

中钨高新材料股份有限公司 关于同一控制下企业合并追溯调整财务数据的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

中钨高新材料股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年4月26日召开第九届董事会第五次（临时）会议及第九届监事会第四次（临时）会议，审议通过了公司《关于同一控制下企业合并追溯调整财务数据的议案》，现将相关情况公告如下：

一、追溯调整的原因说明

公司第八届董事会2018年第二次会议、第八届监事会2018年第二次会议审议通过了《关于子公司收购德国HPTec GmbH100%股权暨关联交易的议案》，同意公司下属控股子公司株洲钻石切削刀具股份有限公司以现金收购五矿有色金属股份有限公司持有的德国HPTec GmbH公司100%的股权。株洲钻石切削刀具股份有限公司以148,552,300.00元作为对价取得其100%股权，相关款项已于2018年12月24日支付；合并日确定为2018年12月24日。

由于上述交易是同一控制下的企业之间的合并，因此依照《企业会计准则第20号—企业合并》中关于同一控制下企业合并的规定对企业合并进行处理和披露。同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的净资产的账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。在合并当期编制合并财务报表时，应当对报表的期初数进行调整，同时应当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。

二、追溯调整情况

按照上述规定及天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告，公司对 2017 年度及 2016 年度财务报表数据进行了追溯调整，具体调整情况如下：

1、追溯调整对 2017 年财务报表的影响

(1) 合并资产负债表

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
货币资金	930,358,615.04	959,178,022.68	28,819,407.64
应收票据及应收账款	1,194,504,115.94	1,231,053,440.52	36,549,324.58
其中：应收票据	521,262,895.87	522,705,153.59	1,442,257.72
应收账款	673,241,220.07	708,348,286.93	35,107,066.86
预付款项	114,279,311.64	117,019,526.20	2,740,214.56
其他应收款	35,097,182.25	36,705,991.42	1,608,809.17
其中：应收利息			
应收股利			
存货	1,782,397,073.70	1,866,831,570.01	84,434,496.31
其他流动资产	56,904,389.41	56,904,389.41	
流动资产合计	4,113,540,687.98	4,267,692,940.24	154,152,252.26
可供出售金融资产	4,133,043.77	4,133,043.77	
固定资产	2,200,237,095.24	2,253,601,257.91	53,364,162.67
在建工程	186,516,131.09	186,912,228.20	396,097.11
无形资产	574,199,318.24	575,436,546.69	1,237,228.45
长期待摊费用	14,818,089.84	14,925,271.09	107,181.25
递延所得税资产	86,560,838.18	86,552,894.33	-7,943.85
其他非流动资产	20,086,935.47	27,221,837.67	7,134,902.20
非流动资产合计	3,086,551,451.83	3,148,783,079.66	62,231,627.83
资产合计	7,200,092,139.81	7,416,476,019.90	216,383,880.09

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
短期借款	1,116,263,853.39	1,186,263,853.39	70,000,000.00
应付票据及应付账款	839,604,359.44	864,202,383.70	24,598,024.26
预收款项	234,956,278.54	234,958,882.87	2,604.33
应付职工薪酬	60,338,598.13	67,392,109.91	7,053,511.78
应交税费	27,291,967.21	28,627,299.37	1,335,332.16
其他应付款	131,745,139.28	152,648,580.73	20,903,441.45
其中：应付利息	1,965,349.88	2,058,391.55	93,041.67
应付股利	1,201,661.24	1,201,661.24	
一年内到期的非流动负债	350,164,550.00	350,164,550.00	
流动负债合计	2,760,364,745.99	2,884,257,659.97	123,892,913.98
长期借款	308,359,092.00	308,359,092.00	
长期应付款	155,570,000.00	155,570,000.00	
长期应付职工薪酬	187,500,000.00	187,500,000.00	
预计负债		241,871.30	241,871.30
递延收益	129,507,579.58	129,507,579.58	
递延所得税负债	786,540.46	786,540.46	
非流动负债合计	781,723,212.04	781,965,083.34	241,871.30
负债合计	3,542,087,958.03	3,666,222,743.31	124,134,785.28
股本	628,654,664.00	628,654,664.00	
资本公积	2,741,180,300.46	2,919,864,634.31	178,684,333.85
其他综合收益	-82,225,150.48	-112,424,009.19	-30,198,858.71
专项储备	360,818.13	3,152,798.32	2,791,980.19
盈余公积	47,938,405.88	47,938,405.88	
未分配利润	-240,556,478.20	-315,456,848.99	-74,900,370.79
归属于母公司所有者权益合计	3,095,352,559.79	3,171,729,644.33	76,377,084.54
少数股东权益	562,651,621.99	578,523,632.26	15,872,010.27
所有者权益合计	3,658,004,181.78	3,750,253,276.59	92,249,094.81
负债及所有者权益合计	7,200,092,139.81	7,416,476,019.90	216,383,880.09

