(以下简称“标的资产”)经评估作价后,转让给河北宣工机械发展有限责任公司。

以上拟出售资产范围包括:

项目	拟出售资产范围
资产	除货币资金、应收票据、其他权益工具投资、长期股权投资、房屋建筑物类固定资产、房屋建筑物类在建工程、土地使用权类无形资产、部分特定应收收款、预付账款、其他应收款及该部分应收账款、其他应收款对应的坏账准备确认的递延所得税资产外,与机械板块业务相关的资产。
负债	除应付票据、应付职工薪酬、应交税费、长期应付职工薪酬、递

延所得税负债、部分特定短期借款外，与机械板块业务相关的部分负债。

2、编制基础

(1) 拟出售资产模拟财务报表系本公司拟转让与工程机械板块业务相关的部分资产和负债交易之目的而编制。

(2) 编制的拟出售资产模拟财务报表是本次拟出售与工程机械板块相关的存货、开发支出、部分债权、生产性机械设备等部分其他资产及部分负债为范围编制的。拟出售资产模拟财务报表由本公司的管理层编制。

(3) 本次拟出售资产模拟财务报表是以持续经营为基础，根据实际发生的交易事项按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）并基于附注四重要会计政策和会计估计进行编制。

(4) 考虑到拟出售资产模拟财务报表编制的特殊目的及用途，公司未编制拟出售资产模拟利润表、现金流量表及股东权益变动表。同时，在编制拟出售资产模拟资产负债表时，对股东权益部分仅列示权益总额，不区分股东权益具体明细项目。

(5) 将拟出售资产与拟出售负债的差额作为拟出售资产模拟资产负债表的股东权益列示。截止2019年6月30日，拟出售标的资产对应的股东权益-5,374,340.85元。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的拟出售资产模拟财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年6月30日拟出售资产财务状况。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权

时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

6、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

(1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。

(3) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债外，本公司处其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②金融资产转移

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(5) 金融工具的减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于应收票据、应收账款、其他应收款等应收款项，无论是否包含重大融资成分，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

当单项应收款项（包括应收票据、应收账款、其他应收款）无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。具体对照如下：

①单项金额重大的应收款项预期信用损失的确认标准、计提方法：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额为 1000 万元及以上的应收款项视为重大应收款项。
单项金额重大并单项计提预期信用损失率的标准	以合理成本取得评估预期信用损失的重要信息，并据此计量整个存续期内的预期信用损失金额。

②按组合计提预期信用损失的应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。
无风险组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括对关联方、备用金及保证金等性质款项。

按组合计提预期信用损失的计提方法

账龄组合	采用每个账龄阶段与其对应的预期信用损失率计提预期信用损失。
无风险组合	对于该组合，公司认定为只具有较低信用风险，在整个预计存续期不计提预期信用损失。

组合中，采用账龄组合计提坏账准备的：

账龄	应收票据预期信用损失率(%)	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1年以内（含1年，下同）		3	3
1-2年	5	5	5
2-3年	10	10	10
3年以上	15	15	15

③除上述分类外的应收款项的预期信用损失的计量方法:

对于既不是单项重大的应收款项,又未按组合计提预期信用损失的应收款项,公司已预期无任何迹象表明有现金流入,直接全额计提预期信用损失。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

(6) 金融资产修改

与交易对手修改或重新议定合同,未导致金融资产终止确认,但导致合同现金流量发生变化的,公司根据重新议定或修改的合同现金流按金融资产的原实际利率(或经信用调整的实际利率)折现值重新计算该金融资产的账面余额,相关利得或损失计入当期损益,金融资产修改的成本或费用调整修改后的金融资产账面价值,并在修改后金融资产的剩余期限内摊销。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。若用以确定公允价值的信息不足,或估值金额分部范围很广,而成本代表该分布范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其公允价值的恰当估计,进行计量。

7、应收款项

详见附注四、6金融工具的相应内容。

8、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、委托加工物资、在产品、自制半成品、外购毛坯半成品和产成品六大类。存货核算采用永续盘存制和实际成本法。

(2) 存货取得和发出的计价方法

原材料、外购毛坯半成品采用实际成本核算,领用和发出存货时,按月末加权平均成本计算。

产品成本采用定额法计算，发出产成品按加权平均法计算确定。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时，一次性摊销 90%，其余的待报废时摊销。

