

关于唐山冀东水泥股份有限公司  
证监会行政许可项目审查一次反馈意见  
通知书中相关问题的核查意见

索引  
正文

页码  
1-12



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

## 关于冀东水泥证监会行政许可项目审查一次反馈意见 通知书中相关问题的核查意见

中国证券监督管理委员会:

我们对唐山冀东水泥股份有限公司(以下简称“冀东水泥”)所涉及的中国证监会(以下简称“证监会”)《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书(以下简称“通知书”)》(180256号)中提出的相关问题进行了专项核查。与核查相关的会计资料、财务报表及重要协议等资料系由冀东水泥提供并负责,我们的责任是对通知书中的相关问题进行核查并发表专项核查意见。

我们的专项核查是依据中国注册会计师审计准则进行的。我们查阅了有关会计资料、财务报表及重要协议,并针对证监会提出问题检查公司提供的资料等我们认为必要的核查程序。

经过我们对证监会通知书中的相关问题的核查,现将核查情况及结论报告如下:

问题2. 申请文件显示,本次交易所涉及的标的资产为北京金隅集团股份有限公司(以下简称金隅集团)所控制的10家水泥企业。除标的资产外,金隅集团还控制有14家仍然处于生产状态的剩余水泥公司,金隅集团将其持有的未纳入本次重组范围的从事水泥业务的企业股权全部委托上市公司管理,双方签署《股权托管协议》,每年托管费为500万元。请你公司补充披露:……2) 托管后,上市公司是否将上述14家公司纳入合并报表范围。

答复:

### 一、核查情况

我们获取冀东水泥与北京金隅集团股份有限公司(以下简称“金隅集团”)签订的股权托管协议,结合企业会计准则关于合并财务报表的具体规定进行检查,具体如下:

(1) 协议情况:根据托管协议第3.1条,冀东水泥受托享有对标的股权除所有权、收益权以外的权利,包括但不限于:标的公司股东表决权、管理者的委派权或选择权;根据托管协议第5条,双方确认的托管费用为固定费用,即每年托管费500万元。

(2) 会计准则依据:《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的相关规定,合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制,是指投资方拥有对被投资方的权利,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权利而影响其回报金额。

(3) 分析过程及结论:从冀东水泥与金隅集团签署的托管协议分析,尽管冀东水泥拥有对标的股权除所有权、收益权以外的表决权及管理者委派等权利,但该权利只能为冀东水泥带来固定回报,冀东水泥不能享有经营利润及公司整体价值变动带来的可变回报,冀东水泥也不能通过运用对被托管企业的权利来影响其可变回报,因此不满足《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》关于控制的定义,金隅集团剩余的处于生产状态的 14 家水泥公司不应纳入冀东水泥合并财务报表范围。

问题 15. 申请文件显示,根据备考财务报表,交易后上市公司 2016 年实现的归属于母公司所有者的净利润和基本每股收益低于交易前,且本次重组完成当年存在上市公司经营业绩出现波动或标的资产经营效益不及预期的可能性。请你公司:……2) 针对上市公司用于出资的冀东水泥滦县有限责任公司等 20 家公司的股权及唐山冀东水泥股份有限公司唐山分公司等 2 家分公司的资产,对未在定期报告中披露过主要财务数据的,补充披露单体报表报告期各期及 2017 年 10-12 月的主要财务数据;3) 补充披露备考报表口径下,上市公司 2016 年归属于母公司所有者的净利润为负的原因。

答复:

(一) 对上市公司用于出资公司主要财务数据的核查情况

我们以信永中和出具 XYZH/2018BJSJA0003 号备考合并财务报表审计报告、XYZH/2016BJA70115 号审计报告、XYZH/2014A3018 审计报告中冀东水泥编制合并财务报表使用的各子公司财务报表为基础,对冀东水泥提供的用于出资的 22 家分、子公司 2014 年至 2017 年各期的财务报表核对,两者相符。

