

关于同一控制下企业合并追溯调整 期初及上年同期数的说明

CHW 证专字[2016]0234 号

审计机构：中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）

天津市2016年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201001120160428997466

报告编号：CHW证专字[2016]0234号

报告单位：株洲旗滨集团股份有限公司

报备日期：2016-04-28

报告日期：2016-04-28

签字注册会计师：周俊杰 赵益辉

事务所名称：中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：022-23193866

事务所传真：022-23559045

通讯地址：天津市和平区解放北路188号信达广场35层

电子邮件：chw@chwcipallp.com

事务所网址：<http://www.chwcipallp.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号

目 录

目 录	页 码
一、关于同一控制下企业合并追溯调整期初及上年同期数的说明	1-3
二、主要资产负债及权益期初和利润表上期数追溯调整情况	4
三、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	
2、审计机构证券、期货相关业务许可证复印件	



CHW

中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)
天津市和平区解放北路188号
信达广场35层
邮政编码: 300042
电话: 022-23193866
传真: 022-23559045
电子信箱: chw@chwcpllp.com

CHW CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP
35/F Center Plaza, No. 188 Jiefang
Road, Heping District, Tianjin, P.R.C.
Post: 300042
Tel: 022-23193866
Fax: 022-23559045
Http://www.chwcpllp.com

机密

关于同一控制下企业合并追溯调整

期初及上年同期数的说明

CHW 证专字[2016]0234 号

株洲旗滨集团股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了株洲旗滨集团股份有限公司(以下简称“旗滨集团”)2015年度财务报表,并于2016年4月28日出具了“CHW 证审字[2016]0314号”无保留意见的审计报告。根据《企业会计准则》及其相关指南、解释等规定,同一控制下的企业合并,合并方在合并中取得的净资产的入账价值相对于为进行企业合并支付的对价账面价值之间的差额,应调整资本公积(资本溢价)项目或其他所有者权益项目;在合并当期编制合并财务报表时,应对报表的期初数进行调整,同时应对比较报表的有关项目进行调整。在编制比较报表时,应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(资本溢价或股本溢价)。对于被合并方在企业合并前实现的留存收益(盈余公积和未分配利润之和)中归属于合并方的部分,自资本公积转入留存收益。

2013年7月,旗滨集团的母公司福建旗滨集团有限公司(以下简称“福建旗滨”)和深圳中民南湖投资管理中心(有限合伙)、深圳中民京湖投资管理中心(有限合伙)投资设立控股子公司绍兴旗滨玻璃有限公司(以下简称“绍兴旗滨”),于2013年8月2日办妥工商设立登记手续,并取得注册号为

330621000237138 的企业法人营业执照，注册资本：拾亿元人民币，福建旗滨持股比例 40%，在董事会拥有 2/3 表决权，绍兴旗滨董事长、总经理、财务负责人均由福建旗滨委派，故福建旗滨对绍兴旗滨具有实质控制权。2015 年 2 月 12 日，中国证券监督管理委员会《关于核准株洲旗滨集团股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可【2015】236 号）核准旗滨集团非公开发行人民币普通股（A 股）不超过 19,750 万股，公司实际发行总量 17,967 万股，每股发行价为人民币 7.20 元。本次非公开发行募集资金总额在扣除发行费用后，实际募集资金净额为 1,280,554,000.00 元，用于收购绍兴旗滨玻璃有限公司的全部股权，成为旗滨集团的全资子公司，旗滨集团于 2015 年 4 月 2 日支付全部股权收购款项，并于 2015 年 4 月 8 日办妥了股东变更的工商登记手续。旗滨集团将本次合并认定为同一控制下企业合并，合并日为 2015 年 4 月 1 日，2015 年纳入合并范围。

