

海航投资集团股份有限公司
2020 年度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

大华核字[2021]007507 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertified Public Accountants (Special General Partnership)



海航投资集团股份有限公司

2020 年度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

目 录

页 次

一、	2020 年度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	1-2
----	--	-----

2020 年度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

大华核字[2021]007507 号

海航投资集团股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成海航投资集团股份有限公司（以下简称海航投资公司）2020 年度财务报表的审计工作，并于 2021 年 4 月 28 日出具了大华审字[2021]0011111 号保留意见审计报告。

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2020 年修订）等相关规定的要求，海航投资公司编制了本专项说明所附的《2020 年度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》（以下简称追溯调整专项说明）。

如实编制和对外披露追溯调整专项说明，并确保其真实性、合法性及完整性是海航投资公司的责任。我们的责任是对追溯调整专项说明的相关内容进行审核，在所有重大方面未发现不一致，相关追溯调整符合企业会计准则的有关规定。为了更好地理解海航投资公司的追溯调整事项，追溯调整专项说明应当与 2020 年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作

其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

附件：海航投资公司《2020 年度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》

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

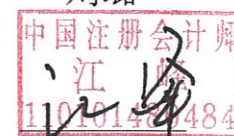


中国注册会计师：



刘璐

中国注册会计师：



江峰

二〇二一年四月二十八日

海航投资集团股份有限公司

2020 年度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

深圳证券交易所：

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定的要求，现将本公司 2020 年度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情况专项说明如下：

一、财务报表数据进行追溯调整的原因

根据 2020 年 8 月 21 日召开的 2020 年第一次临时股东大会决议通过的《关于公司收购海南恒兴聚源股权投资基金合伙企业（有限合伙）基金份额暨关联交易的议案》，海航投资集团股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）以人民币 108,946.41 万元的对价收购了关联方海航投资控股有限公司所持海南恒兴聚源股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“恒兴聚源”）59% 合伙份额

上述事宜中，2020 年 8 月 28 日，本公司已支付 100% 的股权转让价款，2020 年 10 月 10 日，公司与海航投资控股有限公司已办妥控制权交接手续，拥有恒兴聚源的实质控制权，将其纳入合并财务报表范围。为便于核算，将 2020 年 9 月 30 日确定为恒兴聚源的合并日。由于本公司、恒兴聚源同受最终控制方海南省慈航公益基金会控制且该项控制非暂时的，故该项合并为同一控制下的企业合并。

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》及其指南、解释等相关规定，同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，并对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

二、对以前年度财务状况和经营成果的影响

上述合并范围变化对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一) 对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的影

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产：			
货币资金	1,704,235,152.85	10,393.24	1,704,245,546.09
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	24,483,817.87		24,483,817.87
应收款项融资			
预付款项	10,184,328.34		10,184,328.34
其他应收款	66,619,298.29	99,923,000.00	166,542,298.29
存货	1,276,284,852.21		1,276,284,852.21
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	12,986,094.48		12,986,094.48
流动资产合计	3,094,793,544.04	99,933,393.24	3,194,726,937.28
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	2,679,094,576.17	1,897,000,528.16	4,576,095,104.33
其他权益工具投资	32,312,000.00		32,312,000.00
其他非流动金融资产	190,647,080.33	-100,000,000.00	90,647,080.33
投资性房地产			
固定资产	4,351,579.63		4,351,579.63

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	110,600.05		110,600.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	60,338,979.28		60,338,979.28
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,966,854,815.46	1,797,000,528.16	4,763,855,343.62
资产合计	6,061,648,359.50	1,896,933,921.40	7,958,582,280.90
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	265,803,765.51		265,803,765.51
预收款项	27,867,846.13		27,867,846.13
合同负债			
应付职工薪酬	2,458,433.09		2,458,433.09
应交税费	1,590,375.75		1,590,375.75
其他应付款	86,838,019.74		86,838,019.74
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	198,020,122.22		198,020,122.22
其他流动负债	22,765,941.85		22,765,941.85
流动负债合计	605,344,504.29		605,344,504.29
非流动负债：			