具体数据如下:

1、唐山冀东水泥股份有限公司营销分公司

(1) 资产负债表

单位:万元

项目	2017-12-31	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产	128,159.75	126,716.64	119,973.85	127,987.24	139,235.10
非流动资产	6,432.93	6,797.51	7,601.45	2,897.08	2,861.68
资产总计	134,592.68	133,514.15	127,575.30	130,884.32	142,096.78
流动负债	126,816.18	127,479.43	120,820.34	127,976.49	136,214.57
非流动负债	-	-	-	-	-
负债总计	126,816.18	127,479.43	120,820.34	127,976.49	136,214.57
所有者权益合计	7,776.50	6,034.72	6,754.96	2,907.83	5,882.21

注:各公司归属于母公司所有者权益合计的变化除受归属于母公司所有者的净利润影响以外,还受股东的资本投入,利润分配及专项储备等因素的影响。

## (2) 利润表

单位：万元

项目	2017年10-12月	2017年1-9月	2016年度	2015年度	2014年度
营业收入	65,737.75	264,118.47	309,127.84	306,956.38	440,971.32
营业利润	2,226.81	-918.23	-1,006.43	-3,443.11	-1,501.12
净利润	2,090.85	91.26	183.59	-3,323.22	-1,173.60

注：2017年10-12月营业利润及净利润大幅增加，原因为单项认定确认坏账准备的应收款项收回冲回坏账准备所致。

## 2、唐山冀东水泥股份有限公司唐山分公司

## (1) 资产负债表

单位：万元

项目	2017-12-31	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产	137,248.73	162,481.10	95,271.17	68,746.83	73,698.18
非流动资产	184,000.25	186,372.93	198,747.79	213,972.21	224,353.90
资产总计	321,248.98	348,854.03	294,018.96	282,719.04	298,052.08
流动负债	165,983.55	193,676.36	132,640.20	129,332.85	162,890.57
非流动负债	30,555.59	30,656.72	40,635.18	28,238.94	6,502.14
负债总计	196,539.14	224,333.08	173,275.38	157,571.79	169,392.71
所有者权益合计	124,709.84	124,520.95	120,743.58	125,147.25	128,659.37

## (2) 利润表

单位：万元

项目	2017年10-12月	2017年1-9月	2016年度	2015年度	2014年度
营业收入	51,645.54	139,402.25	165,586.30	158,070.06	208,659.19
营业利润	4,789.87	27,335.64	22,404.48	10,266.15	19,906.26
净利润	4,055.91	19,138.40	22,433.76	12,878.99	23,415.82

## 3、唐山冀东水泥三友有限公司

## (1) 资产负债表

单位：万元

项目	2017-12-31	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产	30,020.67	27,918.16	17,423.81	27,515.35	16,030.39
非流动资产	54,802.29	55,352.00	57,739.55	62,983.31	65,640.68
资产总计	84,822.96	83,270.16	75,163.36	90,498.66	81,671.07
流动负债	42,893.34	40,590.76	33,870.30	45,100.18	42,790.39
非流动负债	5,059.90	6,611.67	8,704.83	11,490.84	453.19
负债总计	47,953.24	47,202.43	42,575.13	56,591.02	43,243.58
所有者权益合计	36,869.72	36,067.73	32,588.23	33,907.64	38,427.49

## (2) 利润表

单位：万元

项目	2017年10-12月	2017年1-9月	2016年度	2015年度	2014年度
营业收入	12,398.81	32,101.89	35,639.64	23,029.15	36,785.82
营业利润	909.56	3,418.92	-987.95	-6,531.13	-5,683.93
净利润	801.99	3,479.50	-1,319.42	-4,519.84	-3,407.02

