

恒逸石化股份有限公司
关于同一控制下企业合并及会计政策变更
对前期财务报表进行追溯调整说明的公告

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

恒逸石化股份有限公司（以下简称“公司”）于2021年4月19日召开了第十一届董事会第八次会议，会议审议通过了《关于同一控制下企业合并及会计政策变更事项对前期财务报表进行追溯调整的议案》，现将相关情况公告如下：

一、追溯调整基本情况说明

1、同一控制下企业合并的具体情况如下：

公司2020年7月9日第十届董事会第四十次会议决议审议通过了《关于公司以现金方式购买广西恒逸新材料100%股权暨关联交易的议案》，公司子公司浙江恒逸石化有限公司以支付现金方式购买宁波璟仁投资有限公司持有的广西恒逸新材料有限公司（以下简称“广西恒逸”）100%股权。公司于2020年7月9日完成广西恒逸100%股权的过户工商变更登记手续。

由于宁波璟仁投资有限公司为恒逸集团子公司，且恒逸集团为公司控股股东，合并前后广西恒逸受公司实际控制人最终控制，且该控制并非暂时性的。因此，公司收购广西恒逸事项构成同一控制下企业合并。

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。公司按照上述规定，对2020年度资产负债表期初数及上年同期损益、现金流量进行了追溯调整。。

2、会计政策变更的具体情况如下：

①执行新财务报表列报准则导致的会计政策变更：

2019年4月30日，财政部发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会〔2019〕16号），与财会〔2019〕6号配套执行。

②执行新金融工具准则导致的会计政策变更：

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

二、追溯调整情况

1、追溯调整对合并资产负债表期初数的影响

单位：人民币元

项目	2019年12月31日 (调整前)	同一控制企业合并 调整	会计政策变更 调整	2020年1月1日 (调整后)
流动资产：				
货币资金	7,439,828,837.94	55,950.25		7,439,884,788.19
交易性金融资产	149,692,516.20			149,692,516.20
以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融资产				
衍生金融资产	409,150,395.76			409,150,395.76
应收票据	728,006,603.36			728,006,603.36
应收账款	5,890,241,538.78			5,890,241,538.78
应收款项融资	442,981,896.97			442,981,896.97
预付款项	639,205,988.61			639,205,988.61
其他应收款	406,488,464.91	485,351,625.00		891,840,089.91

项目	2019 年 12 月 31 日 (调整前)	同一控制企业合并 调整	会计政策变更 调整	2020 年 1 月 1 日 (调整后)
存货	9,153,238,548.05			9,153,238,548.05
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	4,389,768.36			4,389,768.36
其他流动资产	1,589,780,410.40	11,089.72		1,589,791,500.12
流动资产合计	26,853,004,969.34	485,418,664.97		27,338,423,634.31
非流动资产:				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款	229,565,480.84			229,565,480.84
长期股权投资	9,260,247,813.26			9,260,247,813.26
其他权益工具投资	600,000.00			600,000.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	38,775,633,926.67			38,775,633,926.67
在建工程	3,690,059,278.45	72,272.85		3,690,131,551.30
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	1,557,629,077.91	43,291,435.89		1,600,920,513.80
开发支出	3,517,300.44			3,517,300.44
商誉	221,865,586.69			221,865,586.69
长期待摊费用	672,941,486.88			672,941,486.88
递延所得税资产	151,968,156.12	3,752,718.75		155,720,874.87
其他非流动资产	3,813,724,540.18			3,813,724,540.18
非流动资产合计	58,377,752,647.44	47,116,427.49		58,424,869,074.93
资产总计	85,230,757,616.78	532,535,092.46		85,763,292,709.24
流动负债:				
短期借款	23,323,906,006.56			23,323,906,006.56
交易性金融负债	1,399,903.27			1,399,903.27
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	2,250,294,707.08			2,250,294,707.08
应付账款	9,658,629,880.14	21,219,000.00		9,679,848,880.14
预收款项	596,087,260.62		-596,087,260.62	
合同负债			527,511,147.25	527,511,147.25
应付职工薪酬	344,069,770.27			344,069,770.27
应交税费	315,538,106.52	1,379,000.00		316,917,106.52

