

江苏澄星磷化工股份有限公司

关于同一控制下企业合并追溯调整2018年度期初数 及上年同期数的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

江苏澄星磷化工股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2019 年 3 月 29 日召开的第九届董事会第八次会议和第九届监事会第五次会议审议通过了《关于同一控制下企业合并追溯调整 2018 年度期初数及上年同期数的议案》。相关情况公告如下：

一、同一控制下企业合并的基本情况 & 调整比较报表的原因

2018 年 11 月 21 日，公司召开第九届董事会第三次会议、第九届监事会第三次会议，分别审议通过了《关于以现金方式收购云南省弥勒雷打滩水电有限责任公司 55% 股权暨关联交易的议案》；2018 年 12 月 7 日，公司召开 2018 年第二次临时股东大会，审议通过了该议案，决定由本公司向控股股东江阴澄星实业集团有限公司（以下简称“澄星集团”）现金收购云南省弥勒雷打滩水电有限责任公司（以下简称“雷打滩水电”）55% 的股权；2018 年 12 月，雷打滩水电完成此次股权收购的工商变更登记手续。

根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》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并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。本次收购完成后，雷打滩水电成为本公司的控股子公司，本公司能够控制其生产及经营决策，因此将其纳入合并范围。由于雷打滩水电和本公司合并前后均受澄星集团控制，并且该控制并非暂时性的，因此本次企业合并属于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，母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加子公司以及业务，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；编制合并现金流量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现金流量纳入合并现金流量表。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。根据《企业会计准则》及其应用指南、解释等相关规定，本公司对 2018 年年初合并资产负债表以及 2018 年度合并利润表、合并现金流量表的比较报表相关项目进行了追溯调整。

二、对比较报表财务状况和经营成果的影响

公司按照上述规定，对 2018 年年初合并资产负债表以及 2018 年度合并利润表、合并现金流量表的比较报表相关项目进行了追溯调整。追溯调整后有关具体的财务数据情况如下：

1、合并资产负债表

项目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
	2018 年期初余额	2018 年期初余额	
流动资产：			
货币资金	2,725,326,147.05	2,724,145,176.50	1,180,970.55
应收票据及应收账款	230,680,747.13	226,620,448.93	4,060,298.20
其中：应收票据	29,546,522.48	28,466,522.48	1,080,000.00
应收账款	201,134,224.65	198,153,926.45	2,980,298.20
预付款项	148,550,977.88	147,742,772.26	808,205.62
其他应收款	74,054,353.90	26,584,220.87	47,470,133.03
存货	1,239,831,390.39	1,238,655,409.58	1,175,980.81
其他流动资产	97,131,674.54	97,087,941.42	43,733.12
流动资产合计	4,515,575,290.89	4,460,835,969.56	54,739,321.33
非流动资产：			
可供出售金融资产	2,000,000.00	2,000,000.00	—
投资性房地产	291,693,761.13	291,693,761.13	—
固定资产	2,808,348,781.38	2,444,147,365.93	364,201,415.45
在建工程	346,599,856.26	346,599,856.26	—
无形资产	268,878,136.18	219,123,922.21	49,754,213.97
商誉	12,703,932.07	12,703,932.07	—
长期待摊费用	93,587,085.95	93,587,085.95	—
递延所得税资产	55,660,588.34	55,258,924.71	401,663.63
其他非流动资产	28,373,451.91	28,167,891.91	205,560.00
非流动资产合计	3,907,845,593.22	3,493,282,740.17	414,562,853.05
资产总计	8,423,420,884.11	7,954,118,709.73	469,302,174.38
流动负债：			
短期借款	3,672,300,000.00	3,672,300,000.00	—
应付票据及应付账款	902,003,063.63	937,139,270.75	-35,136,207.12
预收款项	71,831,969.80	71,831,969.80	—
应付职工薪酬	20,515,842.04	20,515,842.04	—
应交税费	33,369,043.16	27,103,024.12	6,266,019.04
其他应付款	14,113,276.04	14,106,725.34	6,550.70
一年内到期的非流动负债	34,933,393.70	29,933,393.70	5,000,000.00
其他流动负债	11,633,914.58	11,633,914.58	—
流动负债合计	4,760,700,502.95	4,784,564,140.33	-23,863,637.38

