

# 四川华信(集团)会计师事务所

## SICHUAN HUAXIN (GROUP) CPA FIRM

### 关于四川泸天化股份有限公司 追溯调整 2011 年度财务报表的专项说明

四川泸天化股份有限公司全体股东：

我们接受委托，根据中国注册会计师审计准则审计了四川泸天化股份有限公司（以下简称“泸天化股份公司”）财务报表，包括 2012 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2012 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2013 年 4 月 7 日签发了川华信审（2013）014 号标准无保留意见的审计报告。根据深圳证券交易所《关于做好上市公司 2012 年年度报告披露工作的通知》的要求，我们对泸天化股份公司 2012 年度财务报表中追溯调整可比财务报表（即 2011 年度财务报表）作专项说明，详情如下：

#### 一、泸天化股份公司追溯调整 2011 年度财务报表的原因

##### 1、同一控制下企业合并，根据会计准则规定进行追溯调整

2012 年 4 月 5 日，泸天化股份公司控股子公司九禾股份有限公司（以下简称“九禾公司”）第三届董事会临时会议审议通过了《收购四川化工控股（集团）有限责任公司持有四川天府九禾化工营销有限责任公司 100.00% 股权的议案》，经 2012 年 4 月 6 日召开的 2012 年度临时股东大会批准，九禾公司收购四川天府九禾化工营销有限责任公司（以下简称“天府九禾公司”）100.00% 股权，以 2011 年 12 月 31 日经四川华衡评估事务所评估确认的净资产作为定价依据，支付价款 5,454.22 万元，于 2012 年 7 月份完成股份变更手续，九禾公司与天府九禾公司在上述股权交易发生前同受四川化工控股（集团）有限责任公司控制，且这

种控制不是暂时的,因此,九禾公司受让天府九禾公司 100.00% 股权属于同一控制下的企业合并,购并日为 2012 年 7 月 31 日,在编制比较会计报表时,按《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定,应视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在,对前期比较报表进行追溯调整。

## 2、前期差错更正

中国证券监督管理委员会四川监管局于 2012 年 5 月对泸天化股份公司进行全面现场检查,并于 2012 年 8 月 28 日下达《关于对四川泸天化股份有限公司采取出具警示函措施的决定》的行政监督措施决定书([2012]5 号)和提示整改函(川证监上市[2012]50 号),其中,指出泸天化股份公司控股子公司四川天华股份有限公司(简称“天华公司”)向同一控制下关联企业四川锦华化工有限责任公司(简称“锦华化工”)销售液体尿素,2011 年度销售价格明显低于实际生产成本及以往年度销售价格。

2012 年 9 月 28 日泸天化股份公司董事会五届四次会议审议通过《四川泸天化股份有限公司关于执行落实中国证券监督管理委员会四川监管局<提示整改函>的整改报告》,天华公司按公允价格补收 2011 年销售给锦华公司液体尿素价款 16,437,052.71 元(含税),并进行追溯调整。

### 二、上述追溯调整对泸天化股份公司合并财务报表上年比较数的影响

上述追溯调整对泸天化股份公司 2011 年资产负债表年末数、2011 年度利润表及现金流量表相关项目影响如下:

单位:元 币种:人民币				
项目	调整前	会计差错调整	同一控制下追溯调整	调整后
<b>2011-12-31 资产负债表项目:</b>				
资产总额	9,165,260,214.58	10,764,135.47	28,421,297.75	9,204,445,647.80
其中:货币资金	688,717,141.80		95,483.82	688,812,625.62
应收账款	87,541,466.13	16,437,052.71		103,978,518.84
其他应收款	28,156,888.54		15,830,000.00	43,986,888.54
长期股权投资	202,466,404.13	-3,512,190.75		198,954,213.38
固定资产	2,484,883,551.13		12,495,813.93	2,497,379,365.06
递延所得税资产	51,023,455.18	-2,160,726.49		48,862,728.69
负债合计	5,874,201,635.62	1,789,363.72	9,300,891.50	5,885,291,890.84
其中:应交税费	-153,724,748.78	1,789,363.72		-151,935,385.06
其他应付款	295,047,814.38		9,300,891.50	304,348,705.88

所有者权益合计	3,291,058,578.96	8,974,771.75	19,120,406.25	3,319,153,756.96
其中：资本公积	662,579,848.53		9,240,558.25	671,820,406.78
专项储备	42,790,826.05	41,633.51		42,832,459.56
未分配利润	558,548,697.89	5,277,713.71	-2,045,371.64	561,781,039.96
少数股东权益	1,019,121,760.84	3,655,424.53	11,925,219.64	1,034,702,405.01
<b>2011年度利润表项目：</b>				
营业收入	3,844,734,907.56	14,048,763.00	877,069.50	3,859,660,740.06
营业成本	3,162,514,568.00	-1,089,233.64		3,161,425,334.36
营业税金及附加	7,084,260.89		49,115.90	7,133,376.79
管理费用	414,229,866.02	70,243.82	1,065,447.05	415,365,556.89
财务费用	109,120,329.09		254.58	109,120,583.67
投资收益	-51,282,320.54	-3,512,190.75		-54,794,511.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-51,282,320.54	-3,512,190.75		-54,794,511.29
所得税费用	14,039,269.07	2,651,034.14		16,690,303.21
净利润	19,520,932.24	8,904,527.93	-237,748.03	28,187,712.14
归属于母公司净利润	15,336,910.33	5,277,713.71	-114,125.95	20,500,498.09
其中：被合并方在合并前实现的利润			-114,125.95	-114,125.95
少数股东损益	4,184,021.91	3,626,814.22	-123,622.08	7,687,214.05
<b>2011年度现金流量表项目：</b>				
经营活动产生的现金流量净额	714,397,738.17		-4,113,044.03	710,284,694.14
筹资活动产生的现金流量净额	1,392,104,461.56		4,129,845.51	1,396,234,307.07
现金及现金等价物净增加额	425,220,344.45		16,801.48	425,237,145.93

四川华信(集团)会计师事务所

中国注册会计师：陈更生

有限责任公司

中国 成都

中国注册会计师：唐方模

二〇一三年四月七日