

## 四川泸天化股份有限公司

### 关于对前期财务报表数据进行追溯调整的公告

本公司及监事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

四川泸天化股份有限公司（以下简称“本公司”）因报告期发生同一控制个企业合并、以及公司根据财政部2014年发布的《企业会计准则第2号——长期股权投资》等八项会计准则变更对会计政策进行修订等因素，对以前报告期披露的财务报表数据进行了追溯调整。

#### 一、泸天化股份公司追溯调整 2013 年度财务报表的原因

##### 1、会计政策变更

2014 年初以来，财政部先后发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2014 年修订）》、《企业会计准则第 40 号——（合营安排）》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》、《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2014 年修订）》。泸天化股份公司于 7 月 1 日起开始执行前述除金融工具列报准则以外的 7 项新颁布或修订的企业会计准则，在编制 2014 年度财务报告时开始执行金融工具列报准则。因执行上述新会计准则，公司对前期比较报表进行追溯调整，主要调整事项如下：

（1）根据《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》及应用指南的规定，公司对已退休人员发放的补贴确认为离职后福利，并将退休时至 75 周岁期间应发放的补贴金额，按五年期国债利率 5.41%折现，确认为职工为公司提供服务期间的损益，并将资产负债表日起超过 12 个月支付的部分调整至长期应付职工薪酬。

（2）根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》及应用指南规定，公司对资产负债表日起超过 12 个月支付的辞退福利重分类至长期应付职工薪酬

(3) 根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》及应用指南规定，公司对与资产相关的政府补助自其他非流动负债重分类至递延收益。

(4) 根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》及应用指南规定，公司对被投资单位不具有控制、共同控制、重大影响的投资，重分类至可供出售金融资产，并按成本法核算。

(5) 根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》及应用指南规定，应交税费期末借方余额根据流动性标准重分类至其他流动资产、其他非流动资产。

## 2、同一控制下企业合并，根据会计准则规定进行追溯调整

2014 年 6 月，根据泸天化股份公司董事会决议，泸天化股份公司与最终控制人四川化工控股（集团）有限责任公司签订股权转让协议，以 61,547,090.59 元价款收购后者持有的四川泸天化绿源醇业有限公司（以下简称“绿源醇”）49.23%股权，加上泸天化股份公司原持有绿源醇 49.23%股权，泸天化股份公司共计持有绿源醇 98.46%股权。2014 年 7 月，绿源醇办理了工商变更登记；2014 年 11 月，泸天化股份公司支付股权款 13,982,500.00 元，剩余款项 47,564,590.59 元暂未支付；2014 年 12 月，绿源醇董事会改选，泸天化股份公司派出主要董事会成员，占多数表决权。泸天化股份公司以 2014 年 12 月 31 日作为购并日，且属于同一控制下的企业合并，按《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定，在编制合并财务报表时，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。

## 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 2013 年资产负债表年末数、2013 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	会计政策变更 调整	同一控制下 追溯调整	调整后
<b>2013-12-31 资产负债表项目：</b>				
资产总额	13,356,840,579.24	12,766,919.98	430,989,669.42	13,800,597,168.64
其中：货币资金	1,512,382,199.64		11,885,297.75	1,524,267,497.39
应收票据	106,771,551.82		-	106,771,551.82
应收账款	65,220,931.58		-14,386,595.58	50,834,336.00
预付款项	527,324,532.19		-33,487,395.08	493,837,137.11
其他应收款	72,358,751.00		-7,186,548.00	65,172,203.00

存货	729,723,816.28		24,636,357.89	754,360,174.17
其他流动资产	437,272,645.89	-243,111,656.36	1,046,485.39	195,207,474.92
可供出售金融资产	-	16,132,400.00	-	16,132,400.00
长期股权投资	138,353,859.60	-16,132,400.00	-75,555,983.13	46,665,476.47
投资性房地产	25,257,795.31		-	25,257,795.31
固定资产	4,777,357,015.59		469,925,202.48	5,247,282,218.07
在建工程	3,824,942,751.06	478,937,106.13	11,118,681.70	4,314,998,538.89
工程物资	136,151,968.82		-	136,151,968.82
固定资产清理	68,499.25		-	68,499.25
无形资产	238,920,488.98		40,989,591.56	279,910,080.54
商誉	32,800,975.33		-	32,800,975.33
递延所得税资产	84,263,183.91		-	84,263,183.91
其他非流动资产	647,669,612.99	-223,058,529.79	2,004,574.44	426,615,657.64
负债总额	10,703,803,006.08	61,142,085.57	352,736,198.23	11,117,681,289.88
其中：短期借款	3,359,358,389.30	629,340,000.00	9,900,000.00	3,998,598,389.30
应付票据	810,780,000.00	-629,340,000.00		181,440,000.00
应付账款	208,580,701.52		8,615,114.25	217,195,815.77
预收款项	104,514,845.17		60,178,615.53	164,693,460.70
应付职工薪酬	91,084,943.36	13,807,637.75	52,184.49	104,944,765.60
应交税费	4,274,249.36	344,759.39	28,283.33	4,647,292.08
应付利息	15,419,281.33		-	15,419,281.33
其他应付款	354,620,520.83	-1,628,367.51	235,262,000.63	588,254,153.95
一年内到期的非流动负债	691,800,000.00	106,428,909.08	38,700,000.00	836,928,909.08
长期借款	4,337,242,000.00		-	4,337,242,000.00
长期应付款	623,290,830.92	-106,428,909.08		516,861,921.84
长期应付职工薪酬		48,618,055.94	-	48,618,055.94
递延收益		102,837,244.29	-	102,837,244.29
其他非流动负债	102,837,244.29	-102,837,244.29		-
所有者权益总额	2,653,037,573.16	-48,375,165.59	78,253,471.19	2,682,915,878.76
其中：股本	585,000,000.00		-	585,000,000.00
资本公积	637,480,016.53	-337,547.90	292,893,560.27	930,036,028.90
专项储备	24,485,947.02		206,515.58	24,692,462.60
盈余公积	423,875,402.04		35,985,925.59	459,861,327.63
未分配利润	279,260,500.49	-35,880,217.84	-253,195,997.61	-9,815,714.96
少数股东权益	702,935,707.08	-12,157,399.85	2,363,467.36	693,141,774.59
<b>2013 年度利润表项目</b>				
营业收入	4,070,809,046.64		1,927,498.03	4,072,736,544.67
营业成本	3,548,083,615.09		8,104,526.20	3,556,188,141.29
营业税金及附加	6,233,215.98		788,284.06	7,021,500.04
销售费用	54,631,408.82		-	54,631,408.82
管理费用	425,829,612.11	-7,567,539.60	63,374,937.02	481,637,009.53
财务费用	269,417,158.88	2,853,845.94	7,419,608.33	279,690,613.15
资产减值损失	116,782,477.98		-	116,782,477.98
投资收益(损失以“-”填列)	-51,819,219.11		38,364,614.60	-13,454,604.51

其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-55,134,967.48		38,364,614.60	-16,770,352.88
营业外收入	9,245,049.73		3,300.00	9,248,349.73
营业外支出	6,461,166.28		-	6,461,166.28
所得税费用	-32,686,838.98		172,783.48	-32,514,055.50
净利润	-366,516,938.90	4,713,693.66	-39,564,726.46	-401,367,971.70
少数股东损益	-69,004,576.14	1,003,583.56	-200,868.71	-68,201,861.29
归属于母公司股东的净利润	-297,512,362.76	3,710,110.10	-39,363,857.75	-333,166,110.41
<b>2013 年度现金流量表项目：</b>				
经营活动产生的现金流量净额	245,045,798.13		-150,829,872.87	94,215,925.26
投资活动产生的现金流量净额	-1,243,507,558.10		-	-1,243,507,558.10
筹资活动产生的现金流量净额	1,221,973,689.43		160,502,846.29	1,382,476,535.72
现金及现金等价物净增加额	223,365,964.15		9,672,973.42	233,038,937.57

公司董事会、监事会认为：公司对2014年年度报告合并报表期初及上年同期数进行追溯调整，符合《企业会计准则》等规定，有利于真实反映公司实际的经营成果，有利于保护全体股东的利益。

公司独立董事认为：本次公司追溯调整年初及上年同期数是因《企业会计准则》变化及发生同一控制股权收购所致，公司依据财政部 2014 年新颁布和修订的企业会计准则追溯调整，能更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，使会计信息更准确、更可靠、更真实，本次追溯调整事项的审批程序符合相关法律、法规及规范性文件的规定。本次公司进行追溯调整，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形。

特此公告

四川泸天化股份有限公司董事会

2015 年 4 月 8 日