项目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
	2018 年期初余额	2018 年期初余额	
非流动负债：			
长期借款	984,920,000.00	979,920,000.00	5,000,000.00
长期应付款	24,114,800.00	24,114,800.00	—
递延收益	56,662,991.67	56,662,991.67	—
非流动负债合计	1,065,697,791.67	1,060,697,791.67	5,000,000.00
负债合计	5,826,398,294.62	5,845,261,932.00	-18,863,637.38
所有者权益：			
实收资本（或股本）	662,572,861.00	662,572,861.00	—
资本公积	522,054,128.09	390,054,128.09	132,000,000.00
专项储备	15,520,144.75	15,520,144.75	—
盈余公积	139,508,419.96	139,508,419.96	—
未分配利润	806,935,157.04	669,670,528.09	137,264,628.95
归属于母公司所有者权益合计	2,146,590,710.84	1,877,326,081.89	269,264,628.95
少数股东权益	450,431,878.65	231,530,695.84	218,901,182.81
所有者权益合计	2,597,022,589.49	2,108,856,777.73	488,165,811.76
负债和所有者权益总计	8,423,420,884.11	7,954,118,709.73	469,302,174.38

2、合并利润表

项目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
	2017 年度发生额	2017 年度发生额	
一、营业收入	2,992,024,053.27	2,986,019,370.48	6,004,682.79
减：营业成本	2,370,585,540.20	2,449,186,954.62	-78,601,414.42
税金及附加	41,235,186.92	39,229,652.59	2,005,534.33
销售费用	101,211,624.44	101,211,624.44	—
管理费用	106,015,479.69	96,440,209.09	9,575,270.60
财务费用	193,001,512.43	191,748,030.94	1,253,481.49
其中：利息费用	230,203,440.73	228,931,932.57	1,271,508.16
利息收入	52,928,637.83	52,904,899.04	23,738.79
资产减值损失	2,953,540.90	2,245,020.82	708,520.08
加：其他收益	4,057,540.31	4,057,540.31	—
资产处置收益（损失以“-”填列）	294,073.01	299,789.34	-5,716.33
二、营业利润(亏损以“-”填列)	181,372,782.01	110,315,207.63	71,057,574.38
加：营业外收入	2,077,955.10	2,069,966.42	7,988.68
减：营业外支出	872,950.02	872,950.02	—
三、利润总额(亏损以“-”填列)	182,577,787.09	111,512,224.03	71,065,563.06
减：所得税费用	35,515,646.76	24,714,925.44	10,800,721.32

项目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
	2017 年度发生额	2017 年度发生额	
四、净利润(净亏损以"－"填列)	147,062,140.33	86,797,298.59	60,264,841.74
(一) 按经营持续分类			
1.持续经营净利润(净亏损以"－"号填列)	147,062,140.33	86,797,298.59	60,264,841.74
(二) 按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以"－"号填列)	91,901,438.94	58,830,155.34	33,071,283.60
2.少数股东损益(净亏损以"－"号填列)	55,160,701.39	27,967,143.25	27,193,558.14
六、综合收益总额	147,062,140.33	86,797,298.59	60,264,841.74
归属于母公司所有者的综合收益总额	91,901,438.94	58,830,155.34	33,071,283.60
归属于少数股东的综合收益总额	55,160,701.39	27,967,143.25	27,193,558.14
七、每股收益：			
(一)、基本每股收益	0.14	0.09	0.05
(二)、稀释每股收益	0.14	0.09	0.05

3、合并现金流量表

项目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
	2017 年度发生额	2017 年度发生额	
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	2,436,534,094.98	2,434,193,325.60	2,340,769.38
收到的税费返还	6,485,860.84	6,485,860.84	—
收到的其他与经营活动有关的现金	19,464,294.86	19,423,195.48	41,099.38
经营活动现金流入小计	2,462,484,250.68	2,460,102,381.92	2,381,868.76
购买商品、接受劳务支付的现金	1,389,018,902.65	1,519,213,285.28	-130,194,382.63
支付给职工以及为职工支付的现金	149,986,230.32	143,886,937.93	6,099,292.39
支付的各项税费	207,104,268.98	164,049,509.06	43,054,759.92
支付的其他与经营活动有关的现金	193,584,553.23	180,264,375.32	13,320,177.91
经营活动现金流出小计	1,939,693,955.18	2,007,414,107.59	-67,720,152.41
经营活动产生的现金流量净额	522,790,295.50	452,688,274.33	70,102,021.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所产生的现金	—	—	—

