

# 河南百川畅银环保能源股份有限公司监事会 关于同一控制下企业合并追溯调整财务数据的说明

## 一、财务报表追溯调整的原因

河南百川畅银环保能源股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年5月6日召开第三届董事会第二十六次会议及第三届监事会第十五次会议、于2024年5月17日召开2023年度股东大会，审议通过了《关于收购百川环境服务有限公司股权及百川环境服务有限公司收购其控股子公司少数股权暨关联交易的议案》，并于2024年5月17日，分别与上海百川畅银实业有限公司（以下简称“上海百川”）、共青城圣石投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“圣石投资”）、青岛金光紫金股权投资基金企业（有限合伙）（以下简称“金光紫金”）签署了《股权转让协议》，受让上海百川、圣石投资、金光紫金合计持有的百川环境服务有限公司（以下简称“百川环服”）66.80%股权。百川环服已于2024年6月11日完成股权转让工商变更登记手续，已成为公司的全资子公司，故将2024年6月11日确定为合并日，将其纳入公司合并财务报表范围。

由于本次交易标的百川环服与本公司同受上海百川的最终控制且该项控制并非暂时性的，故公司收购百川环服66.80%股权形成同一控制下的企业合并。根据《企业会计准则第20号——企业合并》《企业会计准则第2号——长期股权投资》的相关规定，参与合并的企业在合并前后均受同一方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》的相关规定，在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。同时应当对上述报表各比较报表的相关项目进行调整，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。因此，公司前期财务数据需要进行追溯调整。

## 二、追溯调整后对前期财务状况和经营成果的影响

按照《企业会计准则》的相关规定，需对 2023年12月31日的合并资产负债表、2023年1-6月的合并利润表及合并现金流量表相关财务数据进行追溯调整，具体调整情况详见下表：

**（一）追溯调整对合并资产负债表（2023年12月31日）的影响**

项目	重述前金额	累积影响金额	单位：人民币元
			重述后金额
<b>流动资产</b>			
货币资金	186,407,810.31	17,775,527.63	204,183,337.94
应收票据	492,855.03		492,855.03
应收账款	474,422,147.63	120,373,703.93	594,795,851.56
应收款项融资			
预付款项	18,966,836.52	1,557,099.10	20,523,935.62
其他应收款	35,383,257.64	36,811,098.71	72,194,356.35
存货	34,032,024.20		34,032,024.20
合同资产	146,768,101.39	209,540.04	146,977,641.43
其他流动资产	42,471,144.07	4,355,774.82	46,826,918.89
<b>流动资产合计</b>	<b>938,944,176.79</b>	<b>181,082,744.23</b>	<b>1,120,026,921.02</b>
<b>非流动资产</b>			
长期股权投资	53,502,850.70	-20,168,376.40	33,334,474.30
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	12,723,419.13	200,000.00	12,923,419.13
固定资产	748,803,821.72	9,746,000.18	758,549,821.90
在建工程	125,699,046.89		125,699,046.89
使用权资产	32,886,765.05		32,886,765.05
无形资产	78,503,926.16	61,460,048.70	139,963,974.86
商誉	33,582,358.06		33,582,358.06
长期待摊费用	103,502,066.87		103,502,066.87
递延所得税资产	3,720,443.77	2,849,205.05	6,569,648.82
其他非流动资产	154,496,586.41		154,496,586.41
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,347,421,284.76</b>	<b>54,086,877.53</b>	<b>1,401,508,162.29</b>
<b>资产总计</b>	<b>2,286,365,461.55</b>	<b>235,169,621.76</b>	<b>2,521,535,083.31</b>
<b>流动负债</b>			
短期借款	201,122,102.48	56,740,000.00	257,862,102.48
应付票据	2,004,449.50		2,004,449.50