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期借款	1,086,418,247.11		1,086,418,247.11
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	5,568,497.19		5,568,497.19
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,091,986,744.30		1,091,986,744.30
负债合计	1,697,331,248.59		1,697,331,248.59
股东权益：			
股本	1,430,234,425.00		1,430,234,425.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	201,613,143.75	825,960,000.00	1,027,573,143.75
减：库存股			
其他综合收益	26,058,121.06	95,403,045.90	121,461,166.96
专项储备			
盈余公积	363,145,120.64		363,145,120.64
未分配利润	2,343,156,300.62	299,409,049.72	2,642,565,350.34
归属于母公司股东权益合计	4,364,207,111.07	1,220,772,095.62	5,584,979,206.69
少数股东权益	109,999.84	676,161,825.78	676,271,825.62
股东权益合计	4,364,317,110.91	1,896,933,921.40	6,261,251,032.31

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
负债和股东权益总计	6,061,648,359.50	1,896,933,921.40	7,958,582,280.90

(二) 对 2019 年度合并利润表项目的影 响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业收入	213,484,095.75	-6,603,773.52	206,880,322.23
减：营业成本	167,768,592.16		167,768,592.16
税金及附加	23,777,885.27		23,777,885.27
销售费用	3,503,139.48		3,503,139.48
管理费用	41,057,973.68	401,226.48	41,459,200.16
研发费用			
财务费用	28,810,442.92	947.97	28,811,390.89
其中：利息费用	98,615,438.67		98,615,438.67
利息收入	69,940,811.94	3.24	69,940,815.18
加：其他收益	55,040.57		55,040.57
投资收益（损失以“-”号填列）	62,184,292.08	195,324,069.75	257,508,361.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	31,855,401.58	195,324,069.75	227,179,471.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-7,043,152.81		-7,043,152.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	3,762,242.08	188,318,121.78	192,080,363.86
加：营业外收入	31,536,049.71		31,536,049.71
减：营业外支出	5,134,061.80		5,134,061.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	30,164,229.99	188,318,121.78	218,482,351.77
减：所得税费用	172,243.31		172,243.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	29,991,986.68	188,318,121.78	218,310,108.46
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		188,318,121.78	188,318,121.78
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	29,991,986.68	188,318,121.78	218,310,108.46
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	29,991,986.84	124,553,605.75	154,545,592.59
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-0.16	63,764,516.03	63,764,515.87

（三）对 2019 年度合并现金流量表项目的影 响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
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	197,849,523.22	-10,000,000.00	187,849,523.22
收到的税费返还	508,317.92		508,317.92
收到其他与经营活动有	1,699,295,733.26	10,016,003.24	1,709,311,736.50

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
关的现金			
经营活动现金流入小计	1,897,653,574.40	16,003.24	1,897,669,577.64
购买商品、接受劳务支付的现金	43,266,828.34		43,266,828.34
支付给职工以及为职工支付的现金	34,780,268.41		34,780,268.41
支付的各项税费	15,655,073.21		15,655,073.21
支付其他与经营活动有关的现金	1,638,549,944.71	5,951.21	1,638,555,895.92
经营活动现金流出小计	1,732,252,114.67	5,951.21	1,732,258,065.88
经营活动产生的现金流量净额	165,401,459.73	10,052.03	165,411,511.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	10,231,657.21		10,231,657.21
取得投资收益收到的现金	19,226,949.89		19,226,949.89
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	-78,802.94		-78,802.94
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	29,379,804.16		29,379,804.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,434,221.10		2,434,221.10

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资支付的现金	1,002,100,000.00		1,002,100,000.00
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	912,379,000.00		912,379,000.00
投资活动现金流出小计	1,916,913,221.10		1,916,913,221.10
投资活动产生的现金流量净额	-1,887,533,416.94		-1,887,533,416.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	110,000.00		110,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	110,000.00		110,000.00
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	110,000.00		110,000.00
偿还债务支付的现金	92,510,564.64		92,510,564.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	108,519,321.14		108,519,321.14
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			
筹资活动现金流出小计	201,029,885.78		201,029,885.78
筹资活动产生的现金流量净额	-200,919,885.78		-200,919,885.78

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	620.71		620.71
五、现金及现金等价物净增加额	-1,923,051,222.28	10,052.03	-1,923,041,170.25
加：期初现金及现金等价物余额	2,709,569,986.24	341.21	2,709,570,327.45
六、期末现金及现金等价物余额	786,518,763.96	10,393.24	786,529,157.20

海航投资集团股份有限公司董事会

2021年4月28日

