

渤海水业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专项说明

一、财务报表追溯调整的原因

渤海水业股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）通过天津产权交易中心收购天津水元投资有限公司（以下简称“水元投资”）100%的股权及3510万元债权，水元投资100%股权及3510万元债权的出让方为本公司控股股东天津市水务局引滦入港工程管理处（以下简称“入港处”），具体情况详见2019年8月14日对外投资公告（公告编号：2019-037）。2019年10月23日，水元投资100%股权过户登记为本公司全资子公司，上述交易完成。

因本公司与水元投资同受入港处控制，由于上述股权转让导致的本公司控股水元投资的行为属于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》的规定，对于同一控制下的企业合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，体现在其合并财务报表上，即由合并后形成的母子公司构成的报告主体，无论是其资产规模还是经营成果都应持续计算；在合并当期编制合并财务报表时，应对合并资产负债表的期初数进行调整，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

二、对2018年度财务状况和经营成果的影响

因上述同一控制下合并范围变化导致2018年12月31日合并资产负债表、2018年度合并利润表和2018年度现金流量表的影响如下：

1、追溯调整对2018年12月31日合并资产负债表项目的影响如下：

项目	2018年12月31日（调整前）	2018年12月31日（调整后）	影响金额
流动资产：			
货币资金	627,513,455.07	887,809,690.26	260,296,235.19
交易性金融资产			
衍生金融资产			

项目	2018年12月31日(调整前)	2018年12月31日(调整后)	影响金额
应收票据	9,848,474.73	9,848,474.73	
应收账款	584,006,035.41	613,904,682.83	29,898,647.42
应收款项融资			
预付款项	70,337,177.14	112,394,239.41	42,057,062.27
其他应收款	51,395,153.91	54,876,444.85	3,481,290.94
存货	863,849,368.92	869,949,427.46	6,100,058.54
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	51,389,278.31	51,389,278.31	
其他流动资产	77,147,601.28	101,875,310.89	24,727,709.61
流动资产合计	2,335,486,544.77	2,702,047,548.74	366,561,003.97
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产	26,875,487.23	26,875,487.23	
其他债权投资			
长期应收款	141,357,842.58	141,357,842.58	
长期股权投资	92,506,263.36	92,506,263.36	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	1,047,587,802.20	2,026,950,634.31	979,362,832.11
在建工程	152,688,990.77	175,104,932.27	22,415,941.50
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	1,896,303,247.61	1,897,155,951.52	852,703.91
开发支出			
商誉	527,412,428.10	527,412,428.10	
长期待摊费用	105,395,859.76	106,743,550.85	1,347,691.09
递延所得税资产	16,772,610.91	30,832,173.45	14,059,562.54
其他非流动资产	2,321,825.56	2,321,825.56	
非流动资产合计	4,009,222,358.08	5,027,261,089.23	1,018,038,731.15
资产总计	6,344,708,902.85	7,729,308,637.97	1,384,599,735.12

资产负债表续：

项目	2018年12月31日 (调整前)	2018年12月31日 (调整后)	影响金额
流动负债：			
短期借款	1,007,913,457.00	1,007,913,457.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	83,563,270.00	83,563,270.00	
应付账款	769,199,911.55	904,615,956.78	135,416,045.23
预收款项	39,943,645.51	188,442,229.75	148,498,584.24
应付职工薪酬	3,904,697.86	4,038,259.75	133,561.89
应交税费	44,948,494.37	57,964,578.70	13,016,084.33
其他应付款	154,947,283.72	304,752,093.76	149,804,810.04
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债	263,483,392.60	278,173,392.60	14,690,000.00
其他流动负债	79,808,770.09	79,808,770.09	
流动负债小计	2,447,712,922.70	2,909,272,008.43	461,559,085.73
非流动负债：			
长期借款	509,400,000.00	815,370,600.00	305,970,600.00
应付债券			
长期应付款	548,132,332.87	548,132,332.87	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	217,930,130.99	539,413,464.87	321,483,333.88
递延所得税负债	2,390,588.06	2,390,588.06	
其他非流动负债			
非流动负债小计	1,277,853,051.92	1,905,306,985.80	627,453,933.88
负债合计	3,725,565,974.62	4,814,578,994.23	1,089,013,019.61
所有者权益：			
实收资本	352,658,600.00	352,658,600.00	
其他权益工具			
资本公积	1,211,167,582.97	1,261,667,582.97	50,500,000.00
减：库存股			
其他综合收益			

项目	2018年12月31日（调整前）	2018年12月31日（调整后）	影响金额
专项储备			
盈余公积	52,217,046.54	52,217,046.54	
未分配利润	468,394,882.57	471,726,577.20	3,331,694.63
所有者权益合计	2,084,438,112.08	2,138,269,806.71	53,831,694.63
少数股东权益	534,704,816.15	776,459,837.03	241,755,020.88
股东权益合计	2,619,142,928.23	2,914,729,643.74	295,586,715.51
负债和所有者权益总计	6,344,708,902.85	7,729,308,637.97	1,384,599,735.12