应付账款	80,327,201.04	20,628,285.85	100,955,486.89
预收款项		28,463.80	28,463.80
合同负债	2,560,409.65	7,590,442.48	10,150,852.13
应付职工薪酬	19,352,553.65	9,878,690.49	29,231,244.14
应交税费	10,536,163.45	14,598,777.29	25,134,940.74
其他应付款	15,442,124.41	29,126,436.87	44,568,561.28
一年内到期的非流动负债	23,189,209.16		23,189,209.16
其他流动负债	888,755.24		888,755.24
流动负债合计	<u>355,422,968.58</u>	<u>138,591,096.78</u>	<u>494,014,065.36</u>
非流动负债			
长期借款	17,924,450.00	150,449.95	18,074,899.95
应付债券	270,034,416.19		270,034,416.19
租赁负债	26,808,370.37		26,808,370.37
长期应付款		34,945,964.86	34,945,964.86
预计负债			
递延收益	9,148,800.00		9,148,800.00
递延所得税负债	3,308,630.72		3,308,630.72
非流动负债合计	<u>327,224,667.28</u>	<u>35,096,414.81</u>	<u>362,321,082.09</u>
负债合计	<u>682,647,635.86</u>	<u>173,687,511.59</u>	<u>856,335,147.45</u>
所有者权益			
股本	160,434,750.00		160,434,750.00
其他权益工具	163,494,663.22		163,494,663.22
资本公积	691,171,806.88	36,944,266.84	728,116,073.72
减：库存股			
其他综合收益	22,619,674.48		22,619,674.48
专项储备	346,358.13		346,358.13
盈余公积	48,629,754.57		48,629,754.57
未分配利润	504,904,404.97	4,823,439.60	509,727,844.57
归属于母公司所有者权益合计	<u>1,591,601,412.25</u>	<u>41,767,706.44</u>	<u>1,633,369,118.69</u>
少数股东权益	12,116,413.44	19,714,403.73	31,830,817.17
所有者权益合计	<u>1,603,717,825.69</u>	<u>61,482,110.17</u>	<u>1,665,199,935.86</u>
负债及所有者权益合计	<u>2,286,365,461.55</u>	<u>235,169,621.76</u>	<u>2,521,535,083.31</u>

## (二) 追溯调整对合并利润表(2023年6月)的影响

单位：人民币元

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
一、营业收入	<u>195,728,432.41</u>	<u>35,636,613.77</u>	<u>231,365,046.18</u>
减：营业成本	150,552,016.34	27,304,414.85	177,856,431.19
税金及附加	2,028,390.11	124,012.73	2,152,402.84
销售费用	765,168.52	470,093.04	1,235,261.56
管理费用	46,366,949.91	3,644,490.59	50,011,440.50
研发费用	3,230,946.26		3,230,946.26
财务费用	10,579,817.00	2,376,047.45	12,955,864.45
其中：利息费用	13,794,225.05	2,364,790.41	16,159,015.46
利息收入	1,756,881.56	1,259.68	1,758,141.24
加：其他收益	18,207,081.15	237,504.41	18,444,585.56
投资收益	9,015,634.49	-14,070,462.31	-5,054,827.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	9,015,634.49	-14,070,462.31	-5,054,827.82
公允价值变动收益			
信用减值损失	-2,384,889.30	-6,414,763.83	-8,799,653.13
资产减值损失	-325,198.15		-325,198.15
资产处置收益	1,335,920.79	-201,981.19	1,133,939.60
二、营业利润	<u>8,053,693.25</u>	<u>-18,732,147.81</u>	<u>-10,678,454.56</u>
加：营业外收入	10,683,988.11	811,470.57	11,495,458.68
减：营业外支出	1,546,350.69	144,415.44	1,690,766.13
三、利润总额	<u>17,191,330.67</u>	<u>-18,065,092.68</u>	<u>-873,762.01</u>
减：所得税费用	1,876,706.08	-870,717.95	1,005,988.13
四、净利润	<u>15,314,624.59</u>	<u>-17,194,374.73</u>	<u>-1,879,750.14</u>
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润	15,314,624.59	-17,194,374.73	-1,879,750.14
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属母公司的净利润	17,160,554.35	-15,115,767.87	2,044,786.48
少数股东损益	-1,845,929.76	-2,078,606.86	-3,924,536.62
五、其他综合收益的税后净额	<u>13,209,320.60</u>		<u>13,209,320.60</u>
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	13,111,254.16		13,111,254.16
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
2. 其他权益工具投资公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	13,111,254.16		13,111,254.16
1. 权益法下可转损益			