项目	2019 年 12 月 31 日 (调整前)	同一控制企业合并 调整	会计政策变更 调整	2020 年 1 月 1 日 (调整后)
其他应付款	236,244,100.76	21,100,000.00		257,344,100.76
持有待售负债				
一年内到期的非流动 负债	1,506,007,634.42			1,506,007,634.42
其他流动负债			68,576,113.37	68,576,113.37
流动负债合计	38,232,177,369.64	43,698,000.00	0.00	38,275,875,369.64
非流动负债:				
长期借款	12,733,302,561.13			12,733,302,561.13
应付债券	3,989,762,031.71			3,989,762,031.71
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款	883,441,367.14			883,441,367.14
长期应付职工薪酬				
预计负债	2,645,266.16			2,645,266.16
递延收益	198,911,445.22			198,911,445.22
递延所得税负债	127,067,875.20			127,067,875.20
其他非流动负债				
非流动负债合计	17,935,130,546.56	0.00	0.00	17,935,130,546.56
负债合计	56,167,307,916.20	43,698,000.00	0.00	56,211,005,916.20
股东权益:				
股本	2,841,725,474.00			2,841,725,474.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	9,992,771,354.69	500,000,000.00		10,492,771,354.69
减: 库存股	55,450,720.00			55,450,720.00
其他综合收益	335,623,308.63			335,623,308.63
专项储备				
盈余公积	559,247,505.53			559,247,505.53
未分配利润	9,579,091,491.15	-11,162,907.54		9,567,928,583.61
归属于母公司股东权 益合计	23,253,008,414.00	488,837,092.46		23,741,845,506.46
少数股东权益	5,810,441,286.58			5,810,441,286.58
股东权益合计	29,063,449,700.58	488,837,092.46	0.00	29,552,286,793.04
负债和股东权益总计	85,230,757,616.78	532,535,092.46	0.00	85,763,292,709.24

2、追溯调整对合并利润表上年同期数的影响

单位: 人民币元

项目	2019 年 12 月 31 日（调整前）	同一控制企业合并调整	会计政策变更调整	2020 年 1 月 1 日（调整后）
一、营业总收入	79,620,543,631.74			79,620,543,631.74
其中：营业收入	79,620,543,631.74			79,620,543,631.74
二、营业总成本	76,723,600,072.62	-95,248.71		76,723,504,823.91
其中：营业成本	73,994,833,712.93			73,994,833,712.93
税金及附加	185,140,699.10	125,000.00		185,265,699.10
销售费用	455,835,985.78			455,835,985.78
管理费用	583,351,878.14	141,561.07		583,493,439.21
研发费用	492,740,271.96			492,740,271.96
财务费用	1,011,697,524.71	-361,809.78		1,011,335,714.93
其中：利息费用	1,027,006,241.84			1,027,006,241.84
利息收入	149,594,194.71	362,571.78		149,956,766.49
加：其他收益	475,316,277.37			475,316,277.37
投资收益（损失以“－”号填列）	1,504,670,646.53			1,504,670,646.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,086,988,500.99			1,086,988,500.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-58,842,982.82			-58,842,982.82
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-10,176,307.20	-15,010,875.00		-25,187,182.20
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-20,345,690.78			-20,345,690.78
资产处置收益（损失以“－”号填列）	1,543,684.20			1,543,684.20
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	4,789,109,186.42	-14,915,626.29		4,774,193,560.13
加：营业外收入	11,699,859.55			11,699,859.55
减：营业外支出	29,743,281.16			29,743,281.16
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	4,771,065,764.81	-14,915,626.29		4,756,150,138.52
减：所得税费用	750,383,712.26	-3,752,718.75		746,630,993.51
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	4,020,682,052.55	-11,162,907.54		4,009,519,145.01
（一）按经营持续性分类：				
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	4,020,682,052.55	-11,162,907.54		4,009,519,145.01
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	3,201,348,425.33	-11,162,907.54		3,190,185,517.79

项目	2019 年 12 月 31 日（调整前）	同一控制企业合并调整	会计政策变更调整	2020 年 1 月 1 日（调整后）
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	819,333,627.22			819,333,627.22
六、其他综合收益的税后净额	330,650,510.31			330,650,510.31
(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	239,474,532.17			239,474,532.17
1.不能重分类进损益的其他综合收益				
(1) 重新计量设定受益计划变动额				
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益				
(3) 其他权益工具投资公允价值变动				
(4) 企业自身信用风险公允价值变动				
(5) 其他				
2.将重分类进损益的其他综合收益	239,474,532.17			239,474,532.17
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益	41,930,752.69			41,930,752.69
(2) 其他债权投资公允价值变动				
(3) 可供出售金融资产投资公允价值变动				
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
(6) 其他债权投资信用减值准备				
(7) 现金流量套期储备	108,757,841.33			108,757,841.33
(8) 外币财务报表折算差额	88,785,938.15			88,785,938.15
(9) 其他				
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	91,175,978.14			91,175,978.14
七、综合收益总额	4,351,332,562.86	-11,162,907.54		4,340,169,655.32
(一)归属于母公司股东的综合收益总额	3,440,822,957.50	-11,162,907.54		3,429,660,049.96
(二)归属于少数股东的综合收益总额	910,509,605.36			910,509,605.36
八、每股收益：				
(一)基本每股收益	1.13			1.13
(二)稀释每股收益	1.13			1.13

