

# 河北先河环保科技股份有限公司

## 关于 2016 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

根据本公司 2016 年 6 月 30 日召开的第一次临时股东大会审议通过的《关于控股子公司变更超募资金投向及使用自有资金收购北京卫家环境技术有限公司 100% 股权暨关联交易的议案》，同意收购北京卫家环境技术有限公司 100% 股权。2016 年 8 月 29 日，北京卫家环境技术有限公司完成工商变更登记手续，成为本公司下属子公司河北先河正源环境治理技术有限公司的全资子公司。

由于公司及新纳入合并报表范围的北京卫家环境技术有限公司同为李玉国先生实际控制，该控制并非暂时性的，因此本公司对北京卫家环境技术有限公司的合并为同一控制下企业合并。根据《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》、《企业会计准则第 20 号—企业合并》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经前期间一直存在。

### 二、 对比较报表财务状况和经营成果的影响

(一) 上述合并报表范围的变化对合并资产负债项目的影响数：

| 项目                   | 2016 年期初数<br>(调整前)      | 2016 年期初数<br>(调整后)      | 调整数                  |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| 货币资金                 | 423,422,669.16          | 424,716,117.02          | 1,293,447.86         |
| 应收票据                 | 500,000.00              | 500,000.00              | -                    |
| 应收账款                 | 244,474,430.23          | 244,875,091.78          | 400,661.55           |
| 预付款项                 | 91,643,413.78           | 91,778,917.78           | 135,504.00           |
| 应收利息                 | 2,156,470.00            | 2,156,470.00            | -                    |
| 其他应收款                | 69,252,241.74           | 69,704,103.66           | 451,861.92           |
| 存货                   | 251,782,917.51          | 253,082,116.93          | 1,299,199.42         |
| 其他流动资产               |                         | 820,071.22              | 820,071.22           |
| <b>流动资产合计</b>        | <b>1,083,232,142.42</b> | <b>1,087,632,888.39</b> | <b>4,400,745.97</b>  |
| 固定资产                 | 244,805,871.53          | 250,263,393.84          | 5,457,522.31         |
| 在建工程                 | 2,638,548.99            | 2,638,548.99            | -                    |
| 无形资产                 | 26,739,950.07           | 26,826,854.07           | 86,904.00            |
| 商誉                   | 253,234,433.57          | 253,234,433.57          | -                    |
| 长期待摊费用               | 4,297,973.86            | 4,497,973.86            | 200,000.00           |
| 递延所得税资产              | 13,965,513.53           | 13,965,513.53           | -                    |
| <b>非流动资产合计</b>       | <b>545,682,291.55</b>   | <b>551,426,717.86</b>   | <b>5,744,426.31</b>  |
| <b>资产总计</b>          | <b>1,628,914,433.97</b> | <b>1,639,059,606.25</b> | <b>10,145,172.28</b> |
| 应付账款                 | 69,553,951.24           | 69,846,894.07           | 292,942.83           |
| 预收款项                 | 67,509,852.33           | 67,509,852.33           | -                    |
| 应付职工薪酬               | 8,545,066.59            | 8,603,143.89            | 58,077.30            |
| 应交税费                 | 42,608,122.33           | 42,634,475.72           | 26,353.39            |
| 其他应付款                | 18,490,860.85           | 18,626,227.79           | 135,366.94           |
| 一年内到期的非流动负债          | 8,051,865.60            | 8,051,865.60            | -                    |
| <b>流动负债合计</b>        | <b>214,759,718.94</b>   | <b>215,272,459.40</b>   | <b>512,740.46</b>    |
| 递延收益                 | 9,399,545.41            | 9,399,545.41            | -                    |
| 递延所得税负债              | 215,687.21              | 215,687.21              | -                    |
| <b>非流动负债合计</b>       | <b>9,615,232.62</b>     | <b>9,615,232.62</b>     | <b>-</b>             |
| <b>负债合计</b>          | <b>224,374,951.56</b>   | <b>224,887,692.02</b>   | <b>512,740.46</b>    |
| 股本                   | 344,395,344.00          | 344,395,344.00          | -                    |
| 资本公积                 | 677,770,058.81          | 694,660,058.81          | 16,890,000.00        |
| 其他综合收益               | 777,892.66              | 777,892.66              | -                    |
| 盈余公积                 | 35,501,882.88           | 35,501,882.88           | -                    |
| 未分配利润                | 310,309,507.01          | 303,051,938.83          | -7,257,568.18        |
| <b>归属于母公司所有者权益合计</b> | <b>1,368,754,685.36</b> | <b>1,378,387,117.18</b> | <b>9,632,431.82</b>  |
| 少数股东权益               | 35,784,797.05           | 35,784,797.05           | -                    |
| <b>所有者权益合计</b>       | <b>1,404,539,482.41</b> | <b>1,414,171,914.23</b> | <b>9,632,431.82</b>  |
| <b>负债和所有者权益总计</b>    | <b>1,628,914,433.97</b> | <b>1,639,059,606.25</b> | <b>10,145,172.28</b> |