(2) 合并利润表

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
一、营业总收入	6,540,814,741.07	6,709,286,318.78	168,471,577.71
二、营业总成本	6,350,900,391.53	6,511,736,690.98	160,836,299.45
其中:营业成本	5,193,442,639.71	5,325,314,927.79	131,872,288.08
税金及附加	70,270,290.84	70,862,315.51	592,024.67
销售费用	340,795,775.79	350,449,550.49	9,653,774.70
管理费用	398,243,495.74	411,005,436.53	12,761,940.79
研发费用	171,685,148.55	173,972,136.38	2,286,987.83
财务费用	83,252,706.13	87,687,716.45	4,435,010.32
其中:利息费用	75,534,909.56	79,022,438.84	3,487,529.28
利息收入	4,866,868.29	4,884,810.15	17,941.86
资产减值损失	93,210,334.77	92,444,607.83	-765,726.94
加:其他收益	38,949,628.33	39,505,628.33	556,000.00
投资收益(损失以“-”号填列)	212,690.00	212,690.00	
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(亏损以“-”号填列)	-826,149.53	-586,860.46	239,289.07
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	228,250,518.34	236,681,085.67	8,430,567.33
加:营业外收入	2,563,721.61	2,898,080.57	334,358.96
减:营业外支出	17,948,782.79	18,192,002.99	243,220.20
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	212,865,457.16	221,387,163.25	8,521,706.09
减:所得税费用	31,612,128.69	31,949,123.94	336,995.25
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	181,253,328.47	189,438,039.31	8,184,710.84
(一)按经营持续性分类:			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	181,253,328.47	189,438,039.31	8,184,710.84
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
(二) 按所有权归属分类:			
1.少数股东损益 (净亏损以“—”号填列)	53,181,122.95	54,582,290.17	1,401,167.22
2.归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“—”号填列)	128,072,205.52	134,855,749.14	6,783,543.62
六、其他综合收益的税后净额	-7,698,993.36	-5,335,654.40	2,363,338.96
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-8,366,912.57	-6,410,398.78	1,956,513.79
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-4,640,740.36	-4,640,740.36	
1.重新计量设定受益计划变动额	-4,640,740.36	-4,640,740.36	
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-3,726,172.21	-1,769,658.42	1,956,513.79
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-5,556,364.01	-5,556,364.01	
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额	1,830,191.80	3,786,705.59	1,956,513.79
6.其他			-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	667,919.21	1,074,744.38	406,825.17
七、综合收益总额	173,554,335.11	184,102,384.91	10,548,049.80
归属于母公司所有者的综合收益总额	119,705,292.95	128,445,350.36	8,740,057.41
归属于少数股东的综合收益总额	53,849,042.16	55,657,034.55	1,807,992.39