3、追溯调整对合并现金流量表上年同期数的影响

单位：人民币元

项目	2019年12月31日（调整前）	同一控制企业合并调整	会计政策变更调整	2020年1月1日（调整后）
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	85,608,267,111.66			85,608,267,111.66
收到的税费返还	662,041,823.18			662,041,823.18
收到其他与经营活动有关的现金	1,254,763,590.68	300,200,071.78		1,554,963,662.46
经营活动现金流入小计	87,525,072,525.52	300,200,071.78		87,825,272,597.30
购买商品、接受劳务支付的现金	83,383,536,300.14			83,383,536,300.14
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	1,498,496,720.19	14,371.45		1,498,511,091.64
支付的各项税费	1,749,850,910.44	1,798.46		1,749,852,708.90
支付其他与经营活动有关的现金	1,005,270,322.91	279,227,951.62		1,284,498,274.53
经营活动现金流出小计	87,637,154,253.68	279,244,121.53		87,916,398,375.21
经营活动产生的现金流量净额	-112,081,728.16	20,955,950.25		-91,125,777.91
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	4,644,938,837.78			4,644,938,837.78
取得投资收益收到的现金	342,853,197.41			342,853,197.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,915,884.62			4,915,884.62
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	108,639,015.50			108,639,015.50
投资活动现金流入小计	5,101,346,935.31			5,101,346,935.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,312,302,264.49	20,900,000.00		11,333,202,264.49
投资支付的现金	6,198,444,997.55			6,198,444,997.55
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	79,801,680.00	500,000,000.00		579,801,680.00
投资活动现金流出小计	17,590,548,942.04	520,900,000.00		18,111,448,942.04
投资活动产生的现金流量净额	-12,489,202,006.73	-520,900,000.00		-13,010,102,006.73
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	4,427,624,987.11	500,000,000.00		4,927,624,987.11

项目	2019 年 12 月 31 日（调整前）	同一控制企业合并调整	会计政策变更调整	2020 年 1 月 1 日（调整后）
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	514,700,000.00			514,700,000.00
取得借款收到的现金	30,279,457,278.04			30,279,457,278.04
收到其他与筹资活动有关的现金	5,819,111,783.97			5,819,111,783.97
筹资活动现金流入小计	40,526,194,049.12	500,000,000.00		41,026,194,049.12
偿还债务支付的现金	19,879,080,400.10			19,879,080,400.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,503,033,651.79			2,503,033,651.79
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	7,663,694,485.75			7,663,694,485.75
筹资活动现金流出小计	30,045,808,537.64			30,045,808,537.64
筹资活动产生的现金流量净额	10,480,385,511.48	500,000,000.00		10,980,385,511.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	57,785,612.38			57,785,612.38
五、现金及现金等价物净增加额	-2,063,112,611.03	55,950.25		-2,063,056,660.78
加：期初现金及现金等价物余额	6,536,137,341.30			6,536,137,341.30
六、期末现金及现金等价物余额	4,473,024,730.27	55,950.25		4,473,080,680.52

三、董事会关于公司本次追溯调整合理性的说明

公司因收购广西恒逸以及会计政策变更所进行的财务报表数据追溯调整符合《企业会计准则》及其相关指南、解释等的规定，公司按照规定对 2020 年度期初数及上年同期相关财务报表数据进行追溯调整，客观反映公司实际经营状况，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、独立董事关于公司本次追溯调整的独立意见

公司独立董事认为：公司因同一控制下企业合并及会计政策变更所进行的财务报表数据追溯调整符合《企业会计准则》及其相关指南、解释等的规定，公司按照规定对 2020 年度期初数及上年同期相关财务报表数据进行追溯调整，客观反映公司实际经营状况，财务核算符合有关规定，有利于提高公司会计信息质量，使公司财务报表更加真实、准确、可靠，没有损害公司及中小股东的利益，同意公司本次追溯调整。

五、监事会关于公司本次追溯调整的意见

监事会认为：公司因收购广西恒逸以及会计政策变更所进行的财务报表数据追溯调整符合《企业会计准则》及其相关指南、解释等的规定，公司按照规定对2020年度期初数及上年同期相关财务报表数据进行追溯调整，客观反映公司实际经营状况，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，同意本次追溯调整。

特此公告。

恒逸石化股份有限公司董事会

二〇二一年四月十九日