

四川华信(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA
(LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼

电话: (028) 85560449

传真: (028) 85592480

邮编: 610041

电邮: schxcpa@163.net



华邦生命健康股份有限公司

同一控制下企业合并调整比较报表专项说明

川华信专 (2019) 168 号

目录:

1. 防伪标识

2. 专项说明正文

3. 《华邦生命健康股份有限公司关于 2018 年度同一控制下企业合并调整比较报表的专项说明》

防伪编号: 0282019040036302605

报告文号: 川华信专(2019)168号

委托单位: 华邦生命健康股份有限公司

被审单位名称: 华邦生命健康股份有限公司

营业执照号码: 91500000202884326D

事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

报告日期: 2019-04-09

报备时间: 2019-04-09 14:09

被审单位所在地: 重庆市

签名注册会计师: 陈素杰
谢洪奇



防伪二维码

华邦生命健康股份有限公司

2018年度同一控制下企业合并调整比较报表的专项说明报告

事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 028-85560449

传 真: 028-85592480

通讯地址: 成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼

电子邮箱: schxcpa@163.net

事务所网址: <http://www.hxcpa.com.cn>

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具, 报告的法律主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询, 请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会

防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676

防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

关于华邦生命健康股份有限公司 2018年度同一控制下企业合并调整比较报表的专项说明

川华信专(2019)168号

华邦生命健康股份有限公司全体股东：

我们接受委托，根据中国注册会计师审计准则审计了华邦生命健康股份有限公司（以下简称华邦健康公司）包括2018年12月31日的合并资产负债表和母公司资产负债表、2018年度的合并利润表和母公司利润表、2018年度的合并现金流量表和母公司现金流量表、2018年度的合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表以及财务报表附注（以下简称财务报表），并于2019年4月9日签发了川华信审（2019）014号标准无保留意见的审计报告。

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》（2014年修订）以及深圳证券交易所《信息披露业务备忘录第21号——业绩预告及定期报告披露（2015年1月修订）》的要求，华邦健康公司编制了本专项说明所附的华邦健康公司2018年度同一控制下企业合并调整比较报表的专项说明（以下简称专项说明）。

编制和对外披露调整比较报表的专项说明，并确保其真实性、合法性及完整性是华邦健康公司的责任。我们对专项说明所载内容与我们审计华邦健康公司2018年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致，相关比较报表的追溯调整符合企业会计准则的有关规定。

为了更好地理解华邦健康公司的比较报表追溯调整事项，追溯调整专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅作为华邦健康公司2018年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

附件一：华邦生命健康股份有限公司关于 2018 年度同一控制下企业合并调整比较报表的专项说明。

四川华信(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国·成都



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年四月九日

一集普多

华邦生命健康股份有限公司关于

2018年度同一控制下企业合并调整比较报表的专项说明

一、 同一控制下企业合并的基本情况 & 调整比较报表的原因

公司于2018年10月29日召开的第七届董事会第四次会议通过了《关于收购广西大美大新旅游有限公司暨关联交易的议案》同意公司全资子公司重庆华邦颐康旅游发展有限责任公司（以下简称“华邦颐康”）受让关联方西藏汇邦科技有限公司（以下简称“汇邦科技”）、张松山先生所持有的广西大美大新旅游有限公司（以下简称“大美大新”）40%、8%股权，转让完成后，汇邦科技及张松山先生将不再持有大美大新公司的股权。同时，会议还通过了《关于收购陕西太白山秦岭旅游股份有限公司暨关联交易的议案》，同意公司全资子公司华邦颐康受让汇邦科技持有的陕西太白山秦岭旅游股份有限公司（以下简称“秦岭旅游”）全部28,000,000 股股份（其中：18,666,666 股为无限售流通股，9,333,334 股为限售股），占秦岭旅游总股本的 35%。本次股份转让分两次实施，首次，华邦颐康将受让汇邦科技持有秦岭旅游的18,666,666 股（无限售流通股）股份，占秦岭旅游总股本的 23.33%；后续待汇邦科技持有的秦岭旅游 9,333,334 股(限售股)解除限售后，华邦颐康将继续受让汇邦科技持有的该部分股份，占秦岭旅游总股本的 11.67%。

公司与秦岭旅游、大美大新合并前后均受西藏汇邦科技有限公司控制且该控制并非暂时性的，因此公司对秦岭旅游、大美大新的合并为同一控制下企业合并。

根据《企业会计准则》及其相关指南、解释等规定，对于同一控制下的控股合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，体现在其合并财务报表上，即由合并后形成的母子公司构成的报告主体，无论是其资产规模还是其经营成果都应持续计算；编制合并财务报表时，无论该项合并发生在报告期的任一时点，合并利润表、合并现金流量表均反映的是由母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日实现的损益及现金流量情况，相应地，合并资产负债表的留存收益项目，应当反映母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；对于同一控制下的控股合并，在合并当期编制合并财务报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

