

关于顺发恒业股份公司
2021 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

关于顺发恒业股份公司 2021 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

中汇会专[2022]1974号

顺发恒业股份公司全体股东：

我们接受委托，审计了顺发恒业股份公司（以下简称顺发恒业公司）2021年度财务报表，并出具了中汇会审[2022]1972号无保留意见的审计报告。

根据企业会计准则和中国证券监督管理委员会的相关规定，顺发恒业公司编制了本专项说明所附的《2021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、合法性及完整性是顺发恒业公司的责任。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。为了更好地理解顺发恒业公司的追溯调整事项，追溯调整专项说明应当与2021年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

本专项说明仅供顺发恒业公司2021年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。

附件：顺发恒业股份公司《2021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》

(此页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

中国注册会计师:

报告日期: 2022年4月14日

顺发恒业股份公司
2021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：

根据企业会计准则和中国证券监督管理委员会的相关规定，现将本公司2021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

根据本公司2021年6月16日召开的第九届董事会第二次会议决议通过的《关于全资子公司收购股权暨关联交易的议案》，公司全资子公司顺发能城有限公司（以下简称“顺发有限”）与普星聚能股份公司（以下简称“普星聚能”）分别签署《股权转让协议》，以自有资金18,865.16万元，向普星聚能收购其持有浙江东海德迦风力发电有限公司（以下简称“德迦风电”）100%股权和浙江星星风力发电有限公司（以下简称“星星风电”）65%股权。由于本公司和普星聚能受同一最终控制人控制且该项控制是非暂时的，故该项合并为同一控制下的企业合并。顺发有限已于2021年7月支付完所有股权转让款共计18,865.16万元，德迦风电、星星风电分别于2021年6月23日和6月28日完成工商变更登记。为便于计算，将2021年6月30日确定为合并日，将其纳入合并财务报表范围。

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2020年年度合并资产负债表项目的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
2021.01.01			
流动资产：			
货币资金	4,328,599,620.42	37,230,267.45	4,365,829,887.87
应收账款	6,770,360.42	51,154,141.08	57,924,501.50
预付款项	3,169,458.83	442,260.63	3,611,719.46
其他应收款	2,470,604.44	12,209.60	2,482,814.04
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	2,313,083,905.67	48,078.72	2,313,131,984.39
其他流动资产	21,978,005.76	23,291.72	22,001,297.48
流动资产合计	6,676,071,955.54	88,910,249.20	6,764,982,204.74
非流动资产：			
长期应收款	78,021.01	-	78,021.01
长期股权投资	105,013,439.82	-	105,013,439.82
投资性房地产	495,008,015.14	-	495,008,015.14
固定资产	31,451,543.87	294,358,856.21	325,810,400.08
使用权资产	-	65,284.47	65,284.47
无形资产	-	14,323,819.35	14,323,819.35
商誉	-	-	-
长期待摊费用	560,082.21	-	560,082.21
递延所得税资产	139,621,839.75	129,516.72	139,751,356.47
非流动资产合计	771,732,941.80	308,877,476.75	1,080,610,418.55
资产总计	7,447,804,897.34	397,787,725.95	7,845,592,623.29
流动负债：			
短期借款	-	24,032,857.00	24,032,857.00