(3) 合并现金流量表

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
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	5,412,066,163.55	5,611,879,984.17	199,813,820.62
收到的税费返还	86,926,682.00	86,926,682.00	
收到其他与经营活动有关的现金	72,171,362.03	74,942,806.41	2,771,444.38
经营活动现金流入小计	5,571,164,207.58	5,773,749,472.58	202,585,265.00
购买商品、接受劳务支付的现金	3,186,325,662.46	3,296,808,108.01	110,482,445.55
支付给职工以及为职工支付的现金	1,032,445,467.09	1,080,317,945.09	47,872,478.00
支付的各项税费	380,846,343.15	384,100,252.87	3,253,909.72
支付其他与经营活动有关的现金	459,048,787.78	480,409,322.19	21,360,534.41
经营活动现金流出小计	5,058,666,260.48	5,241,635,628.16	182,969,367.68
经营活动产生的现金流量净额	512,497,947.10	532,113,844.42	19,615,897.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	212,690.00	212,690.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,780,423.79	4,920,286.02	139,862.23
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	172,560,600.00	172,560,600.00	
投资活动现金流入小计	177,553,713.79	177,693,576.02	139,862.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	204,684,387.24	221,208,460.50	16,524,073.26
投资支付的现金			
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	100,000,000.00	100,000,000.00	
投资活动现金流出小计	304,684,387.24	321,208,460.50	16,524,073.26
投资活动产生的现金流量净额	-127,130,673.45	-143,514,884.48	-16,384,211.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
取得借款收到的现金	1,886,492,103.22	1,886,492,103.22	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	1,886,492,103.22	1,886,492,103.22	
偿还债务支付的现金	1,936,957,383.38	1,936,957,383.38	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	97,999,018.63	101,478,089.57	3,479,070.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	23,465,836.50	23,465,836.50	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	2,034,956,402.01	2,038,435,472.95	3,479,070.94
筹资活动产生的现金流量净额	-148,464,298.79	-151,943,369.73	-3,479,070.94
四、汇率变动对现金的影响	-8,066,660.98	-8,600,689.99	-534,029.01
五、现金及现金等价物净增加额	228,836,313.88	228,054,900.22	-781,413.66
加：期初现金及现金等价物的余额	576,162,301.16	605,763,122.46	29,600,821.30
六、期末现金及现金等价物余额	804,998,615.04	833,818,022.68	28,819,407.64

2、追溯调整对 2016 年财务报表的影响

(1) 合并资产负债表

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
货币资金	601,542,301.16	633,149,379.93	31,607,078.77
应收票据及应收账款	1,059,437,211.53	1,096,154,807.60	36,717,596.07
其中：应收票据	398,439,555.64	399,996,380.94	1,556,825.30
应收账款	660,997,655.89	696,158,426.66	35,160,770.77
预付款项	90,633,177.31	93,032,663.98	2,399,486.67
其他应收款	27,595,953.30	29,782,390.41	2,186,437.11
其中：应收利息			
应收股利			
存货	1,574,911,098.77	1,657,248,495.38	82,337,396.61
其他流动资产	32,770,362.89	32,770,362.89	
流动资产合计	3,386,890,104.96	3,542,138,100.19	155,247,995.23

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
可供出售金融资产	10,669,942.61	10,669,942.61	
投资性房地产	86,935.47	86,935.47	
固定资产	2,341,305,740.88	2,391,966,309.93	50,660,569.05
在建工程	225,214,372.92	225,214,372.92	
无形资产	594,169,308.97	595,579,416.45	1,410,107.48
开发支出	6,397,371.41	6,397,371.41	
长期待摊费用	11,336,942.10	11,539,103.45	202,161.35
递延所得税资产	76,604,844.29	76,604,844.29	
其他非流动资产	20,000,000.00	20,000,000.00	
非流动资产合计	3,285,785,458.65	3,338,058,296.53	52,272,837.88
资产总计	6,672,675,563.61	6,880,196,396.72	207,520,833.11
短期借款	1,075,291,861.55	1,145,291,861.55	70,000,000.00
应付票据及应付账款	734,675,916.75	763,852,925.46	29,177,008.71
预收款项	153,885,120.76	153,904,162.15	19,041.39
应付职工薪酬	36,213,679.42	42,889,286.84	6,675,607.42
应交税费	16,080,728.47	17,254,553.65	1,173,825.18
其他应付款	119,201,950.77	138,032,208.89	18,830,258.12
其中：应付利息	1,128,776.45	1,213,359.78	84,583.33
应付股利	1,201,661.24	1,201,661.24	
一年内到期的非流动负债	389,000,000.00	389,000,000.00	
流动负债合计	2,524,349,257.72	2,650,224,998.54	125,875,740.82
长期借款	360,960,914.00	360,960,914.00	
长期应付职工薪酬	136,717,000.00	136,717,000.00	
预计负债		226,510.80	226,510.80
递延收益	140,721,085.58	140,721,085.58	
递延所得税负债	2,141,739.65	2,141,739.65	
非流动负债合计	640,540,739.23	640,767,250.03	226,510.80
负债合计	3,164,889,996.95	3,290,992,248.57	126,102,251.62
股本	628,654,664.00	628,654,664.00	

