

关于北方华锦化学工业股份有限公司  
追溯调整 2014 年度财务报表专项审核报告

瑞华核字[2016]14010007 号

目 录

1、 专项审核报告	1
2、 附表	3



瑞华会计师事务所  
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

Postal Address: 4th Floor of Tower 2, No.16 Xisihuanzhong Road, Haidian District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100039

电话 (Tel): +86(10)88219191

传真 (Fax): +86(10)88210558

## 关于北方华锦化学工业股份有限公司追溯调整 2014年度财务报表的专项审核报告

瑞华核字[2016]14010007号

北方华锦化学工业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了北方华锦化学工业股份有限公司（以下简称“华锦股份公司”）2015年度财务报表，并于2016年3月23日出具了瑞华审字[2016]14010037号无保留意见的审计报告。因华锦股份公司2015年度发生同一控制下企业合并，故对其2014年度财务报表进行追溯调整可比财务报表（即2014年度财务报表）作专项说明，详情如下：

### 一、华锦股份公司追溯调整2014年度财务报表的原因

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。

2014年10月华锦股份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51000万元，占稀释后股权的34.85%，华锦股份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 月华锦股份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%的股权全部转让给华锦股份公司。本次股权转让的交割手续于 2015 年 12 月 11 日办理完毕。

华锦股份公司、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，因此华锦股份公司受让华锦集团 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。

二、追溯调整事项对华锦股份公司 2014 年及以前年度财务状况和经营成果的影响

华锦股份公司因 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，具体影响见附表。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年三月二十三日

## 合并资产负债表项目追溯调整表

编制单位：北方华锦化学工业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	调整前余额	调整金额	调整后余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	4,419,157,632.10	569,914,209.40	4,989,071,841.50
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
应收利息			
应收股利			
其他应收款	7,851,442.09	2,992,623.71	10,844,065.80
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
<b>流动资产合计</b>	<b>10,695,217,725.59</b>	<b>2,158,738,684.84</b>	<b>12,853,956,410.43</b>
<b>非流动资产：</b>			
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
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
<b>非流动资产合计</b>	<b>20,051,454,918.84</b>	<b>1,692,192,715.86</b>	<b>21,743,647,634.70</b>
<b>资产总计</b>	<b>30,746,672,644.43</b>	<b>3,850,931,400.70</b>	<b>34,597,604,045.13</b>

(转下页)

(承上页)

## 合并资产负债表项目追溯调整表（续）

编制单位：北方华锦化学工业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	调整前余额	调整金额	调整后余额
<b>流动负债：</b>			
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			
<b>流动负债合计</b>	<b>17,519,909,628.96</b>	<b>3,008,659,816.66</b>	<b>20,528,569,445.62</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
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			
<b>非流动负债合计</b>	<b>4,587,047,384.35</b>	<b>1,790,000.00</b>	<b>4,588,837,384.35</b>
<b>负债合计</b>	<b>22,106,957,013.31</b>	<b>3,010,449,816.66</b>	<b>25,117,406,829.97</b>
<b>股东权益：</b>			
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
<b>股东权益合计</b>	<b>8,639,715,631.12</b>	<b>840,481,584.04</b>	<b>9,480,197,215.16</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>30,746,672,644.43</b>	<b>3,850,931,400.70</b>	<b>34,597,604,045.13</b>

## 合并利润表项目追溯调整表

编制单位：北方华锦化学工业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	调整前余额	调整金额	调整后余额
<b>一、营业总收入</b>	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
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	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
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
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
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-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
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-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
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-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
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
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			
<b>七、综合收益总额</b>	-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
<b>八、每股收益：</b>			
（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

编制单位：北方华锦化学工业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	调整前余额	调整金额	调整后余额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
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
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
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>40,710,241,392.98</b>	<b>10,276,554,232.11</b>	<b>50,986,795,625.09</b>
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
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
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>41,074,780,714.21</b>	<b>9,784,516,163.84</b>	<b>50,859,296,878.05</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-364,539,321.23</b>	<b>492,038,068.27</b>	<b>127,498,747.04</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
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			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>480,711,107.71</b>	<b>169,214,255.17</b>	<b>649,925,362.88</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-480,711,107.71</b>	<b>-169,214,255.17</b>	<b>-649,925,362.88</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>27,336,132,173.87</b>	<b>1,789,006,507.93</b>	<b>29,125,138,681.80</b>
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
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>24,734,487,720.92</b>	<b>2,124,044,147.89</b>	<b>26,858,531,868.81</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>2,601,644,452.95</b>	<b>-335,037,639.96</b>	<b>2,266,606,812.99</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>1,756,394,024.01</b>	<b>-12,213,826.86</b>	<b>1,744,180,197.15</b>
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
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>4,400,494,632.10</b>	<b>569,914,209.40</b>	<b>4,970,408,841.50</b>