

四川浩物机电股份有限公司
2019 年度同一控制下企业合并
追溯调整前期财务报表数据的
专项说明

大华核字[2020]003778 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

四川浩物机电股份有限公司
2019 年度同一控制下企业合并
追溯调整前期财务报表数据的
专项说明

(截止 2019 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	关于对四川浩物机电股份有限公司 2019 年度 同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表 数据的专项说明	1-7

**关于对四川浩物机电股份有限公司
2019 年度同一控制下企业合并
追溯调整前期财务报表数据的
专项说明**

大华核字[2020]003778 号

四川浩物机电股份有限公司全体股东：

我们接受四川浩物机电股份有限公司（以下简称“浩物股份”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了浩物股份财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2020 年 4 月 29 日出具了无保留意见审计报告（大华审字[2020]001787 号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）和深圳证券交易所的相关规定对同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据进行确认、计量和相关信息的披露是浩物股份管理层的责任。

按照深圳证券交易所《关于做好上市公司 2012 年年度报告披露工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对浩物股份实施 2019 年度财务报表审计中所执行的对同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容

执行额外的审计程序。为了更好地理解浩物股份 2019 年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的相关情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

浩物股份 2019 年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据事项说明如下：

一、同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的原因

浩物股份 2018 年第二次临时股东大会，审议通过了发行股份及支付现金购买内江市鹏翔投资有限公司（以下简称“内江鹏翔”）100% 股权暨关联交易方案等事项，确定内江鹏翔 100% 股权的交易价格为 11.86 亿元。

2019 年 2 月 3 日，浩物股份收到中国证监会核发的《关于核准四川浩物机电股份有限公司向天津市浩物机电汽车贸易有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2019]191 号）。

上述股权收购完成后，内江鹏翔成为浩物股份的全资子公司。浩物股份与内江鹏翔在合并前后均受天津市浩物机电汽车贸易有限公司（以下简称“天津浩物”）控制且该控制并非暂时性的，因此浩物股份对内江鹏翔的合并为同一控制下企业合并，同一控制的实际控制人为天津浩物。

由于浩物股份及上述新纳入合并范围子公司均受天津浩物控制，故浩物股份按照同一控制下企业合并的相关规定追溯调整 2019 年度财务报表期初数据及上年同期相关财务报表数据。根据《企业会计准则第 20 号—企业合并》的规定，同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调

整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。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有关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。在编制比较报表时，应当将被合并方的有关资产、负债并入，同时因合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的资本公积（股本溢价）。

二、对财务状况和经营成果的影响

1、对2018年12月31日合并资产负债表项目的影响如下：

单位：元

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
流动资产：			
货币资金	213,615,927.74	1,050,156,837.20	836,540,909.46
应收票据	127,624,142.99	127,624,142.99	-
应收账款	110,282,121.17	157,721,752.16	47,439,630.99
预付款项	2,418,954.41	192,962,531.58	190,543,577.17
其他应收款	2,401,966.79	72,069,479.56	69,667,512.77
存货	122,232,831.06	599,816,413.43	477,583,582.37
其他流动资产	9,800,842.52	273,590,544.12	263,789,701.60
流动资产合计	588,376,786.68	2,473,941,701.04	1,885,564,914.36
非流动资产：			
可供出售金融资产	550.60	550.60	-
长期应收款	8,530,000.00	8,530,000.00	-
长期股权投资	61,027,739.17	61,027,739.17	-
固定资产	390,492,885.32	615,938,751.35	225,445,866.03
在建工程	152,113,408.61	153,004,724.72	891,316.11
无形资产	5,973,107.10	35,246,114.69	29,273,007.59
长期待摊费用	6,514,448.38	30,251,608.91	23,737,160.53
递延所得税资产	2,900,970.27	6,269,240.63	3,368,270.36
其他非流动资产	19,054,316.52	19,054,316.52	-
非流动资产合计	646,607,425.97	929,323,046.59	282,715,620.62
资产总计	1,234,984,212.65	3,403,264,747.63	2,168,280,534.98
负债和所有者权益（或股东权益）			
流动负债：			
短期借款	50,000,000.00	729,997,583.45	679,997,583.45
应付票据	25,550,400.00	361,450,400.00	335,900,000.00
应付账款	146,618,451.07	290,347,543.57	143,729,092.50

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
预收款项	132,282.00	63,768,275.15	63,635,993.15
应付职工薪酬	9,058,152.59	19,305,834.72	10,247,682.13
应交税费	12,246,284.37	25,880,892.91	13,634,608.54
其他应付款	44,689,757.56	137,272,113.19	92,582,355.63
一年内到期的非流动负债	86,543,716.05	86,832,346.02	288,629.97
流动负债合计	374,839,043.64	1,714,854,989.01	1,340,015,945.37
非流动负债：			
长期借款	67,000,000.00	66,971,766.67	-28,233.33
长期应付款	72,063,532.18	72,276,722.71	213,190.53
预计负债	4,005,497.89	4,005,497.89	-
递延收益	16,526,501.90	16,526,501.90	-
非流动负债合计	159,595,531.97	159,780,489.17	184,957.20
负债合计	534,434,575.61	1,874,635,478.18	1,340,200,902.57
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	451,621,156.00	451,621,156.00	-
资本公积	834,751,405.25	1,587,322,248.92	752,570,843.67
盈余公积	67,948,162.86	67,948,162.86	-
未分配利润	-655,189,026.02	-584,998,401.77	70,190,624.25
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计	699,131,698.09	1,521,893,166.01	822,761,467.92
少数股东权益	1,417,938.95	6,736,103.44	5,318,164.49
所有者权益（或股东权益）合计	700,549,637.04	1,528,629,269.45	828,079,632.41
负债和所有者权益（或股东权益） 总计	1,234,984,212.65	3,403,264,747.63	2,168,280,534.98