二、 对比较报表财务状况和经营成果、现金流量的影响

本公司按照前述规定，对 2018 年度合并资产负债表期初数及上年同期合并利润、现金流量进行了调整，期初资产总额增加了 380,988,438.97 元，所有者权益合计增加了 218,383,608.41 元，其中归属于母公司所有者权益合计增加了 80,753,828.30 元；上年净利润增加了 -5,067,196.73 元，其中归属于母公司所有者的净利润增加了 -2,114,927.30 元。重要调整项目如下：

1.合并资产负债表股东权益项目

项目	调整前(上年披露 2017 年 12 月 31 日数)	调整后 (本年披露 2017 年 12 月 31 日数)	调整数
流动资产	14,688,867,157.61	14,775,394,403.09	86,527,245.48
非流动资产	14,401,169,558.01	14,695,630,751.50	294,461,193.49
资产总额	29,090,036,715.62	29,471,025,154.59	380,988,438.97
流动负债	9,982,987,104.71	10,145,073,079.24	162,085,974.53
非流动负债	5,810,414,268.68	5,810,933,124.71	518,856.03
负债合计	15,793,401,373.39	15,956,006,203.95	162,604,830.56
股本	2,034,827,685.00	2,034,827,685.00	-
资本公积	5,100,260,359.72	5,180,249,343.39	79,988,983.67
盈余公积	234,137,491.29	234,137,491.29	-
专项储备	29,933,617.75	30,938,264.61	1,004,646.86
其他综合收益	-33,305,062.64	-33,305,062.64	-
未分配利润	2,127,134,802.58	2,126,895,000.35	-239,802.23
归属于母公司所有者权益合计	9,492,988,893.70	9,573,742,722.00	80,753,828.30
少数股东权益	3,803,646,448.53	3,941,276,228.64	137,629,780.11
所有者权益合计	13,296,635,342.23	13,515,018,950.64	218,383,608.41

2.合并利润表

项目	调整前(上年披露 2017 年 12 月 31 日数)	调整后 (本年披露 2017 年 12 月 31 日数)	调整数
营业收入	9,108,900,358.90	9,182,867,848.49	73,967,489.59
营业成本	6,195,070,792.09	6,252,990,559.92	57,919,767.83
税金及附加	78,882,972.85	79,294,300.90	411,328.05
销售费用	1,090,596,288.69	1,092,783,297.18	2,187,008.49
管理费用	656,389,157.51	671,697,827.18	15,308,669.67
研发费用	210,623,696.21	210,623,696.21	-
财务费用	564,878,117.55	568,349,097.41	3,470,979.86
资产减值损失	64,604,482.90	65,177,768.33	573,285.43
公允价值变动收益	10,527,826.09	10,527,826.09	-
投资收益	268,287,807.01	268,380,060.62	92,253.61
资产处置损益	133,945,413.76	133,883,286.76	-62,127.00

项目	调整前(上年披露 2017 年 12 月 31 日数)	调整后 (本年披露 2017 年 12 月 31 日数)	调整数
其他收益	49,226,213.93	51,422,713.93	2,196,500.00
营业外收入	17,476,071.65	17,479,689.23	3,617.58
营业外支出	45,546,468.10	45,575,863.39	29,395.29
利润总额	681,771,715.44	678,069,014.60	-3,702,700.84
所得税费用	88,105,000.74	89,469,496.63	1,364,495.89
净利润	593,666,714.70	588,599,517.97	-5,067,196.73
其中: 归属于母公司所有者的净利润	507,905,574.27	505,790,646.97	-2,114,927.30
少数股东损益	85,761,140.43	82,808,871.00	-2,952,269.43
每股收益:			-
(一) 基本每股收益	0.25	0.25	
(二) 稀释每股收益	不适用	不适用	

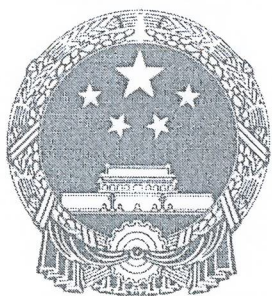
3.合并现金流量表

项目	调整前(上年披露 2017 年 12 月 31 日数)	调整后 (本年披露 2017 年 12 月 31 日数)	调整数
经营活动产生的现金流量净额	591,399,507.18	627,711,902.87	36,312,395.69
投资活动产生的现金流量净额	342,543,281.53	262,525,308.09	-80,017,973.44
筹资活动产生的现金流量净额	1,032,490,026.29	1,073,836,061.77	41,346,035.48
汇率变动对现金的影响	-121,440,311.34	-121,440,311.34	-
现金及现金等价物净增加额	1,844,992,503.66	1,842,632,961.39	-2,359,542.27

特此说明。

华邦生命健康股份有限公司

二〇一九年四月九日



营业执照

(副本) 副本编号: 1-1
统一社会信用代码 91510500083391472Y

名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号
执行事务合伙人 李武林
成立日期 2013年11月27日
合伙期限 2013年11月27日至长期
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,出具相关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(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)