9、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	45-50	5	2.11-1.9	45-50
机器设备	14	5	6.79	14
通用设备	8-28	5	11.88-3.39	8-28
运输设备	12	5	7.92	12

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产

折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

10、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“长期资产减值”。

11、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

12、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

各项无形资产使用寿命如下：

无形资产类别	使用寿命	摊销方法
软件	10年	直线法
土地使用权	50年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“长期资产减值”。

13、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子

公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

14、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司确认销售的具体方法为：根据与客户签订的购销合同规定的交货日期、付款方式及付款日期、交货地点、产品验收等约定，当发出产品满足合同约定内容时确认收入的实现。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到

补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

15、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

16、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

五、财务报表项目注释

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	2019年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

类别	2019年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	275,979,004.34	100.00	2,583,994.89	0.94	273,395,009.45
其中：无风险组合	223,621,242.04	81.03			223,621,242.04
账龄分析组合	52,357,762.30	18.97	2,583,994.89	4.94	49,773,767.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	275,979,004.34	100.00	2,583,994.89	0.94	273,395,009.45

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年06月30日余额		2,583,994.89		2,583,994.89

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2019年6月30日	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
河北宣工机械发展有限责任公司	141,449,399.77	51.25	
河北宣工机械发展有限责任公司配件分公司	23,413,984.34	8.48	
河北钢铁集团矿业有限公司	16,571,981.44	6.00	
宣化钢铁集团有限责任公司	16,081,905.68	5.83	
河钢股份有限公司承德分公司	14,008,913.79	5.08	
合计	211,526,185.02	76.64	

2、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019年6月30日	
	金额	比例 (%)
1年以内	15,309,015.35	56.10
1至2年	4,716,872.35	17.28
2至3年	1,771,725.11	6.49
3年以上	5,491,360.78	20.13

账龄	2019年6月30日	
	金额	比例(%)
合计	27,288,973.59	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	2019年6月30日	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
河钢股份有限公司邯郸分公司	4,798,276.43	17.58	
北京天顺长城液压科技有限公司	1,392,724.10	5.10	
石家庄凯亚机床设备有限公司	1,344,000.00	4.93	
潍柴动力股份有限公司	1,180,778.50	4.33	
邯郸市凯马贸易有限公司	1,100,000.00	4.03	
合计	9,815,779.03	35.97	

3、其他应收款

项 目	2019年6月30日
应收利息	
应收股利	
其他应收款	4,835,742.65
合 计	4,835,742.65

其他应收款情况

(1) 其他应收款分类披露

类别	2019年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,915,896.22	100.00	80,153.57	1.63	4,835,742.65
其中：无风险组合	3,416,535.22	69.50			3,416,535.22
账龄分析组合	1,499,361.00	30.50	80,153.57	5.35	1,419,207.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,915,896.22	100.00	80,153.57	1.63	4,835,742.65

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019年6月30日
备用金	3,413,723.79
保证金	1,499,361.00
往来款	2,811.43
合计	4,915,896.22

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年06月30日余额		80,153.57		80,153.57

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京国电工程招标有限公司	保证金	354,844.00	1年内	7.22	10,645.32
国电诚信招标有限公司	保证金	268,238.00	1年内、1-2年、2-3年	5.46	22,983.80
中国新兴建设开发有限责任公司	保证金	200,000.00	1-2年	4.07	10,000.00
高丽红	备用金	154,698.33	1年内	3.15	
中国神华国际工程有限公司	保证金	136,224.00	1年内、1-2年、2-3年	2.76	11,482.40
合计	—	1,114,004.33	—	22.66	55,111.52

4、存货

存货分类

项目	2019年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	80,347,324.48	3,027,683.66	77,319,640.82
在产品	378,538,223.51	73,267,120.12	305,271,103.39
库存商品	114,390,975.55	14,480,330.35	99,910,645.20
低值易耗品	3,427,651.34		3,427,651.34
委托加工物资	386,011.41		386,011.41
合计	577,090,186.29	90,775,134.13	486,315,052.16

5、固定资产

项目	2019年6月30日
固定资产	135,908,771.55
固定资产清理	
合计	135,908,771.55

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值		388,405,959.97	6,101,879.48	2,699,500.41	397,207,339.86
二、累计折旧		250,943,250.35	4,745,852.51	1,380,067.46	257,069,170.32
三、减值准备		4,229,397.99			4,229,397.99
四、账面价值		133,233,311.63	1,356,026.97	1,319,432.95	135,908,771.55