## 4、唐山冀东启新水泥有限责任公司

## (1) 资产负债表

单位：万元

项目	2017-12-31	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产	19,907.08	17,344.97	13,638.01	23,103.50	28,671.13
非流动资产	59,816.68	60,126.68	62,829.75	67,133.99	69,652.01
资产总计	79,723.76	77,471.65	76,467.76	90,237.49	98,323.14
流动负债	42,677.66	38,122.76	37,326.25	41,101.11	35,363.62
非流动负债	4,897.51	7,146.84	8,855.25	16,666.86	29,146.42
负债总计	47,575.17	45,269.60	46,181.50	57,767.97	64,510.04
所有者权益合计	32,148.59	32,202.05	30,286.26	32,469.52	33,813.10

## (2) 利润表

单位：万元

项目	2017年10-12月	2017年1-9月	2016年度	2015年度	2014年度
营业收入	9,388.72	29,046.40	30,403.08	36,113.84	43,908.72
营业利润	223.89	3,836.26	918.30	548.05	4,062.27
净利润	53.14	2,874.99	1,150.95	656.42	5,131.92

## 5、唐山冀东水泥外加剂有限责任公司

## (1) 资产负债表

单位：万元

项目	2017-12-31	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产	15,008.92	15,367.00	12,612.28	12,096.61	13,171.88
非流动资产	2,836.19	2,835.47	2,809.03	3,037.82	3,977.57
资产总计	17,845.11	18,202.47	15,421.31	15,134.43	17,149.45
流动负债	9,146.69	10,028.98	5,534.18	5,839.09	7,139.30
非流动负债	-	-	-	-	-
负债总计	9,146.69	10,028.98	5,534.18	5,839.09	7,139.30
所有者权益合计	8,698.42	8,173.49	9,887.13	9,295.34	10,010.15

## (2) 利润表

单位：万元

项目	2017年10-12月	2017年1-9月	2016年度	2015年度	2014年度
营业收入	4,172.58	11,059.37	17,168.31	17,876.22	27,967.19
营业利润	704.91	1,315.89	4,118.69	3,592.05	5,130.04
净利润	524.91	986.37	3,091.78	2,685.20	3,842.20

## 6、唐县冀东水泥有限责任公司

## (1) 合并资产负债表

单位：万元

项目	2017-12-31	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产	27,483.93	18,066.16	15,907.90	9,747.99	13,031.82
非流动资产	62,965.90	63,630.19	66,452.21	70,665.34	74,659.67
资产总计	90,449.83	81,696.35	82,360.11	80,413.33	87,691.49
流动负债	40,076.81	33,305.01	35,372.16	34,447.11	56,525.83
非流动负债	6,723.01	6,614.06	10,223.07	14,646.58	34.25
负债总计	46,799.82	39,919.06	45,595.23	49,093.69	56,560.08
所有者权益合计	43,650.01	41,777.29	36,764.88	31,319.64	31,131.41
归属于母公司所有者权益合计	43,650.01	41,777.29	36,764.88	31,319.64	31,131.41

## (2) 合并利润表

单位：万元

项目	2017年10-12月	2017年1-9月	2016年度	2015年度	2014年度
营业收入	15,681.75	44,399.92	42,601.83	35,585.51	50,401.11
营业利润	2,608.95	11,230.51	7,292.83	196.47	4,848.15
净利润	1,885.40	8,299.93	5,445.04	188.23	3,489.69

项目	2017年10-12月	2017年1-9月	2016年度	2015年度	2014年度
其中：归属于母公司所有者的净利润	1,885.40	8,299.93	5,445.04	188.23	3,489.69

#### 7、涞水冀东水泥有限责任公司

##### (1) 资产负债表

单位：万元

项目	2017-12-31	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产	30,887.10	24,801.14	10,029.79	12,439.83	14,857.75
非流动资产	92,041.49	93,004.91	96,986.83	107,024.74	108,380.65
资产总计	122,928.59	117,806.05	107,016.62	119,464.57	123,238.40
流动负债	48,737.55	43,876.30	32,104.00	64,775.65	51,449.32
非流动负债	27,814.37	28,074.57	35,498.28	18,008.35	33,586.88
负债总计	76,551.92	71,950.87	67,602.28	82,784.00	85,036.20
所有者权益合计	46,376.67	45,855.18	39,414.34	36,680.57	38,202.20