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
资本公积	2,741,180,300.46	2,919,864,634.31	178,684,333.85
其他综合收益	-73,858,237.91	-106,013,610.41	-32,155,372.50
专项储备	305,727.87	2,863,867.81	2,558,139.94
盈余公积	47,938,405.88	47,938,405.88	
未分配利润	-368,628,683.72	-450,312,598.13	-81,683,914.41
归属于母公司所有者权益合计	2,975,592,176.58	3,042,995,363.46	67,403,186.88
少数股东权益	532,193,390.08	546,208,784.69	14,015,394.61
所有者权益合计	3,507,785,566.66	3,589,204,148.15	81,418,581.49
负债及所有者权益合计	6,672,675,563.61	6,880,196,396.72	207,520,833.11

(2) 合并利润表

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
一、营业总收入	5,196,045,095.00	5,342,367,811.61	146,322,716.61
二、营业总成本	5,169,933,912.32	5,312,957,526.28	143,023,613.96
其中:营业成本	4,138,706,983.93	4,253,807,543.39	115,100,559.46
税金及附加	50,242,779.70	51,856,987.30	1,614,207.60
销售费用	315,468,997.61	321,718,044.97	6,249,047.36
管理费用	352,631,424.95	368,650,948.12	16,019,523.17
研发费用	159,574,262.48	161,170,899.33	1,596,636.85
财务费用	69,350,253.98	71,163,465.79	1,813,211.81
其中:利息费用	82,127,613.9	85,452,965.70	3,325,351.80
利息收入	4,735,023.22	4,743,692.99	8,669.77
资产减值损失	83,959,209.67	84,589,637.38	630,427.71
加:其他收益			
投资收益(损失以“—”号填列)	1,133,454.02	1,133,454.02	
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益(损失以“—”号填列)			
资产处置收益(亏损以“-”号填列)	18,644,842.80	18,301,837.10	-343,005.70

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	45,889,479.50	48,845,576.45	2,956,096.95
加：营业外收入	59,761,640.64	60,373,759.36	612,118.72
减：营业外支出	1,151,072.41	1,155,372.41	4,300.00
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	104,500,047.73	108,063,963.40	3,563,915.67
减：所得税费用	50,982,895.15	51,230,992.97	248,097.82
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	53,517,152.58	56,832,970.43	3,315,817.85
（一）按经营持续性分类：			-
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	53,517,152.58	56,832,970.43	3,315,817.85
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.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	40,213,140.89	40,783,925.77	570,784.88
2.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	13,304,011.69	16,049,044.66	2,745,032.97
六、其他综合收益的税后净额	8,906,971.23	13,258,066.01	4,351,094.78
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	6,975,247.64	10,577,344.96	3,602,097.32
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	3,707,116.60	3,707,116.60	
1.重新计量设定受益计划变动额	3,707,116.60	3,707,116.60	
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	3,268,131.04	6,870,228.36	3,602,097.32
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	205,518.51	205,518.51	
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额	3,062,612.53	6,664,709.85	3,602,097.32
6.其他			

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	1,931,723.59	2,680,721.05	748,997.46
七、综合收益总额	62,424,123.81	70,091,036.44	7,666,912.63
归属于母公司所有者的综合收益总额	20,279,259.33	26,626,389.62	6,347,130.29
归属于少数股东的综合收益总额	42,144,864.48	43,464,646.82	1,319,782.34

