

同一控制下企业合并追溯调整 前期财务报表数据的专项说明

福建三钢闽光股份有限公司
容诚专字[2021]361Z0192 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的专项说明	1-2
2	关于福建三钢闽光股份有限公司 2020 年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的专项说明	1-6

同一控制下企业合并追溯调整 前期财务报表数据的专项说明

容诚专字[2021]361Z0192 号

福建三钢闽光股份有限公司全体股东：

我们接受福建三钢闽光股份有限公司（以下简称“三钢闽光公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了三钢闽光公司财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2021 年 4 月 22 日出具了无保留意见审计报告（容诚审字[2021]361Z0122 号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的相关规定对同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据进行确认、计量和相关信息的披露是三钢闽光公司管理层的责任。

按照深圳证券交易所《关于做好上市公司 2012 年年度报告披露工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对三钢闽光公司实施 2020 年度财务报表审计中所执行的对同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解三钢闽光公司 2020 年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的相关情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

本专项说明仅供三钢闽光公司年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

附件：关于福建三钢闽光股份有限公司 2020 年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的专项说明。

(此页无正文，为福建三钢闽光股份有限公司容诚专字[2021]361Z0192 号专项报告之签字盖章页)



中国注册会计师:

李建新



中国注册会计师:

陈志达



中国注册会计师:

李新星



2021 年 4 月 22 日

关于福建三钢闽光股份有限公司 2020 年度同一控制下

企业合并追溯调整前期财务报表数据的专项说明

一、同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的原因

2020 年 6 月 2 日，福建三钢闽光股份有限公司（以下简称“本公司”）召开第七届董事会第五次会议，审议通过了以支付现金方式向本公司的控股股东福建省三钢（集团）有限责任公司（以下简称“三钢集团”）购买其所持有的福建罗源闽光钢铁有限责任公司（以下简称“罗源闽光”）100%股权暨关联交易方案等事项，购买罗源闽光 100%股权的交易价格为 215,182.84 万元；2020 年 6 月 19 日，本公司召开 2020 年第二次临时股东大会，审议通过了本次支付现金购买资产暨关联交易方案等事项。2020 年 6 月 28 日罗源闽光在罗源县市场监督管理局办理完成了变更登记，本公司现已持有罗源闽光 100%股权，罗源闽光成为了本公司的全资子公司，应纳入本公司的合并财务报表范围。

鉴于在本公司收购罗源闽光 100%股权前后本公司及罗源闽光均受三钢集团控制且该控制并非暂时性的，因此本公司将收购罗源闽光 100%股权认定为同一控制下企业合并，同一控制的实际控制人为三钢集团。

由于本公司及上述新纳入合并报表范围的子公司均受三钢集团控制，故本公司按照同一控制下企业合并的相关规定追溯调整 2020 年度财务报表期初数据及上年同期相关财务报表数据。根据《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定，同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），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，应当对合并资产负债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，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。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（股本溢价）。