##### (2) 利润表

单位：万元

项目	2017年10-12月	2017年1-9月	2016年度	2015年度	2014年度
营业收入	12,819.99	51,672.12	51,198.39	37,107.01	58,204.71
营业利润	714.82	10,605.95	3,439.90	-2,285.30	3,555.82
净利润	532.93	7,977.04	2,636.01	-1,521.63	2,697.39

#### 8、冀东水泥永吉有限责任公司

##### (1) 资产负债表

单位：万元

项目	2017-12-31	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产	34,393.08	31,607.44	28,411.42	20,971.12	20,498.00
非流动资产	89,826.19	90,568.24	92,889.08	94,638.46	95,641.26
资产总计	124,219.27	122,175.68	121,300.50	115,609.58	116,139.26
流动负债	64,344.40	63,011.76	51,551.32	67,117.35	49,368.03
非流动负债	10,624.09	10,386.71	18,283.96	528.43	13,481.89
负债总计	74,968.49	73,398.47	69,835.28	67,645.78	62,849.92
所有者权益合计	49,250.78	48,777.21	51,465.22	47,963.80	53,289.34

##### (2) 利润表

单位：万元

项目	2017年10-12月	2017年1-9月	2016年度	2015年度	2014年度
营业收入	13,364.06	50,807.08	63,208.81	59,156.56	64,295.55
营业利润	638.11	9,986.15	10,604.32	8,437.88	14,067.39
净利润	473.57	7,311.99	13,001.43	8,674.46	15,330.62

#### 9、大同冀东水泥有限责任公司

##### (1) 合并资产负债表

单位：万元

项目	2017-12-31	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产	24,010.91	26,662.64	15,169.41	13,191.76	15,749.61
非流动资产	99,067.24	100,172.57	101,751.27	113,216.89	116,154.83
资产总计	123,078.15	126,835.21	116,920.68	126,408.65	131,904.44
流动负债	65,780.30	66,783.47	65,196.31	64,515.39	76,249.16
非流动负债	8,487.67	11,220.74	13,528.28	18,377.23	514.02
负债总计	74,267.97	78,004.21	78,724.59	82,892.62	76,763.18
所有者权益合计	48,810.18	48,830.99	38,196.09	43,516.03	55,141.26
归属于母公司所有者权益合计	48,810.18	48,830.99	38,196.09	43,516.03	55,141.26

## (2) 合并利润表

单位：万元

项目	2017年10-12月	2017年1-9月	2016年度	2015年度	2014年度
营业收入	12,525.18	44,296.33	42,748.75	25,051.62	47,122.49
营业利润	-188.93	7,268.92	-23.36	-16,094.18	-7,094.71
净利润	1.53	10,529.37	-5,838.57	-11,625.24	-4,346.86
其中：归属于母公司所有者的净利润	1.53	10,529.37	-5,838.57	-11,625.24	-4,346.86

## 10、冀东海天水泥闻喜有限责任公司

## (1) 资产负债表

单位：万元

项目	2017-12-31	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产	14,271.44	14,045.88	10,027.81	9,904.14	13,809.26
非流动资产	61,361.57	61,650.71	65,929.69	70,539.95	74,879.99
资产总计	75,633.01	75,696.59	75,957.50	80,444.09	88,689.25
流动负债	28,872.08	30,275.22	33,202.53	37,125.61	41,240.51
非流动负债	79.72	86.55	107.06	134.39	161.72
负债总计	28,951.80	30,361.77	33,309.59	37,260.00	41,402.23
所有者权益合计	46,681.21	45,334.82	42,647.91	43,184.09	47,287.02