| 项目                   | 2015 年期初数<br>(调整前)      | 2015 年期初数<br>(调整后)      | 调整数                  |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| 货币资金                 | 413,919,912.64          | 414,820,788.61          | 900,875.97           |
| 应收票据                 |                         | -                       | -                    |
| 应收账款                 | 207,763,569.81          | 207,801,094.81          | 37,525.00            |
| 预付款项                 | 68,279,003.36           | 76,899,237.48           | 8,620,234.12         |
| 应收利息                 | 1,215,840.91            | 1,215,840.91            | -                    |
| 其他应收款                | 33,364,536.08           | 33,986,062.10           | 621,526.02           |
| 存货                   | 188,944,221.78          | 189,000,760.26          | 56,538.48            |
| 其他流动资产               |                         |                         | -                    |
| <b>流动资产合计</b>        | <b>913,487,084.58</b>   | <b>923,723,784.17</b>   | <b>10,236,699.59</b> |
| 固定资产                 | 187,176,968.43          | 187,342,761.34          | 165,792.91           |
| 在建工程                 | 37,675,444.24           | 37,675,444.24           | -                    |
| 无形资产                 | 26,857,514.50           | 26,857,514.50           | -                    |
| 商誉                   | 18,076,352.86           | 18,076,352.86           | -                    |
| 长期待摊费用               | 2,456,706.54            | 2,776,706.54            | 320,000.00           |
| 递延所得税资产              | 9,563,925.62            | 9,563,925.62            | -                    |
| <b>非流动资产合计</b>       | <b>281,806,912.19</b>   | <b>282,292,705.10</b>   | <b>485,792.91</b>    |
| <b>资产总计</b>          | <b>1,195,293,996.77</b> | <b>1,206,016,489.27</b> | <b>10,722,492.50</b> |
| 应付账款                 | 61,389,060.59           | 61,569,670.60           | 180,610.01           |
| 预收款项                 | 38,116,226.04           | 38,160,165.04           | 43,939.00            |
| 应付职工薪酬               | 9,683,943.82            | 9,683,943.82            | -                    |
| 应交税费                 | 22,804,447.19           | 22,784,982.08           | -19,465.11           |
| 其他应付款                | 5,962,424.47            | 18,772,788.22           | 12,810,363.75        |
| 一年内到期的非流动负债          | 7,694,299.20            | 7,694,299.20            | -                    |
| <b>流动负债合计</b>        | <b>145,650,401.31</b>   | <b>158,665,848.96</b>   | <b>13,015,447.65</b> |
| 递延收益                 | 9,546,314.91            | 9,546,314.91            | -                    |
| 递延所得税负债              |                         |                         | -                    |
| <b>非流动负债合计</b>       | <b>9,546,314.91</b>     | <b>9,546,314.91</b>     | <b>-</b>             |
| <b>负债合计</b>          | <b>155,196,716.22</b>   | <b>168,212,163.87</b>   | <b>13,015,447.65</b> |
| 股本                   | 324,480,000.00          | 324,480,000.00          | -                    |
| 资本公积                 | 432,025,405.86          | 432,025,405.86          | -                    |
| 其他综合收益               | -249,608.73             | -249,608.73             | -                    |
| 盈余公积                 | 29,187,547.25           | 29,187,547.25           | -                    |
| 未分配利润                | 240,224,303.42          | 237,931,348.27          | -2,292,955.15        |
| <b>归属于母公司所有者权益合计</b> | <b>1,025,667,647.80</b> | <b>1,023,374,692.65</b> | <b>-2,292,955.15</b> |
| 少数股东权益               | 14,429,632.75           | 14,429,632.75           | -                    |
| <b>所有者权益合计</b>       | <b>1,040,097,280.55</b> | <b>1,037,804,325.40</b> | <b>-2,292,955.15</b> |
| <b>负债和所有者权益总计</b>    | <b>1,195,293,996.77</b> | <b>1,206,016,489.27</b> | <b>10,722,492.50</b> |

(二) 上述合并报表范围的变化对合并利润表项目的影响数:

| 项目                                  | 2015 年度<br>(调整前) | 2015 年度<br>(调整后) | 调整数           |
|-------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| <b>一、营业收入</b>                       | 628,141,200.76   | 633,731,464.34   | 5,590,263.58  |
| 减: 营业成本                             | 318,488,645.70   | 322,155,970.49   | 3,667,324.79  |
| 营业税金及附加                             | 5,277,685.89     | 5,277,685.89     | -             |
| 销售费用                                | 71,903,163.68    | 74,351,542.38    | 2,448,378.70  |
| 管理费用                                | 120,418,565.94   | 124,834,227.70   | 4,415,661.76  |
| 财务费用                                | -4,770,991.31    | -4,773,024.84    | -2,033.53     |
| 资产减值损失                              | 19,709,996.07    | 19,725,602.51    | 15,606.44     |
| <b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>            | 97,114,134.79    | 92,159,460.21    | -4,954,674.58 |
| 加: 营业外收入                            | 18,256,190.71    | 18,256,190.71    | -             |
| 其中: 非流动资产处置利得                       | 537,389.87       | 537,389.87       | -             |
| 减: 营业外支出                            | 2,532,963.52     | 2,532,963.52     | -             |
| 其中: 非流动资产处置损失                       | 1,654,692.63     | 1,654,692.63     | -             |
| <b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>          | 112,837,361.98   | 107,882,687.40   | -4,954,674.58 |
| 减: 所得税费用                            | 21,019,714.94    | 21,029,653.39    | 9,938.45      |
| <b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>            | 91,817,647.04    | 86,853,034.01    | -4,964,613.03 |
| 归属于母公司所有者的净利润                       | 86,731,399.54    | 81,766,786.51    | -4,964,613.03 |
| 少数股东损益                              | 5,086,247.50     | 5,086,247.50     | -             |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>                | 1,626,631.64     | 1,626,631.64     | -             |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额               | 1,027,501.39     | 1,027,501.39     | -             |
| (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                 | 1,027,501.39     | 1,027,501.39     | -             |
| 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       | 1,027,501.39         | 1,027,501.39         | -                    |
| 6. 其他               |                      |                      | -                    |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | 599,130.25           | 599,130.25           | -                    |
| <b>六、综合收益总额</b>     | <b>93,444,278.68</b> | <b>88,479,665.65</b> | <b>-4,964,613.03</b> |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额    | 87,758,900.93        | 82,794,287.90        | -4,964,613.03        |
| 归属于少数股东的综合收益总额      | 5,685,377.75         | 5,685,377.75         | -                    |

(三) 上述合并报表范围的变化对合并现金流量表项目的影响数:

| 项 目                       | 2015 年度<br>(调整前)      | 2015 年度<br>(调整后)      | 调整数                  |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <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            | 714,448,726.18        | 720,476,842.45        | 6,028,116.27         |
| 收到的税费返还                   | 5,115,382.83          | 5,115,382.83          | -                    |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 17,963,369.09         | 18,997,718.71         | 1,034,349.62         |
| 经营活动现金流入小计                | 737,527,478.10        | 744,589,943.99        | 7,062,465.89         |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            | 422,380,909.69        | 425,816,661.00        | 3,435,751.31         |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           | 77,148,241.02         | 80,095,454.30         | 2,947,213.28         |
| 支付的各项税费                   | 71,749,745.41         | 71,818,969.42         | 69,224.01            |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 135,869,595.91        | 139,310,739.61        | 3,441,143.70         |
| 经营活动现金流出小计                | 707,148,492.03        | 717,041,824.33        | 9,893,332.30         |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      | <b>30,378,986.07</b>  | <b>27,548,119.66</b>  | <b>-2,830,866.41</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 | 2,859,214.32          | 2,859,214.32          | -                    |
| 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            |                       | -                     | -                    |
| 投资活动现金流入小计                | 2,859,214.32          | 2,859,214.32          | -                    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   | 46,621,061.78         | 47,587,623.48         | 966,561.70           |
| 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       | 32,890,577.64         | 32,890,577.64         | -                    |
| 支付其他与投资活动有关的现金            | -                     | -                     | -                    |
| 投资活动现金流出小计                | 79,511,639.42         | 80,478,201.12         | 966,561.70           |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      | <b>-76,652,425.10</b> | <b>-77,618,986.80</b> | <b>-966,561.70</b>   |

|                           |                       |                |               |
|---------------------------|-----------------------|----------------|---------------|
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |                       | -              | -             |
| 吸收投资收到的现金                 | 80,859,996.95         | 97,749,996.95  | 16,890,000.00 |
| 取得借款收到的现金                 |                       | -              | -             |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |                       | -              | -             |
| 筹资活动现金流入小计                | 80,859,996.95         | 97,749,996.95  | 16,890,000.00 |
| 偿还债务支付的现金                 | 19,062,106.02         | 19,062,106.02  | -             |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         | 10,423,857.07         | 10,423,857.07  | -             |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |                       | 12,700,000.00  | 12,700,000.00 |
| 筹资活动现金流出小计                | 29,485,963.09         | 42,185,963.09  | 12,700,000.00 |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      | <b>51,374,033.86</b>  | 55,564,033.86  | 4,190,000.00  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> | <b>493,053.69</b>     | 493,053.69     | -             |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     | <b>5,593,648.52</b>   | 5,986,220.41   | 392,571.89    |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | 413,919,912.64        | 414,820,788.61 | 900,875.97    |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     | <b>419,513,561.16</b> | 420,807,009.02 | 1,293,447.86  |

### 三、 董事会意见

本公司本次对以前报告期披露的财务报表数据同一控制下企业合并进行了追溯调整是合理的，符合国家颁布的《企业会计准则》的相关规定。

河北先河环保科技股份有限公司

二〇一七年四月二十四日