2、追溯调整对2018年度合并利润表项目的影响如下：

项目	2018年12月31日（调整前）	2018年12月31日（调整后）	影响金额
一、营业收入	1,566,740,892.92	1,752,221,689.55	185,480,796.63
减：营业成本	1,088,027,110.68	1,229,715,559.41	141,688,448.73
税金及附加	63,806,864.47	64,069,086.15	262,221.68
销售费用	23,446,186.61	23,446,186.61	
管理费用	146,321,784.95	163,720,361.97	17,398,577.02
研发费用	27,364,638.92	27,364,638.92	
财务费用	121,894,727.07	125,431,061.64	3,536,334.57
加：其他收益	13,926,207.14	32,266,207.14	18,340,000.00
投资收益	-2,706,377.17	-2,706,377.17	
公允价值变动收益			
信用减值损失			
资产减值损失	-23,833,241.69	-23,833,241.69	
资产处置收益	57,553,096.30	57,553,096.30	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	140,819,264.80	181,754,479.43	40,935,214.63
加：营业外收入	1,919,498.66	1,919,498.66	
减：营业外支出	8,119,136.82	8,119,136.82	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	134,619,626.64	175,554,841.27	40,935,214.63
减：所得税费用	42,634,069.55	53,298,249.98	10,664,180.43
四、净利润（净亏损以“-”	91,985,557.09	122,256,591.29	30,271,034.20

项目	2018年12月31日(调整前)	2018年12月31日(调整后)	影响金额
号填列)			
(一) 按经营持续性分类:			
持续经营净利润	91,985,557.09	122,256,591.29	30,271,034.20
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类:			
归属于母公司股东的净利润	59,880,382.01	72,416,863.41	12,536,481.40
少数股东损益	32,105,175.08	49,839,727.88	17,734,552.80

3、追溯调整对 2018 年度合并现金流量表项目的影 响如下:

项目	2018年12月31日(调整前)	2018年12月31日(调整后)	影响金额
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	1,326,808,438.06	1,727,683,428.49	400,874,990.43
收到的税费返还	5,353,299.15	5,353,299.15	
收到其他与经营活动有关的现金	231,914,901.80	321,810,278.30	89,895,376.50
经营活动现金流入小计	1,564,076,639.01	2,054,847,005.94	490,770,366.93
购买商品、接受劳务支付的现金	1,005,155,425.96	1,137,117,572.78	131,962,146.82
支付给职工以及为职工支付的现金	158,415,844.62	183,871,101.24	25,455,256.62
支付的各项税费	139,054,089.36	150,222,052.27	11,167,962.91
支付其他与经营活动有关的现金	321,466,866.98	340,783,530.76	19,316,663.78
经营活动现金流出小计	1,624,092,226.92	1,811,994,257.05	187,902,030.13
经营活动产生的现金流量净额	-60,015,587.91	242,852,748.89	302,868,336.80
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	-	-	
处置固定资产、无形资产和	98,235,164.53	98,235,164.53	

项目	2018年12月31日(调整前)	2018年12月31日(调整后)	影响金额
其他长期资产收回的现金净额			
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	32,924,368.76	32,924,368.76	
投资活动现金流入小计	131,159,533.29	131,159,533.29	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	316,477,404.45	493,910,567.26	177,433,162.81
投资支付的现金	28,501,380.00	28,501,380.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	12,641,925.55	12,641,925.55	
支付其他与投资活动有关的现金	-		
投资活动现金流出小计	357,620,710.00	535,053,872.81	177,433,162.81
投资活动产生的现金流量净额	-226,461,176.71	-403,894,339.52	-177,433,162.81
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金	64,801,717.35	64,801,717.35	
取得借款收到的现金	1,225,913,457.00	1,282,913,457.00	57,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	511,082,299.28	511,082,299.28	
筹资活动现金流入小计	1,801,797,473.63	1,858,797,473.63	57,000,000.00
偿还债务支付的现金	1,133,120,980.55	1,141,300,980.55	8,180,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	104,112,376.23	107,824,165.12	3,711,788.89
支付其他与筹资活动有关的现金	225,366,917.29	225,366,917.29	
筹资活动现金流出小计	1,462,600,274.07	1,474,492,062.96	11,891,788.89
筹资活动产生的现金流量净额	339,197,199.56	384,305,410.67	45,108,211.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	52,720,434.94	223,263,820.04	170,543,385.10
加: 期初现金及现金等价物余额	409,239,687.28	482,862,537.37	73,622,850.09
六、期末现金及现金等价物	461,960,122.22	706,126,357.41	244,166,235.19

项目	2018年12月31日（调整前）	2018年12月31日（调整后）	影响金额
余额			

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对本次追溯调整出具了《2019年度由于同一控制下企业合并对2018年报告期披露的财务报表数据进行追溯调整的专项说明》，并对追溯调整后的财务报告进行了审计并出具了无保留意见的审计报告。监事会认为公司对本次同一控制下企业合并追溯调整前有关财务报表数据符合国家颁布的《企业会计准则》及其相关指南、解释以及公司会计政策的相关规定，追溯调整后的财务报表客观、真实地反映了公司的财务状况和实际经营成果。

特此公告。

渤海水业股份有限公司监事会

2020年4月29日