## (2) 利润表

单位：万元

项目	2017年10-12月	2017年1-9月	2016年度	2015年度	2014年度
营业收入	13,680.43	30,177.53	28,601.64	24,312.59	37,330.52
营业利润	2,262.73	3,728.63	-1,720.92	-6,673.94	-2,443.29
净利润	1,499.83	2,533.46	-536.18	-4,102.93	-456.24

## 11、山西双良鼎新水泥有限公司

## (1) 资产负债表

单位：万元

项目	2017-12-31	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产	14,311.85	15,262.05	11,198.46	9,593.13	9,771.86
非流动资产	37,786.74	38,196.69	39,886.51	42,042.39	43,469.95
资产总计	52,098.59	53,458.74	51,084.97	51,635.52	53,241.81
流动负债	3,736.68	5,351.39	3,376.96	3,956.49	3,184.74
非流动负债	-	-	-	-	-
负债总计	3,736.68	5,351.39	3,376.96	3,956.49	3,184.74
所有者权益合计	48,361.91	48,107.35	47,708.01	47,679.03	50,057.07

## (2) 利润表

单位：万元

项目	2017年10-12月	2017年1-9月	2016年度	2015年度	2014年度
营业收入	5,362.26	14,214.67	15,995.20	17,689.76	19,695.16
营业利润	325.53	687.69	-638.10	-3,102.68	-351.62
净利润	254.57	399.34	28.98	-1,878.04	423.03

## 12、冀东水泥磐石有限责任公司

## (1) 资产负债表

单位：万元

项目	2017-12-31	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产	39,295.43	46,069.23	46,519.48	27,432.45	36,877.31
非流动资产	56,571.27	56,767.36	59,793.80	64,102.36	68,322.30
资产总计	95,866.70	102,836.59	106,313.28	91,534.81	105,199.61
流动负债	40,059.71	42,588.93	42,926.34	41,567.32	44,959.99
非流动负债	7,793.43	7,766.54	11,447.69	764.28	610.32

项目	2017-12-31	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
负债总计	47,853.14	50,355.47	54,374.03	42,331.60	45,570.31
所有者权益合计	48,013.56	52,481.12	51,939.25	49,203.21	59,629.30

(2) 利润表

单位：万元

项目	2017年10-12月	2017年1-9月	2016年度	2015年度	2014年度
营业收入	6,220.85	40,320.18	45,153.88	45,343.40	70,866.53
营业利润	-1,811.27	6,778.29	5,912.61	987.10	13,230.28
净利润	-4,467.56	5,041.87	5,036.04	1,573.92	14,385.10

13、阳泉冀东水泥有限责任公司

(1) 资产负债表

单位：万元

项目	2017-12-31	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产	22,026.28	17,608.33	11,507.03	9,852.63	9,233.97
非流动资产	96,060.92	94,694.29	97,397.82	103,095.48	112,959.41
资产总计	118,087.20	112,302.62	108,904.85	112,948.11	122,193.38
流动负债	87,438.40	81,895.69	79,580.38	71,269.79	77,591.20
非流动负债	6,288.66	8,484.72	10,316.32	22,094.44	9,921.00
负债总计	93,727.06	90,380.41	89,896.70	93,364.23	87,512.20
所有者权益合计	24,360.14	21,922.21	19,008.15	19,583.88	34,681.18

(2) 利润表

单位：万元

项目	2017年10-12月	2017年1-9月	2016年度	2015年度	2014年度
营业收入	10,290.97	32,967.29	34,063.50	25,446.90	39,561.58
营业利润	-104.10	2,896.05	-948.96	-10,985.84	-3,119.52
净利润	2,560.18	2,926.71	-800.97	-15,097.30	-690.25