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付账款	229,128,334.46	3,698,730.56	232,827,065.02
预收款项	16,746,182.63	-	16,746,182.63
合同负债	20,115,293.71	-	20,115,293.71
应付职工薪酬	27,187,122.68	1,026,902.85	28,214,025.53
应交税费	50,993,508.45	4,950,892.36	55,944,400.81
其他应付款	503,130,005.36	50,131,860.00	553,261,865.36
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	20,096,726.14	20,096,726.14
其他流动负债	460,982.81	-	460,982.81
流动负债合计	847,761,430.10	103,937,968.91	951,699,399.01
非流动负债：			
长期借款	187,826,666.65	51,079,173.26	238,905,839.91
租赁负债	-	-	-
长期应付款	66,888,384.00	-	66,888,384.00
递延所得税负债	18,385.25	-	18,385.25
非流动负债合计	254,733,435.90	51,079,173.26	305,812,609.16
负债合计	1,102,494,866.00	155,017,142.17	1,257,512,008.17
所有者权益：			
股本	2,432,519,168.00	-	2,432,519,168.00
资本公积	1,390,335,132.67	112,500,000.00	1,502,835,132.67
减：库存股	375,404,106.77	-	375,404,106.77
盈余公积	474,287,102.36	-	474,287,102.36
未分配利润	2,380,122,575.76	75,765,044.39	2,455,887,620.15
归属于母公司所有者权益合计	6,301,859,872.02	188,265,044.39	6,490,124,916.41
少数股东权益	43,450,159.32	54,505,539.39	97,955,698.71

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所有者权益合计	6,345,310,031.34	242,770,583.78	6,588,080,615.12
负债和所有者权益总计	7,447,804,897.34	397,787,725.95	7,845,592,623.29

(二) 对2020年度合并利润表项目的影

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	581,138,355.31	68,559,452.67	649,697,807.98
营业总成本	334,469,777.13	40,447,914.63	374,917,691.76
其中：营业成本	285,706,447.96	29,162,836.83	314,869,284.79
税金及附加	26,065,477.10	1,183,563.15	27,249,040.25
销售费用	29,755,469.47	-	29,755,469.47
管理费用	38,719,540.39	3,216,696.87	41,936,237.26
财务费用	-45,777,157.79	6,884,817.78	-38,892,340.01
其中：利息费用	14,187,651.06	6,920,280.01	21,107,931.07
利息收入	61,012,359.41	43,498.65	61,055,858.06
加：其他收益	3,840,298.36	4,085,713.27	7,926,011.63
投资收益(损失以“-”号填列)	109,698,614.77	-	109,698,614.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	39,757,238.60	-	39,757,238.60
信用减值损失(损失以“-”号填列)	4,342,316.61	-58,674.23	4,283,642.38
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-13,978,105.52	-	-13,978,105.52
资产处置收益(损失以“-”号填列)	42,590.45	-3,086.62	39,503.83
营业利润(亏损以“-”号填列)	350,614,292.85	32,135,490.46	382,749,783.31
加：营业外收入	2,213,671.52	63,530.76	2,277,202.28
减：营业外支出	143,815.83	13,019.52	156,835.35
利润总额(亏损总额以“-”号填列)	352,684,148.54	32,186,001.70	384,870,150.24
减：所得税费用	99,888,229.93	8,028,338.42	107,916,568.35
净利润(净亏损以“-”号填列)	252,795,918.61	24,157,663.28	276,953,581.89

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	252,795,918.61	24,157,663.28	276,953,581.89
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-	-	-
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润	248,290,559.43	17,702,412.17	265,992,971.60
2. 少数股东损益	4,505,359.18	6,455,251.11	10,960,610.29
其他综合收益的税后净额	-33,198,374.53	-	-33,198,374.53
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-33,198,374.53	-	-33,198,374.53
将重分类进损益的其他综合收益	-33,198,374.53	-	-33,198,374.53
外币财务报表折算差额	-33,198,374.53	-	-33,198,374.53
综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)	219,597,544.08	24,157,663.28	243,755,207.36
归属于母公司所有者的综合收益总额	215,092,184.90	17,702,412.17	232,794,597.07
归属于少数股东的综合收益总额	4,505,359.18	6,455,251.11	10,960,610.29

