

北方华锦化学工业股份有限公司董事会 关于 2015 年年度报告对以前报告期披露的财务报表数据 进行追溯调整的专项说明

一、公司追溯调整 2014 年度财务报表的原因

2014 年 10 月北方华锦化学工业股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）与控股股东北方华锦化学工业集团有限公司（以下简称“华锦集团”）签订了《股权转让合同》，华锦集团将其所持盘锦北方沥青股份有限公司（以下简称“盘锦北沥”）的 45.03%的股权全部转让给华锦股份公司，并于 2015 年 3 月 30 日完成了相关股权交割及工商登记变更。

2015 年 10 月华锦集团对盘锦北沥增资 51,000 万元，占稀释后股权的 34.85%，本公司占稀释后股权的 29.34%，中兵投资管理有限责任公司占稀释后股权的 15.79%，其他股东占稀释后股权的 20.02%。

2015 年 11 月本公司与华锦集团及中兵投资管理有限责任公司分别签订了《股权转让合同》，华锦集团将其所持盘锦北沥 34.85%的股权及中兵投资管理有限责任公司将其所持盘锦北沥 15.79%的股权全部转让给本公司。本次股权转让的交割手续于 2015 年 12 月 11 日办理完毕。

公司、华锦集团及中兵投资管理有限责任公司于 2015 年 12 月 11 日（控制权移交日）之前一年均同受中国兵器工业集团公司控制，且这种控制不是暂时的，因此本公司受让华锦集团 64.19%的股权、中兵投资管理有限责任公司 15.79%的股权属于同一控制下企业合并。华锦股份公司以 2015 年 12 月 11 日作为本次合并的合并日。

根据财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的企业会计准则及其相关规定，对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该子公司从设立起就被母公司控制。编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表所有相关项目的对比数，相应地合并资产负债表的留存收益项目反映母公司及该子公司如果一直作为一个整体运行至

合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况；编制合并利润表、合并现金流量表时，调整合并利润表、合并现金流量表所有相关项目的对比数，相应地合并利润表、合并现金流量表的项目反映母公司及该子公司如果一直作为一个整体运行于各对比期间的收入、费用、利润、现金流量情况。

二、追溯调整事项对本公司 2014 年及以前年度财务状况和经营成果的影响

公司因 2015 年度发生同一控制下企业合并，因而追溯调整 2014 年度财务报表，具体影响如下：

合并资产负债表项目追溯调整表

金额单位：人民币元

项 目	调整前余额	调整金额	调整后余额
流动资产：			
货币资金	4,419,157,632.10	569,914,209.40	4,989,071,841.50
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	655,004,658.56	9,500,000.00	664,504,658.56
应收账款	376,713,753.71	-193,324,483.83	183,389,269.88
预付款项	253,401,356.79	137,338,965.79	390,740,322.58
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	7,851,442.09	2,992,623.71	10,844,065.80
买入返售金融资产			
存货	4,858,131,461.55	1,213,392,779.23	6,071,524,240.78
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	124,957,420.79	418,924,590.54	543,882,011.33
流动资产合计	10,695,217,725.59	2,158,738,684.84	12,853,956,410.43
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	5,000,000.00		5,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		80,364,782.50	80,364,782.50

董事会关于 2015 年年度报告对以前报告期披露的财务报表数据进行追溯调整的专项说明

项 目	调整前余额	调整金额	调整后余额
投资性房地产			
固定资产	16,468,027,774.12	1,165,651,417.43	17,633,679,191.55
在建工程	1,484,824,519.67	351,325,063.34	1,836,149,583.01
工程物资	76,461,944.09	70,932.47	76,532,876.56
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	1,593,923,961.74	36,014,055.10	1,629,938,016.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	66,703,671.07	58,451,802.68	125,155,473.75
递延所得税资产	119,602,540.90	314,662.34	119,917,203.24
其他非流动资产	236,910,507.25		236,910,507.25
非流动资产合计	20,051,454,918.84	1,692,192,715.86	21,743,647,634.70
资产总计	30,746,672,644.43	3,850,931,400.70	34,597,604,045.13

合并资产负债表项目追溯调整表（续）

金额单位：人民币元

项 目	调整前余额	调整金额	调整后余额
流动负债：			
短期借款	13,100,559,496.04	1,050,000,000.00	14,150,559,496.04
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	70,424,300.00		70,424,300.00
应付账款	1,029,418,578.88	742,536,865.56	1,771,955,444.44
预收款项	577,369,118.01	537,235,788.85	1,114,604,906.86
应付职工薪酬	24,691,090.84	17,163,995.58	41,855,086.42
应交税费	138,660,812.42	15,137,494.07	153,798,306.49
应付利息	115,956,281.20		115,956,281.20
应付股利		3,067,763.84	3,067,763.84
其他应付款	1,377,078,598.28	643,517,908.76	2,020,596,507.04
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	1,085,751,353.29		1,085,751,353.29
其他流动负债			
流动负债合计	17,519,909,628.96	3,008,659,816.66	20,528,569,445.62
非流动负债：			
长期借款	1,630,881,590.03		1,630,881,590.03
应付债券	2,679,971,981.60		2,679,971,981.60
其中：优先股			