14、冀东水泥滦县有限责任公司

(1) 资产负债表

单位：万元

项目	2017-12-31	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产	26,871.44	27,272.68	18,129.36	43,139.25	39,805.01
非流动资产	77,262.51	78,397.24	83,287.06	88,724.90	94,797.52
资产总计	104,133.95	105,669.92	101,416.42	131,864.15	134,602.53
流动负债	54,376.58	53,458.70	43,016.54	72,959.43	55,641.01
非流动负债	8,923.30	11,019.59	18,048.66	16,248.67	23,107.99
负债总计	63,299.88	64,478.29	61,065.20	89,208.10	78,749.00
所有者权益合计	40,834.07	41,191.63	40,351.22	42,656.05	55,853.53

(2) 利润表

单位：万元

项目	2017年10-12月	2017年1-9月	2016年度	2015年度	2014年度
营业收入	8,926.93	36,086.97	33,926.84	39,132.92	70,756.40
营业利润	-547.32	1,355.93	-3,773.96	-9,452.14	2,688.88
净利润	-370.19	961.99	-2,541.68	-6,453.27	7,493.56

15、冀东水泥扶余有限责任公司

(1) 资产负债表

单位：万元

项目	2017-12-31	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产	4,231.07	4,131.78	2,425.95	2,531.47	6,517.55
非流动资产	6,557.16	6,626.92	6,935.63	7,451.57	7,928.56



项目	2017-12-31	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
资产总计	10,788.23	10,758.70	9,361.58	9,983.04	14,446.11
流动负债	4,030.20	3,874.78	2,656.18	3,305.47	6,983.43
非流动负债	-	-	-	-	-
负债总计	4,030.20	3,874.78	2,656.18	3,305.47	6,983.43
所有者权益合计	6,758.03	6,883.92	6,705.40	6,677.57	7,462.68

## (2) 利润表

单位：万元

项目	2017年10-12月	2017年1-9月	2016年度	2015年度	2014年度
营业收入	2,632.24	15,102.33	14,853.74	13,419.58	19,581.74
营业利润	-161.23	219.42	-171.45	-1,215.06	-183.09
净利润	-125.89	178.52	27.84	-785.11	52.18

## 16、天津冀东水泥有限公司

## (1) 资产负债表

单位：万元

项目	2017-12-31	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产	4,973.40	6,199.10	8,621.11	8,323.07	8,034.93
非流动资产	10,562.47	10,761.30	11,227.07	11,965.85	13,079.72
资产总计	15,535.87	16,960.40	19,848.18	20,288.92	21,114.65
流动负债	6,875.66	8,000.23	11,200.36	11,989.76	12,774.33
非流动负债	52.98	56.56	66.28	80.23	94.19
负债总计	6,928.64	8,056.79	11,266.64	12,069.99	12,868.52
所有者权益合计	8,607.23	8,903.61	8,581.54	8,218.93	8,246.13

## (2) 利润表

单位：万元

项目	2017年10-12月	2017年1-9月	2016年度	2015年度	2014年度
营业收入	1,841.06	9,521.83	15,493.02	16,979.91	29,629.09
营业利润	-275.32	340.32	409.17	48.04	1,429.69
净利润	-296.38	322.07	362.61	-27.21	1,086.78

## 17、灵寿冀东水泥有限责任公司

## (1) 资产负债表

单位：万元

项目	2017-12-31	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产	18,077.99	12,569.15	5,218.44	5,237.18	2,100.29
非流动资产	69,205.25	69,421.57	72,265.54	76,850.31	67,733.31
资产总计	87,283.24	81,990.72	77,483.98	82,087.49	69,833.60
流动负债	65,097.51	59,513.23	55,389.50	54,469.16	38,665.61
非流动负债	-	-	-	-	-
负债总计	65,097.51	59,513.23	55,389.50	54,469.16	38,665.61
所有者权益合计	22,185.73	22,477.49	22,094.48	27,618.33	31,167.99

## (2) 利润表

单位：万元

项目	2017年10-12月	2017年1-9月	2016年度	2015年度	2014年度
营业收入	5,914.75	20,854.07	15,017.73	10,733.70	15,980.29
营业利润	-393.66	487.95	-5,510.23	-7,649.56	-7,070.83
净利润	-291.75	383.01	-5,523.85	-9,884.81	-4,757.32