2、对 2018 年度合并利润表项目的影 响如下：

单位：元

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
一、营业总收入	630,198,335.58	4,681,589,853.90	4,051,391,518.32
减：营业成本	429,737,051.10	4,158,180,474.21	3,728,443,423.11
税金及附加	2,556,579.85	10,125,367.42	7,568,787.57
销售费用	27,493,734.41	97,919,996.10	70,426,261.69
管理费用	98,679,693.84	234,992,022.05	136,312,328.21
研发费用	19,785,074.92	19,666,174.82	-118,900.10
财务费用	7,959,060.14	29,383,339.42	21,424,279.28
其中：利息费用	2,352,917.51	24,026,700.80	21,673,783.29
利息收入	1,472,236.94	10,773,204.97	9,300,968.03
加：其他收益	2,141,677.57	2,155,777.57	14,100.00

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
投资收益（损失以“-”号填列）	9,918,631.25	9,918,631.25	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	9,918,631.25	9,918,631.25	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,919,778.70	-7,127,385.87	-4,207,607.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-1,019,434.55	-1,443,387.83	-423,953.28
二、营业利润	52,108,236.89	134,826,115.00	82,717,878.11
加：营业外收入	48,864,949.62	49,176,095.78	311,146.16
减：营业外支出	1,014,797.66	2,918,148.44	1,903,350.78
三、利润总额	99,958,388.85	181,084,062.34	81,125,673.49
减：所得税费用	20,872,627.39	48,268,486.25	27,395,858.86
四、净利润	79,085,761.46	132,815,576.09	53,729,814.63
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		63,643,151.82	63,643,151.82
归属于母公司所有者的净利润	79,167,822.51	131,579,009.58	52,411,187.07
少数股东损益	-82,061.05	1,236,566.51	1,318,627.56
六、综合收益总额			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	79,167,822.51	131,579,009.58	52,411,187.07
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-82,061.05	1,236,566.51	1,318,627.56
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	0.18	0.22	0.04
（二）稀释每股收益	0.18	0.22	0.04

3、对2018年度合并现金流量表项目的影晌如下：

单位：元

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
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	624,717,789.00	5,382,179,822.55	4,757,462,033.55
收到的税费返还		5,793,520.95	5,793,520.95
收到其他与经营活动有关的现金	18,399,719.62	1,084,957,294.44	1,066,557,574.82
经营活动现金流入小计	643,117,508.62	6,472,930,637.94	5,829,813,129.32
购买商品、接受劳务支付的现金	300,436,104.40	5,197,066,398.14	4,896,630,293.74
支付给职工以及为职工支付的现金	126,782,698.59	288,924,449.28	162,141,750.69
支付的各项税费	30,720,608.94	109,362,838.99	78,642,230.05
支付其他与经营活动有关的现金	73,224,670.36	366,330,595.74	293,105,925.38

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
经营活动现金流出小计	531,164,082.29	5,961,684,282.15	5,430,520,199.86
经营活动产生的现金流量净额	111,953,426.33	511,246,355.79	399,292,929.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
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	1,841,621.84	3,538,017.84	1,696,396.00
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	1,841,621.84	3,538,017.84	1,696,396.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	172,768,484.97	183,403,686.66	10,635,201.69
投资支付的现金	550.60	550.60	-
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	172,769,035.57	183,404,237.26	10,635,201.69
投资活动产生的现金流量净额	-170,927,413.73	-179,866,219.42	-8,938,805.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	1,500,000.00	1,500,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,500,000.00	1,500,000.00	-
取得借款收到的现金	50,000,000.00	225,987,280.00	175,987,280.00
收到其他与筹资活动有关的现金	143,394,520.00	159,894,520.00	16,500,000.00
筹资活动现金流入小计	194,894,520.00	387,381,800.00	192,487,280.00
偿还债务支付的现金	25,000,000.00	128,425,153.01	103,425,153.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,409,648.81	19,721,197.19	18,311,548.38
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	97,447,945.03	114,195,445.03	16,747,500.00
筹资活动现金流出小计	123,857,593.84	262,341,795.23	138,484,201.39
筹资活动产生的现金流量净额	71,036,926.16	125,040,004.77	54,003,078.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-30,253.22	-50,667.84	-20,414.62
五、现金及现金等价物净增加额	12,032,685.54	456,369,473.30	444,336,787.76
加：年初现金及现金等价物余额	179,197,495.25	332,021,334.88	152,823,839.63
六、期末现金及现金等价物余额	191,230,180.79	788,390,808.18	597,160,627.39