二、对财务状况和经营成果的影响

1、对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的影响如下：

单位：元

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
流动资产：			
货币资金	6,017,103,963.45	6,848,779,472.97	831,675,509.52
交易性金融资产	200,000,000.00	200,000,000.00	-
应收账款	144,560,741.11	144,567,200.25	6,459.14
应收款项融资	5,259,652,640.47	5,268,152,640.47	8,500,000.00
预付款项	1,002,960,084.15	1,070,954,884.36	67,994,800.21
其他应收款	30,352,229.22	125,236,597.14	94,884,367.92
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	3,500,065,006.57	3,826,712,064.65	326,647,058.08
其他流动资产	175,985,512.54	237,236,996.31	61,251,483.77
流动资产合计	16,330,680,177.51	17,721,639,856.15	1,390,959,678.64
非流动资产：			
长期股权投资	276,161,089.90	276,161,089.90	-
其他权益工具投资	60,359,515.32	60,359,515.32	-
投资性房地产	99,679,512.29	99,679,512.29	-
固定资产	10,332,880,400.20	12,449,112,796.96	2,116,232,396.76
在建工程	421,493,911.14	1,835,189,939.00	1,413,696,027.86
无形资产	1,438,416,512.93	1,862,542,029.47	424,125,516.54
长期待摊费用	6,522,295.03	6,522,295.03	-
递延所得税资产	145,256,875.78	254,668,229.09	109,411,353.31
其他非流动资产	657,550,998.40	1,502,511,936.43	844,960,938.03
非流动资产合计	13,438,321,110.99	18,346,747,343.49	4,908,426,232.50
资产总计	29,769,001,288.50	36,068,387,199.64	6,299,385,911.14
流动负债：			
短期借款	1,910,620,000.00	2,455,315,291.65	544,695,291.65
应付票据	4,142,657,080.53	5,763,714,159.70	1,621,057,079.17
应付账款	2,151,526,716.34	2,900,962,527.63	749,435,811.29
预收款项	1,085,495,852.39	1,098,964,562.59	13,468,710.20
应付职工薪酬	188,290,394.62	203,363,452.43	15,073,057.81
应交税费	402,592,230.30	599,326,025.42	196,733,795.12
其他应付款	202,004,418.36	1,357,691,299.82	1,155,686,881.46
其中：应付利息	2,576,411.76	2,576,411.76	-

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
应付股利	16,800,000.00	1,066,800,000.00	1,050,000,000.00
一年内到期的非流动负债	29,424,580.70	29,424,580.70	-
其他流动负债	-	639.83	639.83
流动负债合计	10,112,611,273.24	14,408,762,539.77	4,296,151,266.53
非流动负债：			
长期借款	300,000,000.00	300,000,000.00	-
长期应付款	15,005,478.22	15,005,478.22	-
长期应付职工薪酬	394,586,661.62	394,586,661.62	-
递延收益	94,656,429.67	119,148,929.71	24,492,500.04
递延所得税负债	-	6,246,773.82	6,246,773.82
其他非流动负债	56,799,619.62	56,799,619.62	-
非流动负债合计	861,048,189.13	891,787,462.99	30,739,273.86
负债合计	10,973,659,462.37	15,300,550,002.76	4,326,890,540.39
股东权益：			
股本	2,451,576,238.00	2,451,576,238.00	-
资本公积	5,043,744,939.97	6,143,744,939.97	1,100,000,000.00
其他综合收益	-213,956,393.27	-213,956,393.27	-
专项储备	20,553,212.75	47,038,260.73	26,485,047.98
盈余公积	1,241,571,815.74	1,310,374,309.74	68,802,494.00
未分配利润	10,184,758,935.28	10,961,966,764.05	777,207,828.77
归属于母公司股东权益合计	18,728,248,748.47	20,700,744,119.22	1,972,495,370.75
少数股东权益	67,093,077.66	67,093,077.66	-
股东权益合计	18,795,341,826.13	20,767,837,196.88	1,972,495,370.75
负债和股东权益总计	29,769,001,288.50	36,068,387,199.64	6,299,385,911.14

2、对 2019 年度合并利润表项目的影响如下：

单位：元

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
一、营业总收入	45,511,323,230.80	51,040,255,376.02	5,528,932,145.22
其中：营业收入	45,511,323,230.80	51,040,255,376.02	5,528,932,145.22
二、营业总成本	40,614,864,658.08	45,264,829,764.27	4,649,965,106.19
其中：营业成本	38,900,711,196.00	43,432,619,349.02	4,531,908,153.02
税金及附加	194,127,354.33	217,829,733.48	23,702,379.15
销售费用	126,347,928.07	134,096,627.91	7,748,699.84
管理费用	417,126,696.91	507,661,478.01	90,534,781.10
研发费用	947,571,305.58	947,571,305.58	-
财务费用	28,980,177.19	25,051,270.27	-3,928,906.92
其中：利息费用	113,501,881.36	125,673,092.62	12,171,211.26
利息收入	91,155,663.40	108,465,294.06	17,309,630.66