2015 年 1 月 6 日，旗滨集团全资孙公司旗滨集团（新加坡）有限公司与旗滨集团（马来西亚）有限公司股东 LIM SWEE EE（林瑞意）、LENG TIEN CHENG（龙田清）签署了《股权转让表》，以 2 马来西亚林吉特受让马来西亚旗滨公司全部股权；同时以 39.9998 万马来西亚林吉特向马来西亚旗滨公司进行增资，本次增资完成后，马来西亚旗滨公司注册资本变更为 40 万马来西亚林吉特，新加坡旗滨公司持有马来西亚旗滨公司 100% 股权。2015 年 1 月 13 日，马来西亚旗滨公司办理完毕上述股权转让、增资变更登记手续。旗滨集团（马来西亚）有限公司原股东 LIM SWEE EE（林瑞意）系旗滨集团委派的海外投资总监，受旗滨集团的委派投资设立旗滨集团（马来西亚）有限公司，现任旗滨集团（马来西亚）有限公司总经理，旗滨集团将本次合并认定为同一控制下企业合并，合并日为 2015 年 1 月 1 日，2015 年纳入合并范围。

旗滨集团因 2015 年度发生同一控制下企业合并，因而追溯调整 2014 年度财务报表，具体影响见附表。

为了更好地理解旗滨集团追溯调整事项,追溯调整说明应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项说明仅作为旗滨集团 2015 年度报告披露之目的使用,不得用作任何其他目的。

附表: 同一控制下企业合并期初及上年同期数追溯调整情况表



中国天津

中国注册会计师


中国注册会计师
周俊杰
430100020022

中国注册会计师


中国注册会计师
赵益辉
440200100015

二〇一六年四月二十八日

主要资产负债及权益期初和利润表上期数追溯调整情况

项目	2015年年初或上期数（调整前）	2015年年初或上期数（调整后）	影响数
货币资金	878,250,699.35	985,106,053.30	106,855,353.95
应收票据	66,778,697.51	99,347,852.14	32,569,154.63
应收账款	5,458,020.38	5,968,782.51	510,762.13
预付款项	30,432,301.47	30,711,294.07	278,992.60
应收利息			-
其他应收款	8,919,061.33	14,512,160.41	5,593,099.08
存 货	1,264,527,282.84	1,675,746,100.23	411,218,817.39
其他流动资产	132,423,460.94	192,594,671.19	60,171,210.25
长期股权投资			-
投资性房地产			-
固定资产	5,240,298,753.43	7,126,178,385.77	1,885,879,632.34
在建工程	662,080,243.80	938,552,010.83	276,471,767.03
工程物资	161,295,878.79	169,561,257.76	8,265,378.97
固定资产清理		24,123,820.27	24,123,820.27
无形资产	440,587,889.49	675,386,646.85	234,798,757.36
开发支出	-	3,342,956.67	3,342,956.67
长期待摊费用	47,690,936.51	67,572,859.64	19,881,923.13
递延所得税资产	88,577,203.05	97,450,684.59	8,873,481.54
其他非流动资产	279,812,355.43	298,538,724.66	18,726,369.23
资产总计	9,307,132,784.32	12,404,694,260.89	3,097,561,476.57
短期借款	1,181,000,000.00	1,181,000,000.00	-
应付票据	216,077,142.19	347,497,142.19	131,420,000.00
应付账款	767,733,659.63	1,400,688,867.52	632,955,207.89
预收款项	70,801,142.51	90,041,994.11	19,240,851.60
应付职工薪酬	5,606,233.23	23,334,285.71	17,728,052.48
应交税费	31,787,760.73	65,158,292.77	33,370,532.04
应付利息	6,719,959.75	19,707,404.20	12,987,444.45
其他应付款	160,781,949.02	677,572,952.59	516,791,003.57
一年内到期的非流动负债	391,000,000.00	391,000,000.00	-
长期借款	1,637,000,000.00	2,137,000,000.00	500,000,000.00
长期应付款	44,571,563.95	44,571,563.95	-
专项应付款	476,087,841.78	476,087,841.78	-
递延收益	312,991,677.78	407,167,178.77	94,175,500.99
负债合计	5,302,158,930.57	7,260,827,523.59	1,958,668,593.02
股本	839,208,700.00	839,208,700.00	-
资本公积	2,093,864,052.36	3,093,864,055.77	1,000,000,003.41
盈余公积	108,126,511.18	118,406,359.46	10,279,848.28
未分配利润	963,859,897.85	1,092,469,388.99	128,609,491.14
其他综合收益	(85,307.64)	(81,766.92)	3,540.72
所有者权益合计	4,004,973,853.75	5,143,866,737.30	1,138,892,883.55
负债和所有者权益总计	9,307,132,784.32	12,404,694,260.89	3,097,561,476.57
营业收入	3,716,619,606.58	4,988,108,538.27	1,271,488,931.69
营业成本	2,964,495,765.85	4,031,350,903.79	1,066,855,137.94
营业税金及附加	17,618,269.84	22,802,812.44	5,184,542.60
销售费用	20,886,711.61	28,008,944.17	7,122,232.56
管理费用	348,934,840.83	426,541,251.88	77,606,411.05
财务费用	219,221,976.17	253,341,528.40	34,119,552.23
资产减值损失	120,319.62	1,999,946.75	1,879,627.13
营业外收入	480,186,999.90	547,607,511.11	67,420,511.21
营业外支出	379,943,467.25	403,078,113.35	23,134,646.10
所得税费用	24,526,606.29	56,647,395.60	32,120,789.31
营业利润	145,341,722.66	224,063,150.84	78,721,428.18
利润总额	245,585,255.31	368,592,548.60	123,007,293.29
净利润	221,058,649.02	311,945,153.00	90,886,503.98
归属于母公司所有者的净利润	221,058,649.02	311,945,153.00	90,886,503.98