项目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
	2017 年度发生额	2017 年度发生额	
取得投资收益所收到的现金	—	—	—
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额	462,606.31	462,606.31	—
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	—	—	—
收到的其他与投资活动有关的现金	—	—	—
投资活动现金流入小计	462,606.31	462,606.31	—
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	265,183,927.33	264,943,061.98	240,865.35
投资所支付的现金	—	—	—
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	265,183,927.33	264,943,061.98	240,865.35
投资活动产生的现金流量净额	-264,721,321.02	-264,480,455.67	-240,865.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金	20,000.00	20,000.00	—
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	20,000.00	20,000.00	—
借款所收到的现金	5,175,300,000.00	5,175,300,000.00	—
发行债券收到的现金	—	—	—
收到的其他与筹资活动有关的现金	187,748,997.32	187,748,997.32	—
筹资活动现金流入小计	5,363,068,997.32	5,363,068,997.32	—
偿还债务所支付的现金	4,391,580,000.00	4,386,580,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	317,072,294.69	245,342,043.59	71,730,251.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	31,950,000.00	—	31,950,000.00
支付的其他与筹资活动有关的现金	207,481,381.58	207,481,381.58	—
筹资活动现金流出小计	4,916,133,676.27	4,839,403,425.17	76,730,251.10
筹资活动产生的现金流量净额	446,935,321.05	523,665,572.15	-76,730,251.10
四、汇率变动对现金的影响	-4,196,370.72	-4,196,370.72	—
五、现金及现金等价物净增加额	700,807,924.81	707,677,020.09	-6,869,095.28

项目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
	2017 年度发生额	2017 年度发生额	
加：期初现金等价物余额	1,082,958,695.99	1,074,908,630.16	8,050,065.83
六、期末现金及现金等价物余额	1,783,766,620.80	1,782,585,650.25	1,180,970.55

三、董事会关于追溯调整 2018 年度期初数及上年同期数合理性的说明

董事会认为，公司报告期内收购雷打滩水电 55%股权的交易已完成，雷打滩水电成为公司的控股子公司，公司能够控制其生产及经营决策，因此将其纳入合并范围。由于雷打滩水电和公司合并前后均受澄星集团控制，并且该控制并非暂时性的，因此本次企业合并属于同一控制下的企业合并，符合《企业会计准则》及其相关指南、解释等关于同一控制下企业合并的规定。公司按照规定对可比期间财务报表进行追溯调整，客观反映了公司实际经营状况，财务核算符合有关规定，没有损害公司和全体股东的合法权益。

四、独立董事关于公司追溯调整 2018 年度期初数及上年同期数的独立意见

独立董事认为，公司报告期内收购雷打滩水电 55%股权的交易已完成，雷打滩水电成为公司的控股子公司，公司能够控制其生产及经营决策，因此将其纳入合并范围。由于雷打滩水电和公司合并前后均受澄星集团控制，并且该控制并非暂时性的，因此本次企业合并属于同一控制下的企业合并，符合《企业会计准则》及其相关指南、解释等关于同一控制下企业合并的规定。公司按照规定对可比期间财务报表进行追溯调整，客观反映了公司实际经营状况，财务核算符合有关规定，没有损害公司和全体股东的合法权益。

五、监事会关于公司追溯调整 2018 年度期初数及上年同期数的意见

监事会认为，公司报告期内收购雷打滩水电 55%股权的交易已完成，雷打滩水电成为公司的控股子公司，公司能够控制其生产及经营决策，因此将其纳入合并范围。由于雷打滩水电和公司合并前后均受澄星集团控制，并且该控制并非暂时性的，因此本次企业合并属于同一控制下的企业合并，符合《企业会计准则》及其相关指南、解释等关于同一控制下企业合并的规定。公司按照规定对可比期间财务报表进行追溯调整，客观反映了公司实际经营状况，财务核算符合有关规定，没有损害公司和全体股东的合法权益。

特此公告。

江苏澄星磷化工股份有限公司董事会

二〇一九年三月三十日