6、在建工程

项目	2019年6月30日
在建工程	238,160.32
工程物资	
合计	238,160.32

在建工程情况

项目	2019年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
其他	238,160.32		238,160.32
合计	238,160.32		238,160.32

7、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	计算机软件	合计
一、账面原值				8,150,862.03	8,150,862.03
二、累计摊销				7,096,271.38	7,096,271.38
三、减值准备					
四、账面价值				1,054,590.65	1,054,590.65

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况 (无)

8、开发支出

项目	2019年6月30日
新ERP项目	639,459.95

合 计	639,459.95
-----	------------

9、递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2019年6月30日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	97,668,680.58	24,417,170.15
递延收益	5,810,000.00	1,452,500.00
合计	103,478,680.58	25,869,670.15

10、短期借款

短期借款分类

项目	2019年6月30日
保证借款	
信用借款	398,000,000.00
合计	398,000,000.00

11、应付账款

(1) 应付账款情况

项目	2019年6月30日
材料、配件货款	203,774,074.77
工程款	19,673,532.21
合计	223,447,606.98

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	2019年6月30日	未偿还或结转的原因
烟台市莱山区龙兴机械有限责任公司	4,200,000.00	未结算
河北工程建设有限责任公司	3,842,300.34	未结算
河北新焯工程技术有限公司	2,844,880.34	未结算
宣化钢铁公司矿山建筑公司第六分公司	1,878,422.00	未结算
丹东工程液压机械厂	1,613,943.69	未结算
合计	14,379,546.37	—

12、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019年6月30日
产品、配件款	12,911,861.48
合计	12,911,861.48

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	2019年6月30日	未偿还或结转的原因
北京达丰兆茂机械租赁有限公司	1,118,000.00	尚未结清
俄罗斯 TSC 贸易公司	1,048,352.76	尚未结清
建瓯市福鑫物资有限公司	860,000.00	尚未结清
河南(信阳)中远工程机械有限公司	769,365.20	尚未结清
缅甸联力公司	466,070.74	尚未结清
合计	4,261,788.70	

13、其他应付款

项目	2019年6月30日
应付利息	591,479.17
应付股利	
其他应付款	320,158,823.69
合计	320,750,302.86

(1) 应付利息情况

项目	2019年6月30日
短期借款应付利息	591,479.17
合计	591,479.17

(2) 其他应付款情况

①按款项性质列示

项目	2019年6月30日
往来款	306,771,947.94
运费	4,577,949.28
修理费	1,977,292.42
其他	6,831,634.05
合计	320,158,823.69

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2019年6月30日	未偿还或结转的原因
张家口宣工房地产开发有限责任公司	34,437,922.56	往来款
合计	34,437,922.56	

14、递延收益

项目	2019年6月30日	形成原因
政府补助	5,810,000.00	见注释

项目	2019年6月30日	形成原因
合计	5,810,000.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	2019年6月30日	与资产/收益相关
省级工业企业技术改造专项资金	5,810,000.00	与资产相关
合计	5,810,000.00	

注：2015年，本公司收张家口市宣化区财政局《关于下达2015年省级工业企业技术改造专项资金的通知》宣财字〔2015〕116号省级工业企业技术改造专项资金830万元，此项资金根据会计准则规定，在受益期内平均摊销，按资产折旧年限10年计算。

六、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2019年6月30日止本公司无需披露的或有事项。

2、或有事项

截至2019年6月30日止本公司无需披露的重大承诺事项。

七、资产负债表日后事项

本公司无需披露的资产负债表日后事项。

八、其他重要事项

本公司无需披露的其他重要事项。



公司名称：河北宣化工程机械股份有限公司

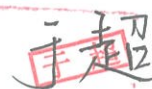
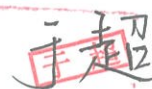
法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：

日期：2019年10月24日

日期：2019年10月24日

日期：2019年10月24日



营业执照

(副本)(4-1)

统一社会信用代码

911101050805090096



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 利安达会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 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

经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

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、税务咨询、税务审计、代理记账、纳税申报、其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）



登记机关

2019年07月26日



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（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：黄锦辉

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





会计师事务所

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
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: 李守强

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

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》。

发证机关: 北京市财政局
二〇一八年二月十日

中华人民共和国财政部制



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

申石
2020



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年 7月 9日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

和宇达(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

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