的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额	13,111,254.16		13,111,254.16
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	98,066.44		98,066.44
六、综合收益总额	<u>28,523,945.19</u>	<u>-17,194,374.73</u>	<u>11,329,570.46</u>
归属于母公司所有者的综合收益总额	30,271,808.51	-15,115,767.87	15,156,040.64
归属于少数股东的综合收益总额	-1,747,863.32	-2,078,606.86	-3,826,470.18
七、每股收益			
(一) 基本每股收益 (元/股)	0.11	-0.10	0.01
(二) 稀释每股收益 (元/股)	0.11	-0.10	0.01

### (三) 追溯调整对合并现金流量表(2023年6月)的影响

单位：人民币元

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
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	208,303,544.06	39,370,820.76	247,674,364.82
收到的税费返还	16,342,267.89	3,115.19	16,345,383.08
收到其他与经营活动有关的现金	17,041,029.57	14,968,902.76	32,009,932.33
经营活动现金流入小计	<u>241,686,841.52</u>	<u>54,342,838.71</u>	<u>296,029,680.23</u>
购买商品、接收劳务支付的现金	74,503,070.84	20,597,336.66	95,100,407.50
支付给职工以及为职工支付的现金	61,935,184.58	12,949,760.88	74,884,945.46
支付的各项税费	29,972,986.23	515,645.80	30,488,632.03
支付其他与经营活动有关的现金	33,101,852.85	21,665,056.05	54,766,908.90
经营活动现金流出小计	<u>199,513,094.50</u>	<u>55,727,799.39</u>	<u>255,240,893.89</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>42,173,747.02</u>	<u>-1,384,960.68</u>	<u>40,788,786.34</u>
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	5,000,000.00		5,000,000.00
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所收回的现金净额	38,424,356.68	162,720.00	38,587,076.68
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	10,094.26		10,094.26
投资活动现金流入小计	<u>43,434,450.94</u>	162,720.00	<u>43,597,170.94</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	208,165,924.47	1,681,598.47	209,847,522.94
投资支付的现金	34,850,000.00		34,850,000.00
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	195,785.97		195,785.97
投资活动现金流出小计	<u>243,211,710.44</u>	<u>1,681,598.47</u>	<u>244,893,308.91</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>-199,777,259.50</u>	<u>-1,518,878.47</u>	<u>-201,296,137.97</u>
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金	6,622,586.21	10,000.00	6,632,586.21
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	6,622,586.21	10,000.00	6,632,586.21
取得借款收到的现金	35,159,933.12	14,740,000.00	49,899,933.12
发行可转换债券所收到的现金	415,320,754.70		415,320,754.70
收到其他与筹资活动有关的现金		28,524,200.00	28,524,200.00
筹资活动现金流入小计	<u>457,103,274.03</u>	<u>43,274,200.00</u>	<u>500,377,474.03</u>
偿还债务支付的现金	67,129,271.49	22,471,500.04	89,600,771.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	8,591,360.61	3,717,337.19	12,308,697.80
支付其他与筹资活动有关的现金	14,982,587.48	14,124,200.00	29,106,787.48
筹资活动现金流出小计	<u>90,703,219.58</u>	<u>40,313,037.23</u>	<u>131,016,256.81</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>366,400,054.45</u>	<u>2,961,162.77</u>	<u>369,361,217.22</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-3,270,745.01		-3,270,745.01
五、现金及现金等价物净增加额	<u>205,525,796.96</u>	<u>57,323.62</u>	<u>205,583,120.58</u>
加：期初现金及现金等价物余额	116,099,738.94	740,839.34	116,840,578.28
六、期末现金及现金等价物余额	<u>321,625,535.90</u>	<u>798,162.96</u>	<u>322,423,698.86</u>

公司上述追溯调整符合《企业会计准则》的相关规定，追溯调整后的财务报表客观、公允地反映了公司的财务状况及实际经营成果。

特此说明。

河南百川畅银环保能源股份有限公司监事会

2024年8月28日