(3) 合并现金流量表

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
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	4,780,310,633.13	4,925,171,859.24	144,861,226.11
收到的税费返还	64,371,095.33	64,511,861.06	140,765.73
收到其他与经营活动有关的现金	43,100,854.54	50,887,484.92	7,786,630.38
经营活动现金流入小计	4,887,782,583.00	5,040,571,205.22	152,788,622.22
购买商品、接受劳务支付的现金	2,734,961,025.83	2,806,101,868.53	71,140,842.70
支付给职工以及为职工支付的现金	961,640,796.15	1,005,497,129.44	43,856,333.29
支付的各项税费	304,818,796.32	309,453,269.43	4,634,473.11
支付其他与经营活动有关的现金	419,223,630.18	443,716,958.17	24,493,327.99
经营活动现金流出小计	4,420,644,248.48	4,564,769,225.57	144,124,977.09
经营活动产生的现金流量净额	467,138,334.52	475,801,979.65	8,663,645.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	36,000,000.00	36,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	215,690.00	215,690.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	41,818,325.65	41,900,003.53	81,677.88
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	11,295,706.15	11,295,706.15	
投资活动现金流入小计	89,329,721.80	89,411,399.68	81,677.88

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	264,967,647.73	272,715,725.35	7,748,077.62
投资支付的现金			
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	15,000,000.00	15,000,000.00	
投资活动现金流出小计	279,967,647.73	287,715,725.35	7,748,077.62
投资活动产生的现金流量净额	-190,637,925.93	-198,304,325.67	-7,666,399.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	1,958,331,402.42	2,028,331,402.42	70,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	1,386,151.46	1,386,151.46	
筹资活动现金流入小计	1,959,717,553.88	2,029,717,553.88	70,000,000.00
偿还债务支付的现金	2,044,899,613.46	2,114,899,613.46	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	95,288,531.03	98,613,882.83	3,325,351.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	14,024,523.75	14,024,523.75	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	2,140,188,144.49	2,213,513,496.29	73,325,351.80
筹资活动产生的现金流量净额	-180,470,590.61	-183,795,942.41	-3,325,351.80
四、汇率变动对现金的影响	14,541,355.95	20,612,753.46	6,071,397.51
五、现金及现金等价物净增加额	110,571,173.93	114,314,465.03	3,743,291.10
加：期初现金及现金等价物的余额	465,591,127.23	491,448,657.43	25,857,530.20
六、期末现金及现金等价物余额	576,162,301.16	605,763,122.46	29,600,821.30

三、董事会关于追溯调整财务数据的说明

董事会认为：公司对本次同一控制下企业合并追溯调整前期有关财务报表数

据事项依据充分，符合国家颁布的《企业会计准则》等的相关规定，没有损害公司及全体股东的利益，追溯调整后的财务报表客观、真实、准确地反映了公司的财务状况。同意本次追溯调整财务报表数据。

四、监事会关于追溯调整财务数据的说明

监事会认为：公司对本次同一控制下企业合并追溯调整前期有关财务报表数据事项依据充分，符合国家颁布的《企业会计准则》等的相关规定，没有损害公司及全体股东的利益；公司决策程序符合相关法律、法规及《公司章程》的规定；追溯调整后的财务报表客观、真实、准确地反映了公司的财务状况。

五、独立董事关于追溯调整财务数据的独立意见

独立董事认为：公司对本次同一控制下企业合并追溯调整前期有关财务报表数据事项依据充分，符合国家颁布的《企业会计准则》等的相关规定，没有损害公司及股东特别是中小股东的利益，公司决策程序符合相关法律、法规及《公司章程》的规定；追溯调整后的财务报表客观、真实、准确地反映了公司的财务状况。

六、备查文件

- 1、公司第九届董事会第五次（临时）会议决议；
- 2、公司第九届监事会第四次（临时）会议决议；
- 3、公司独立董事关于第九届董事会第五次（临时）会议相关事项的独立意见；
- 4、天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的天职业字[2019]23961号审计报告。

特此公告。

中钨高新材料股份有限公司董事会

二〇一九年四月二十九日