董事会关于 2015 年年度报告对以前报告期披露的财务报表数据进行追溯调整的专项说明

项 目	调整前余额	调整金额	调整后余额
永续债			
长期应付款	82,446,758.25		82,446,758.25
长期应付职工薪酬	40,807,612.59		40,807,612.59
专项应付款	14,940,140.78	1,790,000.00	16,730,140.78
预计负债			
递延收益	112,651,081.82		112,651,081.82
递延所得税负债	25,348,219.28		25,348,219.28
其他非流动负债			
非流动负债合计	4,587,047,384.35	1,790,000.00	4,588,837,384.35
负债合计	22,106,957,013.31	3,010,449,816.66	25,117,406,829.97
股东权益：			
股本	1,599,442,537.00		1,599,442,537.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6,397,671,817.03	558,726,311.07	6,956,398,128.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	45,736,879.69	977,083.28	46,713,962.97
盈余公积	227,033,262.06		227,033,262.06
一般风险准备	304,649,414.64	-304,649,414.64	
未分配利润		418,591,795.85	418,591,795.85
归属于母公司股东权益合计	8,574,533,910.42	673,645,775.56	9,248,179,685.98
少数股东权益	65,181,720.70	166,835,808.48	232,017,529.18
股东权益合计	8,639,715,631.12	840,481,584.04	9,480,197,215.16
负债和股东权益总计	30,746,672,644.43	3,850,931,400.70	34,597,604,045.13

合并利润表项目追溯调整表

金额单位：人民币元

项 目	调整前余额	调整金额	调整后余额
一、营业总收入	36,082,035,587.69	7,863,128,186.26	43,945,163,773.95
其中：营业收入	36,082,035,587.69	7,863,128,186.26	43,945,163,773.95
二、营业总成本	37,743,486,214.70	7,734,035,643.83	45,477,521,858.53
其中：营业成本	33,492,370,295.26	7,399,800,568.35	40,892,170,863.61
营业税金及附加	1,468,779,415.92	173,366,574.48	1,642,145,990.40
销售费用	225,178,966.88	12,842,784.71	238,021,751.59
管理费用	1,272,920,832.72	77,799,693.08	1,350,720,525.80

董事会关于 2015 年年度报告对以前报告期披露的财务报表数据进行追溯调整的专项说明

项 目	调整前余额	调整金额	调整后余额
财务费用	918,071,391.57	80,960,791.04	999,032,182.61
资产减值损失	366,165,312.35	-10,734,767.83	355,430,544.52
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）		275,798.17	275,798.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,661,450,627.01	129,368,340.60	-1,532,082,286.41
加：营业外收入	7,810,629.28	979,481.67	8,790,110.95
其中：非流动资产处置利得	147,393.17		147,393.17
减：营业外支出	1,165,224.45	100,000.00	1,265,224.45
其中：非流动资产处置损失	294,590.33		294,590.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,654,805,222.18	130,247,822.27	-1,524,557,399.91
减：所得税费用	-71,920,329.54	33,458,702.51	-38,461,627.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,582,884,892.64	96,789,119.76	-1,486,095,772.88
归属于母公司股东的净利润	-1,587,998,041.49	78,874,077.72	-1,509,123,963.77
少数股东损益	5,113,148.85	17,915,042.04	23,028,190.89
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(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或净资产的变动			
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			
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			
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	-1,582,884,892.64	96,789,119.76	-1,486,095,772.88
归属于母公司股东的综合收益总额	-1,587,998,041.49	78,874,077.72	-1,509,123,963.77
归属于少数股东的综合收益总额	5,113,148.85	17,915,042.04	23,028,190.89

项 目	调整前余额	调整金额	调整后余额
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	-1.32		-1.26
（二）稀释每股收益	-1.32		-1.26

合并现金流量表项目追溯调整表

金额单位：人民币元

项 目	调整前余额	调整金额	调整后余额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	40,666,014,347.55	10,258,013,639.66	50,924,027,987.21
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	44,227,045.43	18,540,592.45	62,767,637.88
经营活动现金流入小计	40,710,241,392.98	10,276,554,232.11	50,986,795,625.09
购买商品、接受劳务支付的现金	36,922,237,384.49	8,860,248,235.98	45,782,485,620.47
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	862,423,339.07	133,150,737.57	995,574,076.64
支付的各项税费	2,282,478,791.89	387,168,693.18	2,669,647,485.07
支付其他与经营活动有关的现金	1,007,641,198.76	403,948,497.11	1,411,589,695.87
经营活动现金流出小计	41,074,780,714.21	9,784,516,163.84	50,859,296,878.05
经营活动产生的现金流量净额	-364,539,321.23	492,038,068.27	127,498,747.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

董事会关于 2015 年年度报告对以前报告期披露的财务报表数据进行追溯调整的专项说明

项 目	调整前余额	调整金额	调整后余额
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	480,711,107.71	169,214,255.17	649,925,362.88
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	480,711,107.71	169,214,255.17	649,925,362.88
投资活动产生的现金流量净额	-480,711,107.71	-169,214,255.17	-649,925,362.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	2,954,101,062.40		2,954,101,062.40
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	24,382,031,111.47	1,789,006,507.93	26,171,037,619.40
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	27,336,132,173.87	1,789,006,507.93	29,125,138,681.80
偿还债务支付的现金	23,802,023,750.45	2,000,037,438.06	25,802,061,188.51
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	859,759,885.23	124,006,709.83	983,766,595.06
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	72,704,085.24		72,704,085.24
筹资活动现金流出小计	24,734,487,720.92	2,124,044,147.89	26,858,531,868.81
筹资活动产生的现金流量净额	2,601,644,452.95	-335,037,639.96	2,266,606,812.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	1,756,394,024.01	-12,213,826.86	1,744,180,197.15
加：期初现金及现金等价物余额	2,644,100,608.09	582,128,036.26	3,226,228,644.35
六、期末现金及现金等价物余额	4,400,494,632.10	569,914,209.40	4,970,408,841.50

三、董事会意见

我们认为：本公司本次对以前报告期披露的财务报表数据进行追溯调整是合理的，符合国家颁布的《企业会计准则》的相关规定，符合深圳证券交易所相关规定的要求。

北方华锦化学工业股份有限公司董事会

2016 年 3 月 23 日