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
加：其他收益	29,435,383.77	33,586,532.13	4,151,148.36
投资收益（损失以“-”号填列）	44,740,130.15	46,787,226.02	2,047,095.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	16,029,650.52	16,029,650.52	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	848,719.96	828,527.17	-20,192.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-99,074,855.38	-99,074,855.38	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	4,872,407,951.22	5,757,553,041.69	885,145,090.47
加：营业外收入	56,541,449.49	57,380,108.69	838,659.20
减：营业外支出	14,707,936.19	23,948,829.83	9,240,893.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	4,914,241,464.52	5,790,984,320.55	876,742,856.03
减：所得税费用	1,228,832,903.43	1,454,292,993.43	225,460,090.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	3,685,408,561.09	4,336,691,327.12	651,282,766.03
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	3,685,408,561.09	4,336,691,327.12	651,282,766.03
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）	3,673,178,443.26	4,324,461,209.29	651,282,766.03
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	12,230,117.83	12,230,117.83	-
六、其他综合收益的税后净额	-10,436,850.36	-10,436,850.36	-
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	-10,436,850.36	-10,436,850.36	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	3,674,971,710.73	4,326,254,476.76	651,282,766.03
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	3,662,741,592.90	4,314,024,358.93	651,282,766.03
（二）归属于少数股东的综合收益总额	12,230,117.83	12,230,117.83	-
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	1.50	1.76	0.26
（二）稀释每股收益（元/股）	1.50	1.76	0.26

3、对 2019 年度合并现金流量表项目的影响如下：

单位：元

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	47,921,360,954.80	53,711,539,708.83	5,790,178,754.03
收到的税费返还	-	40,528,943.18	40,528,943.18
收到其他与经营活动有关的现金	7,003,208,560.54	12,760,882,707.02	5,757,674,146.48
经营活动现金流入小计	54,924,569,515.34	66,512,951,359.03	11,588,381,843.69
购买商品、接受劳务支付的现金	40,329,281,216.88	44,382,761,644.07	4,053,480,427.19
支付给职工以及为职工支付的现金	1,884,258,560.51	2,127,004,828.15	242,746,267.64
支付的各项税费	4,081,913,762.66	4,605,554,624.11	523,640,861.45
支付其他与经营活动有关的现金	6,537,303,756.20	13,077,674,666.90	6,540,370,910.70
经营活动现金流出小计	52,832,757,296.25	64,192,995,763.23	11,360,238,466.98
经营活动产生的现金流量净额	2,091,812,219.09	2,319,955,595.80	228,143,376.71
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	2,300,000,000.00	2,700,000,000.00	400,000,000.00
取得投资收益收到的现金	23,388,052.25	25,559,098.91	2,171,046.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,242,900.43	1,292,762.02	49,861.59
收到其他与投资活动有关的现金	1,824,648,113.25	1,824,648,113.25	-
投资活动现金流入小计	4,149,279,065.93	4,551,499,974.18	402,220,908.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,600,866,047.57	2,960,195,953.47	1,359,329,905.90
投资支付的现金	2,100,000,000.00	2,500,000,000.00	400,000,000.00
投资活动现金流出小计	3,700,866,047.57	5,460,195,953.47	1,759,329,905.90
投资活动产生的现金流量净额	448,413,018.36	-908,695,979.29	-1,357,108,997.65
三、筹资活动产生的现金流量			
取得借款收到的现金	2,251,945,000.00	2,795,945,000.00	544,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	200,000,000.00	200,000,000.00
筹资活动现金流入小计	2,251,945,000.00	2,995,945,000.00	744,000,000.00
偿还债务支付的现金	2,197,419,800.00	2,291,419,800.00	94,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,352,946,372.02	3,364,552,230.97	11,605,858.95
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	10,800,000.00	10,800,000.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金	31,264,544.58	231,264,544.58	200,000,000.00
筹资活动现金流出小计	5,581,630,716.60	5,887,236,575.55	305,605,858.95

报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
筹资活动产生的现金流量净额	-3,329,685,716.60	-2,891,291,575.55	438,394,141.05
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	-789,460,479.15	-1,480,031,959.04	-690,571,479.89
加：期初现金及现金等价物余额	5,775,637,511.93	6,469,535,006.39	693,897,494.46
六、期末现金及现金等价物余额	4,986,177,032.78	4,989,503,047.35	3,326,014.57