注：2014年-2015年所有者权益的变动除净利润的影响外，主要为各方股东对灵寿冀东增资6000万元。

## 18、平泉冀东水泥有限责任公司

## (1) 资产负债表

单位：万元

项目	2017-12-31	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产	12,535.26	12,485.72	9,351.66	6,559.12	8,598.27
非流动资产	64,499.30	63,479.68	65,432.39	69,345.25	77,115.23
资产总计	77,034.56	75,965.40	74,784.05	75,904.37	85,713.50
流动负债	63,883.26	64,572.82	63,873.07	62,973.88	63,061.70
非流动负债	801.00	818.91	871.52	943.35	1,019.44
负债总计	64,684.26	65,391.73	64,744.59	63,917.23	64,081.14
所有者权益合计	12,350.30	10,573.67	10,039.46	11,987.14	21,632.36

## (2) 利润表

单位：万元

项目	2017年10-12月	2017年1-9月	2016年度	2015年度	2014年度
营业收入	4,787.38	18,670.60	21,682.58	16,968.81	20,659.77
营业利润	-129.38	558.94	-2,125.40	-6,193.83	-4,138.50
净利润	1,776.64	534.20	-1,947.67	-9,645.22	-3,107.96

## 19、深州冀东水泥有限责任公司

## (1) 资产负债表

单位：万元

项目	2017-12-31	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产	2,981.20	3,053.81	1,478.69	1,632.92	2,663.86
非流动资产	5,203.26	5,339.20	5,739.33	6,387.99	6,897.53
资产总计	8,184.46	8,393.01	7,218.02	8,020.91	9,561.39
流动负债	11,942.40	12,299.47	11,031.70	10,512.63	10,294.42
非流动负债	-	-	-	-	-
负债总计	11,942.40	12,299.47	11,031.70	10,512.63	10,294.42
所有者权益合计	-3,757.94	-3,906.46	-3,813.68	-2,491.72	-733.03

## (2) 利润表

单位：万元

项目	2017年10-12月	2017年1-9月	2016年度	2015年度	2014年度
营业收入	1,715.53	7,028.24	3,786.40	3,612.59	6,684.35
营业利润	148.52	-92.98	-1,317.57	-1,759.40	-1,139.73
净利润	148.52	-92.78	-1,321.96	-1,758.70	-1,180.95

## 20、昌黎冀东水泥有限公司

## (1) 资产负债表

单位：万元

项目	2017-12-31	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产	12,394.90	13,147.13	10,187.27	5,940.32	14,585.61
非流动资产	56,155.71	56,719.07	60,977.49	63,142.72	61,907.01
资产总计	68,550.61	69,866.20	71,164.76	69,083.04	76,492.62
流动负债	74,428.68	75,498.99	74,382.16	69,150.21	68,856.82
非流动负债	-	-	-	-	-
负债总计	74,428.68	75,498.99	74,382.16	69,150.21	68,856.82
所有者权益合计	-5,878.07	-5,632.79	-3,217.40	-67.17	7,635.80

## (2) 利润表

单位：万元

项目	2017年10-12月	2017年1-9月	2016年度	2015年度	2014年度
营业收入	7,222.48	18,764.01	16,256.68	5,672.25	10,933.01
营业利润	-245.28	-1,335.00	-4,230.62	-5,519.17	-6,106.34
净利润	-245.28	-2,415.39	-3,150.23	-7,702.97	-4,231.67

## 21、张家口冀东水泥有限责任公司

(1) 资产负债表

单位：万元

项目	2017-12-31	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产	2,774.11	3,671.09	3,852.18	1,673.46	1,374.47
非流动资产	14,770.94	14,958.20	16,607.12	16,739.75	18,779.99
资产总计	17,545.05	18,629.29	20,459.30	18,413.21	20,154.46
流动负债	18,760.77	19,290.93	18,852.30	16,813.68	15,298.62
非流动负债	-	-	28.20	30.00	33.34
负债总计	18,760.77	19,290.93	18,880.50	16,843.68	15,331.96
所有者权益合计	-1,215.72	-661.64	1,578.80	1,569.53	4,822.50