(三) 对2020年度合并现金流量表项目的影

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金	269,951,100.15	71,604,275.01	341,555,375.16
收到的税费返还	1,000,432.71	-	1,000,432.71
收到其他与经营活动有关的现金	191,366,944.02	4,195,350.68	195,562,294.70
经营活动现金流入小计	462,318,476.88	75,799,625.69	538,118,102.57
购买商品、接受劳务支付的现金	1,865,931,899.83	6,308,120.94	1,872,240,020.77
支付给职工以及为职工支付的现金	77,468,594.03	3,965,571.53	81,434,165.56
支付的各项税费	287,706,042.27	15,578,507.15	303,284,549.42
支付其他与经营活动有关的现金	37,475,811.19	901,430.68	38,377,241.87
经营活动现金流出小计	2,268,582,347.32	26,753,630.30	2,295,335,977.62

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
经营活动产生的现金流量净额	-1,806,263,870.44	49,045,995.39	-1,757,217,875.05
投资活动产生的现金流量：			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	118,499.98	9,380.53	127,880.51
收到其他与投资活动有关的现金	4,603,510,950.01	-	4,603,510,950.01
投资活动现金流入小计	4,603,629,449.99	9,380.53	4,603,638,830.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	99,746.91	6,534,314.56	6,634,061.47
支付其他与投资活动有关的现金	4,084,752,743.60	-	4,084,752,743.60
投资活动现金流出小计	4,084,852,490.51	6,534,314.56	4,091,386,805.07
投资活动产生的现金流量净额	518,776,959.48	-6,524,934.03	512,252,025.45
筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金	-	40,000,000.00	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	30,000,000.00	-	30,000,000.00
筹资活动现金流入小计	30,000,000.00	40,000,000.00	70,000,000.00
偿还债务支付的现金	100,000,000.00	35,000,000.00	135,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	59,338,975.30	41,702,961.76	101,041,937.06
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	375,404,106.77	-	375,404,106.77
筹资活动现金流出小计	534,743,082.07	76,702,961.76	611,446,043.83
筹资活动产生的现金流量净额	-504,743,082.07	-36,702,961.76	-541,446,043.83
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	-1,792,229,993.03	5,818,099.60	-1,786,411,893.43
加：期初现金及现金等价物余额	4,062,798,241.47	31,412,167.85	4,094,210,409.32
期末现金及现金等价物余额	2,270,568,248.44	37,230,267.45	2,307,798,515.89

(此页无正文)





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91330000087374063A (1/1)

扫描二维码登录
国家企业信用信息公示系统
了解更多信息
请登录 www.gsxt.gov.cn



名称	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2013年12月19日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年12月19日至长期
执行事务合伙人	余强	主要经营场所	浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

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，出具有关报告；法律、行政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
2022



证书序号: 0001679

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: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室



组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

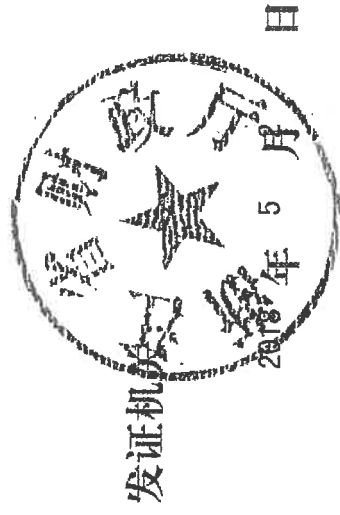
33000014

批准执业文号:

浙财会(2013)54号

批准执业日期:

2013年12月4日



中华人民共和国财政部制



姓名 孔令江
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1978-09-09
 Date of Birth
 工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 413028197809090934
 Identity card No.



2007年04月04日

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.



2018年04月04日

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.



2019年04月04日

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.



2020年04月04日

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.



2021年04月04日

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.

2021年04月04日



证书编号:
No. of Certificate: 330000140080
批准注册协会:
Authorized Institute of CPA: 浙江省注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance: 2018 年 01 月 04 日



姓名: 方立强
Full name: 方立强
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1991-10-09
Date of birth: 1991-10-09
工作单位: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 330082109110094902
Identity card No.: 330082109110094902

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 月 日

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 月 日



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 月 日