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 911201166688390414 (10-1)

名称 中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

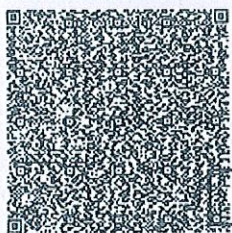
主要经营场所 天津开发区广场东路20号滨海金融街E7106室

执行事务合伙人 方文森;赵建中;黄庆林;龙晖;史世利;王建国;
高绮云;尹琳;王勤;成志城;姚运海;刘文俊

成立日期 二000年九月十九日

合伙期限 2000年09月19日至长期

经营范围 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,出具有关的报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其它业务。(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

此件仅用于出具报告使用

2015 年 12 月 31 日

<http://www.jaic.gov.cn/info>

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 019214

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》记载事项发生变更的, 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, 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: 中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 方文森

办公场所: 天津开发区广场东路20号
滨海金融街E7106室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 12010011

注册资本(出资额): 壹仟陆佰贰拾万元

批准设立文号: 津财会(2007) 27号

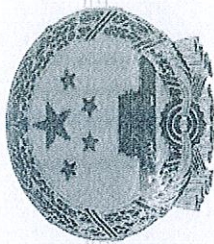
批准设立日期: 二〇〇七年十二月二十七号

此件仅用于出具报告使用

发证机关: 天津市财政局

二〇一四年十二月三十日

中华人民共和国财政部制



证书序号:000374

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查，批准
中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

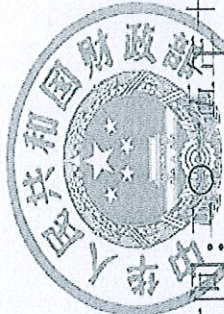
首席合伙人：方文森

此件仅用于出具报告使用

证书号：29

发证时间：二〇一五年十二月二十五日

证书有效期至：二〇一七年十二月二十五日





姓名 周俊杰
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1968-05-03
Date of birth
工作单位 深圳南方民和会计师事务所
Working unit
身份号码 43010419680503301X
Identity card No.

注册号:
No. of Certificate

430100020012

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证时间:
Date of Issuance

1997 年 12 月 8 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2016-2-18

年度检验合格
合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转出 中国注册会计师协会湖南分会
转入 华安五洲会计师事务所湖南分所

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

华安五洲会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
于2014年11月10日原档案更名为中审华安五洲会计师事务所
(特殊普通合伙)湖南分所 2014.1.19





姓名 赵致辉
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1980-02-07
Date of birth
工作单位 深圳南方民和会计师事务所
Working unit
身份证号 432532198002077401
Identity card No.

证书编号: 449900190015
No. of Certificate

执业注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 二 月 十九日
Date of issuance

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
方 知 司

仅供再次使用
仅供再次使用
仅供再次使用

注册会计师证书年检事项登记
Registration of the Change of Working Unit by CPA

已予办理, 10 名非变更为中审华恒会计师事务所(普通合伙)
(特快专递) 湖南长沙

2016.1.10
已予办理
Stamp of the Institute of CPAs

同意调入
Agree to transfer

中 务 所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs