

关于湖北宜化化工股份有限公司 2013 年度 对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下 企业合并进行追溯调整的专项说明

湖北宜化化工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湖北宜化化工股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2013 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（以下简称“财务报表”），并于 2014 年 4 月 25 日签发了大信审字[2014]第 2-00408 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 2013 年度报告披露工作的通知》的要求，贵公司编制了《2013 年度报告对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明》（以下简称“追溯调整说明”）。

编制和对外披露追溯调整说明，并确保其真实性、合法性及完整性是贵公司的责任。我们对追溯调整说明所载内容与我们审计贵公司 2013 年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致，相关追溯调整符合企业会计准则的有关规定。为了更好地理解贵公司的追溯调整事项，追溯调整说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅作为贵公司 2013 年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

附件一：湖北宜化化工股份有限公司 2013 年度报告对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一四年四月二十五日

湖北宜化化工股份有限公司 2013 年度报告

对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下 企业合并进行追溯调整的说明

一、公司财务报表数据进行追溯调整的原因

2013 年 12 月，湖北宜化化工股份有限公司控股子公司贵州新宜矿业（集团）有限公司（以下简称“新宜矿业”）出资 8,000.00 万元收购公司关联方重庆宜化化工有限公司（以下简称“重庆宜化”）持有的习水县富星煤矿（以下简称“富星煤矿”）100%股权，本次股权交割完成后，习水富星煤矿成为新宜矿业的全资子公司。此次收购行为，经公司 2013 年 11 月召开的七届十二次董事会审议通过。

新宜矿业、重庆宜化均受湖北宜化化工股份有限公司控股股东湖北宜化集团有限责任公司控制且该控制并非暂时性的，因此，新宜矿业对习水富星煤矿的合并为同一控制下的企业合并，同一控制的实际控制人为湖北宜化集团有限责任公司。

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《会计准则讲解（2010）》的相关规定，对于同一控制下的控股合并，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其经营成果都应持续计算；编制合并财务报表时，无论该项合并发生在报告期的任一时点，合并利润表、合并现金流量表均反映的是由母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日实现的损益及现金流量情况，相应地，合并资产负债表的留存收益项目，应当反映母子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况；对于同一控制下的控股合并，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。

湖北宜化公司按照上述规定，对 2013 年度资产负债表期初数及上年同期损益进行了追溯调整。

二、对以前年度财务状况、经营成本和现金流量的影响

因上述同一控制下合并习水富星煤矿追溯调整后，有关具体资产、负债和权益追溯调整情况如下：

1、湖北宜化 2012 年 12 月 31 日合并报表资产负债和股东权益项目的影响：

单位：人民币元

项 目	追溯调整前	调整数	追溯调整后
货币资金	1,538,084,531.75	1,177,367.22	1,539,261,898.97
应收账款	570,941,638.99	278,497.37	571,220,136.36
预付款项	2,273,275,970.31	6,224,315.66	2,279,500,285.97
其他应收款	514,668,248.10	4,099,318.99	518,767,567.09
存货	3,931,214,361.69	1,679,235.25	3,932,893,596.94
固定资产	12,425,149,168.55	87,627,232.54	12,512,776,401.09
无形资产	563,403,693.41	71,610,948.70	635,014,642.11
商誉	2,716,392.39	7,755,110.52	10,471,502.91
递延所得税资产	52,015,893.40	27,989.29	52,043,882.69
资产总计	29,468,018,142.58	180,480,015.54	29,648,498,158.12
应付账款	2,669,939,091.19	101,464,443.72	2,771,403,534.91
预收款项	903,880,680.95	932,388.40	904,813,069.35
应付职工薪酬	18,952,360.95	47,720.94	19,000,081.89
应交税费	-590,795,950.40	-3,844,419.60	-594,640,370.00
其他应付款	305,849,650.24	1,473,652.72	307,323,302.96
负债合计	21,686,980,738.04	100,073,786.18	21,787,054,524.22
资本公积	1,793,242,170.60	48,000,000.00	1,841,242,170.60
专项储备	88,233,729.97	14,888.25	88,248,618.22
未分配利润	3,046,531,631.92	228,849.36	3,046,760,481.28
归属于母公司所有者 权益合计	6,144,522,606.80	48,243,737.61	6,192,766,344.41
少数股东权益	1,636,514,797.74	32,162,491.75	1,668,677,289.49
所有者权益合计	7,781,037,404.54	80,406,229.36	7,861,443,633.90

2、因上述同一控制下合并习水富星煤矿对 2012 年合并利润表的影响：

单位：人民币元

项 目	追溯调整前	调整数	追溯调整后
一、营业总收入	19,317,607,373.26	33,995,147.77	19,351,602,521.03
减：营业成本	15,506,276,589.52	22,824,956.46	15,529,101,545.98
营业税金及附加	44,409,318.78	569,160.67	44,978,479.45
销售费用	786,691,923.25	669,502.60	787,361,425.85
管理费用	569,565,631.42	8,484,292.80	578,049,924.22
财务费用	826,988,367.41	3,231.01	826,991,598.42
资产减值损失	77,338,249.80	-76,416.29	77,261,833.51

项 目	追溯调整前	调整数	追溯调整后
公允价值变动收益	75,783.30		75,783.30
投资收益	77,790.05		77,790.05
加：营业外收入	119,539,854.91		119,539,854.91
减：营业外支出	22,008,923.54	14,000.00	22,022,923.54
二、利润总额	1,604,021,797.80	1,506,420.52	1,605,528,218.32
减：所得税费用	130,453,887.36	1,125,004.92	131,578,892.28
三、净利润	1,473,567,910.44	381,415.60	1,473,949,326.04
归属于母公司所有者的净利润	866,186,548.69	228,849.36	866,415,398.05
少数股东损益	607,381,361.75	152,566.24	607,533,927.99
四、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)	0.965		0.965
（二）稀释每股收益(元/股)	0.965		0.965

3、因上述同一控制下合并习水富星煤矿对 2012 年合并现金流量表影响

单位：人民币元

项 目	追溯调整前	调整数	追溯调整后
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	21,629,431,552.65	70,701,080.54	21,700,132,633.19
收到其他与经营活动有关的现金	278,875,211.58		278,875,211.58
经营活动现金流入小计	21,908,306,764.23	70,701,080.54	21,979,007,844.77
购买商品、接受劳务支付的现金	15,719,967,890.46	40,904,397.96	15,760,872,288.42
支付给职工以及为职工支付的现金	572,484,865.31	1,954,207.15	574,439,072.46
支付的各项税费	529,813,857.30	6,741,667.73	536,555,525.03
支付其他与经营活动有关的现金	1,058,953,428.96	5,341,014.31	1,064,294,443.27
经营活动现金流出小计	17,881,220,042.03	54,941,287.15	17,936,161,329.18
经营活动产生的现金流量净额	4,027,086,722.20	15,759,793.39	4,042,846,515.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	28,530,724.36		28,530,724.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,992,382.17		7,992,382.17
投资活动现金流入小计	36,523,106.53		36,523,106.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,290,234,952.33	5,910,426.17	5,296,145,378.50
投资支付的现金	42,000,000.00		42,000,000.00
投资活动现金流出小计	5,332,234,952.33	5,910,426.17	5,338,145,378.50
投资活动产生的现金流量净额	-5,295,711,845.80	-5,910,426.17	-5,301,622,271.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	55,040,000.00		55,040,000.00

项 目	追溯调整前	调整数	追溯调整后
取得借款收到的现金	13,452,341,102.22		13,452,341,102.22
收到其他与筹资活动有关的现金	972,200,000.00		972,200,000.00
筹资活动现金流入小计	14,479,581,102.22		14,479,581,102.22
偿还债务支付的现金	12,322,899,348.77	8,672,000.00	12,331,571,348.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,674,642,815.33		1,674,642,815.33
支付其他与筹资活动有关的现金	1,147,494,452.16		1,147,494,452.16
筹资活动现金流出小计	15,145,036,616.26	8,672,000.00	15,153,708,616.26
筹资活动产生的现金流量净额	-665,455,514.04	-8,672,000.00	-674,127,514.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-4,718,677.88		-4,718,677.88
五、现金及现金等价物净增加额	-1,938,799,315.52	1,177,367.22	-1,937,621,948.30
加：期初现金及现金等价物余额	3,274,277,262.91		3,274,277,262.91
六、期末现金及现金等价物余额	1,335,477,947.39	1,177,367.22	1,336,655,314.61

特此说明。

湖北宜化化工股份有限公司

二〇一四年四月二十五日