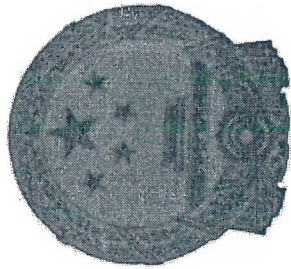


登记机关

2018



请于每年1月1日至6月30日年报。
公司出资、股权变更、企业行政许可、
企业行政处罚等信息产生后
应在20个工作日内公示



证书序号: 0003174

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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李武林

主任会计师:

经营场所: 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 51010003
批准执业文号: 川财审批(2013)34号
批准执业日期: 2013年11月11日

发证机关: 四川省财政厅



中华人民共和国财政部制



陈紫杰

姓 名 Full name 陈紫杰
性 别 Sex 女
出 生 日 期 Date of birth 1983年06月24日
工 作 单 位 Working unit 四川华信重庆分所
身 份 证 号 码 Identity card No. 130129198306244643



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 510100030109
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

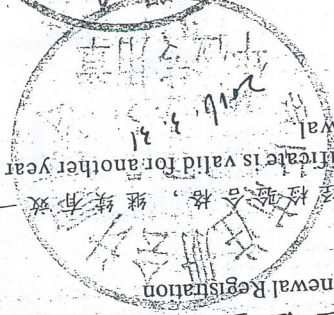
发证日期: 2009 年 7 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d



2013年3月31日
年检专用章



Annual Renewal Registration
年度检验登记
this certificate is valid for another year after this renewal.
本证书经检验合格，继续有效一年。

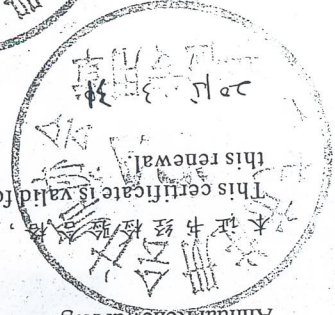


年度检验登记

2014年3月31日
年检专用章



Annual Renewal Registration
年度检验登记
this certificate is valid for another year after this renewal.
本证书经检验合格，继续有效一年。

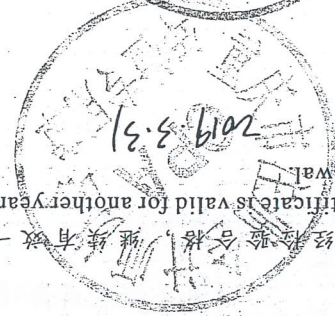


年度检验登记

2019年3月31日
年检专用章



Annual Renewal Registration
年度检验登记
this certificate is valid for another year after this renewal.
本证书经检验合格，继续有效一年。



年度检验登记

2012年3月31日
年检专用章



Annual Renewal Registration
年度检验登记
this certificate is valid for another year after this renewal.
本证书经检验合格，继续有效一年。



年度检验登记



姓名 洪奇

姓 Full name

性别 男

Sex

出生日期 1988-01-24

Date of birth

工作单位 四川华信(集团)会计师事务所重庆分所
(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 500383198801248172

Identity card No.



年度检验登记

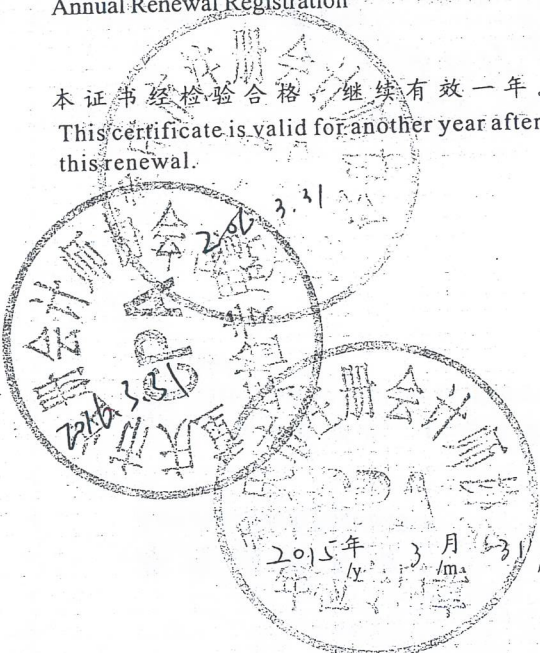
Annual Renewal Registration

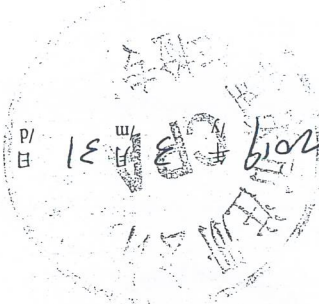
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 510100033132
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 05 月 16 日
Date of Issuance





本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

年 /y
月 /m
日 /d

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration