

河北建投能源投资股份有限公司监事会 关于 2017 年报对以前报告期披露的财务报表 数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

一、公司财务报表数据进行追溯调整的原因

河北建投能源投资股份有限公司（以下简称“公司”）全资子公司河北建投建能电力燃料物资有限公司于 2018 年 8 月与河北建投电力燃料管理有限公司签订了股权转让协议，约定以现金方式购买河北建投电力燃料管理有限公司持有的河北建投能源贸易有限公司 51% 股权（以下简称“能源贸易公司”），并以协议约定“在购买方将协议中约定的股权转让款全部付到出售方账户，经河北建投能源贸易有限公司召开股东会明确新的股东方之日为转让标的交割完成之日”，即以 2018 年 11 月 30 日为合并日。由于公司与能源贸易公司在合并前后均最终受河北建投集团控制且该控制并非暂时性的，因此公司对能源贸易公司的合并为同一控制下企业合并。建投能源公司依据企业会计准则对同一控制下企业合并的规定，对比较报表进行了调整。

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》的相关规定，对于同一控制下的合并，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及吸收合并，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、对以前年度财务状况和经营成果的影响

1、上述合并报表范围变化对 2018 年 12 月 31 日所有者权益项目的累积影响数

单位：元

2018 年 12 月 31 日			
项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
股本	1,791,626,376.00	1,791,626,376.00	
资本公积	4,406,531,572.45	4,403,471,572.45	3,060,000.00
其他综合收益	1,832,000.00	1,832,000.00	
盈余公积	688,905,539.98	688,905,539.98	
未分配利润	3,784,851,384.23	3,787,582,404.48	-2,731,020.25
归属于母公司股东权益合计	10,673,746,872.66	10,673,417,892.91	328,979.75
少数股东权益	2,320,927,630.55	2,320,611,551.97	316,078.58
股东权益合计	12,994,674,503.21	12,994,029,444.88	645,058.33

2、上述合并报表范围变化对 2018 年 1-12 月合并利润表项目的影

单位：元

项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
营业收入	10,568,872,442.64	10,537,678,442.57	31,194,000.07
营业成本	8,950,258,114.64	8,919,228,776.44	31,029,338.20
营业税金及附加	94,447,454.14	94,441,114.44	6,339.70
销售费用	55,648,698.10	55,648,698.10	
管理费用	657,898,691.39	657,889,802.31	8,889.08
财务费用	465,339,325.85	465,347,473.65	-8,147.80
营业利润	431,982,725.91	431,765,145.02	217,580.89
利润总额	430,549,733.29	430,392,152.40	157,580.89
净利润	312,469,625.18	312,313,302.78	156,322.40
归属于母公司所有者的净利润	168,468,043.99	168,388,319.57	79,724.42
少数股东损益	144,001,581.19	143,924,983.21	76,597.98
基本每股收益	0.094	0.094	
稀释每股收益	0.094	0.094	

三、监事会意见

公司监事会认为：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。

河北建投能源投资股份有限公司

监 事 会

2019 年 3 月 15 日