(2) 利润表

单位：万元

项目	2017年10-12月	2017年1-9月	2016年度	2015年度	2014年度
营业收入	1,589.97	6,970.74	8,578.44	1,310.55	2,288.35
营业利润	-525.36	-1,395.49	-878.79	-2,826.54	-1,788.94
净利润	-554.09	-2,240.44	9.26	-3,252.97	-1,354.01

## 22、承德冀东水泥有限责任公司

(1) 资产负债表

单位：万元

项目	2017-12-31	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产	14,482.12	13,042.00	8,657.65	6,240.57	10,679.35
非流动资产	62,778.27	63,525.14	69,383.59	70,961.86	76,273.50
资产总计	77,260.39	76,567.14	78,041.24	77,202.43	86,952.85
流动负债	39,443.38	37,391.30	26,415.41	58,121.08	61,403.71
非流动负债	27,959.77	28,212.19	35,696.95	426.99	396.85
负债总计	67,403.15	65,603.49	62,112.36	58,548.07	61,800.56
所有者权益合计	9,857.24	10,963.65	15,928.88	18,654.36	25,152.29

(2) 利润表

单位：万元

项目	2017年10-12月	2017年1-9月	2016年度	2015年度	2014年度
营业收入	4,104.59	17,341.25	18,419.33	21,079.11	31,865.60
营业利润	-1,083.10	-2,747.61	-5,121.42	-5,340.36	-457.23
净利润	-1,099.16	-5,081.57	-2,725.48	-6,497.92	1,191.39

## (二) 对上市公司 2016 年归属于母公司所有者的净利润为负原因的核查

我们对冀东水泥、金隅集团的合营合同以及冀东水泥编制的 2016 年备考合并报表底稿进行检查，冀东水泥用于出资的 20 户子公司及 2 家分公司（以下简称冀东水泥出资公司）2016 年度模拟合并经审计的归属于母公司股东的净利润为 32,131.15 万元，金隅集团用于出资的 10 户子企业（以下简称金隅集团出资公司）2016 年度模拟合并经审计的归属于母公司股东的净利润为 12,524.05 万元，根据合营合同，冀东水泥持有合营公司股权 52.91%，金隅集团持有合营公司股权 47.09%。

依据上述数据，冀东水泥 2016 年归属于母公司股东的净利润与备考合并报表中归属于冀东水泥净利润的过程如下：

项目	金额(万元)
冀东水泥 2016 年归属于母公司股东净利润①	5,288.55

金隅集团对合资公司中冀东水泥出资公司享有的利润②	15,130.56
冀东水泥对合资公司中金隅集团出资公司享有的利润③	6,626.47
备考合并调整（含抵消及会计政策调整）④	4.90
备考合并报表中归属于母公司股东的净利润 ⑤=①-②+③-④	-3,220.44

注：②=冀东水泥出资公司 2016 年归属于母公司股东的净利润\*金隅集团对合资公司持股比例

③=金隅集团出资公司 2016 年归属于母公司股东的净利润\*冀东水泥对合资公司持股比例

综合以上分析，在备考报表口径下上市公司 2016 年归属于母公司股东的净利润为负的原因为：金隅集团对合资公司中冀东水泥出资公司中享有的利润大于冀东水泥对金隅集团出资公司享有的利润所致。

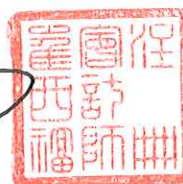
(本页无正文，为信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)对《关于冀东水泥证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书中相关问题的核查意见》之签字盖章页)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国 北京

二〇一八年四月九日