

中工国际工程股份有限公司监事会 关于对以前年度披露的财务数据进行追溯调整的专项说明

中工国际工程股份有限公司（以下简称“公司”）对以前年度披露的财务数据进行了追溯调整，主要是 2019 年公司以发行股份方式购买中国机械工业集团有限公司（以下简称“国机集团”）持有的中国中元国际工程有限公司（以下简称“中国中元”）100%股权，公司按照同一控制下企业合并原则对该事项进行了会计处理。监事会对该追溯调整事项说明如下：

2018 年 12 月 24 日，公司 2018 年第三次临时股东大会审议通过了向国机集团发行股份购买其持有的中国中元 100% 股权的相关议案。2019 年 3 月 11 日，公司收到中国证券监督管理委员会《关于核准中工国际工程股份有限公司向中国机械工业集团有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2019]321 号）。2019 年 3 月 21 日，中国中元取得北京市市场监督管理局换发的《营业执照》（统一社会信用代码：911100001000064426），成为公司的全资子公司，合并日确定为 2019 年 3 月 31 日。2019 年 4 月 10 日，公司发行股份购买资产涉及的股份上市，发行股份数量 123,268,370 股，发行股份价格为 10.31 元/股。

根据《企业会计准则第 20 号—企业合并》中同一控制下企业合并的会计处理原则，公司在合并当期编制合并报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，并对比较报表的相关项目进行追溯调

整。具体情况如下：

(一)追溯调整对 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表影响如下：

1、资产项目

资产	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
货币资金	6,931,735,351.40	8,580,519,152.11	1,648,783,800.71
应收票据	12,258,592.88	54,223,985.32	41,965,392.44
应收账款	4,133,668,030.44	4,980,059,925.97	846,391,895.53
预付款项	583,693,964.57	740,056,568.77	156,362,604.20
其他应收款	283,991,280.13	366,544,942.04	82,553,661.91
存货	2,815,743,271.54	3,940,489,160.54	1,124,745,889.00
其他流动资产	103,897,521.28	137,267,862.42	33,370,341.14
流动资产合计	14,864,988,012.24	18,799,161,597.17	3,934,173,584.93
可供出售金融资产	386,286,257.60	498,114,532.09	111,828,274.49
长期应收款	260,236,033.93	260,236,033.93	-
长期股权投资	157,861,449.02	160,240,923.82	2,379,474.80
投资性房地产	152,944,137.30	152,944,137.30	-
固定资产	1,509,669,876.89	1,597,107,986.29	87,438,109.40
在建工程	23,806,340.75	33,778,611.78	9,972,271.03
无形资产	331,218,186.73	346,305,131.40	15,086,944.67
开发支出	6,594,318.52	6,594,318.52	-
商誉	233,832,442.13	233,832,442.13	-
长期待摊费用	9,459,648.23	11,120,219.96	1,660,571.73
递延所得税资产	176,632,069.04	223,793,756.24	47,161,687.20
其他非流动资产	6,703,766.39	6,703,766.39	-
非流动资产合计	3,255,244,526.53	3,530,771,859.85	275,527,333.32
资产总计	18,120,232,538.77	22,329,933,457.02	4,209,700,918.25

2、负债和权益项目

负债和权益项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
短期借款	300,218,439.85	300,218,439.85	-
应付票据	31,098,253.82	33,518,031.32	2,419,777.50
应付账款	5,587,193,979.46	6,782,315,979.71	1,195,122,000.25
预收款项	2,019,496,922.04	3,763,293,992.60	1,743,797,070.56
应付职工薪酬	138,001,636.49	237,922,926.85	99,921,290.36
应交税费	137,411,576.47	196,667,508.17	59,255,931.70
其他应付款	186,466,994.86	269,396,121.44	82,929,126.58
一年内到期的非流动负债	40,568,658.60	40,568,658.60	-

监事会关于对以前年度披露的财务数据进行追溯调整的专项说明

负债和权益项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
流动负债合计	8,440,456,461.59	11,623,901,658.54	3,183,445,196.95
长期借款	88,387,524.11	88,387,524.11	-
长期应付款	21,821,391.56	21,821,391.56	-
长期应付职工薪酬		92,707,174.13	92,707,174.13
专项应付款	15,002,130.00	15,002,130.00	-
递延所得税负债	98,520,811.10	103,461,287.43	4,940,476.33
其他非流动负债	126,361,012.81	126,361,012.81	-
非流动负债合计	350,092,869.58	447,740,520.04	97,647,650.46
负债合计	8,790,549,331.17	12,071,642,178.58	3,281,092,847.41
股本	1,112,673,216.00	1,112,673,216.00	-
资本公积	1,846,233,581.54	2,478,891,707.26	632,658,125.72
其他综合收益	-339,713,585.94	-342,314,585.94	-2,601,000.00
盈余公积	1,083,169,257.12	1,083,169,257.12	-
未分配利润	5,346,880,997.55	5,636,768,296.78	289,887,299.23
归属于母公司所有者 权益合计	9,049,243,466.27	9,969,187,891.22	919,944,424.95
*少数股东权益	280,439,741.33	289,103,387.22	8,663,645.89
所有者权益合计	9,329,683,207.60	10,258,291,278.44	928,608,070.84
负债和所有者权益 总计	18,120,232,538.77	22,329,933,457.02	4,209,700,918.25

(二) 追溯调整对 2018 年 12 月 31 日合并利润表影响如下:

项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
一、营业总收入	10,150,383,314.43	13,515,013,433.73	3,364,630,119.30
其中: 营业收入	10,150,383,314.43	13,515,013,433.73	3,364,630,119.30
二、营业总成本	8,767,238,214.52	11,960,380,638.85	3,193,142,424.33
其中: 营业成本	8,193,483,339.77	10,917,031,639.68	2,723,548,299.91
税金及附加	10,898,861.17	32,058,093.88	21,159,232.71
销售费用	324,664,742.21	454,334,015.59	129,669,273.38
管理费用	334,571,927.40	545,387,550.82	210,815,623.42
研发费用	52,124,350.31	167,727,924.18	115,603,573.87
财务费用	-148,505,006.34	-156,158,585.30	-7,653,578.96
其中: 利息费用	93,357,815.21	94,599,421.26	1,241,606.05
利息收入	44,495,321.80	57,855,143.84	13,359,822.04
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	-225,363,514.36	-228,286,996.12	-2,923,481.76
加: 其他收益	7,596,000.53	19,059,676.97	11,463,676.44
投资收益(损失以“-”号填列)	2,729,572.60	6,119,047.40	3,389,474.80
其中: 对联营企业和合	-845,855.99	-116,381.19	729,474.80

监事会关于对以前年度披露的财务数据进行追溯调整的专项说明

项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
营企业的投资收益			
资产减值损失(损失以“-”号填列)	10,469,218.52	4,593,527.07	-5,875,691.45
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-21,167,777.12	-22,202,614.29	-1,034,837.17
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	1,382,772,114.44	1,562,202,432.03	179,430,317.59
加: 营业外收入	4,581,745.92	5,080,215.92	498,470.00
减: 营业外支出	7,815,578.82	10,323,213.49	2,507,634.67
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	1,379,538,281.54	1,556,959,434.46	177,421,152.92
减: 所得税费用	200,756,549.39	226,045,846.85	25,289,297.46
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	1,178,781,732.15	1,330,913,587.61	152,131,855.46
其中: 归属于母公司所有者的净利润	1,200,353,589.05	1,351,245,401.02	150,891,811.97
*少数股东损益	-21,571,856.90	-20,331,813.41	1,240,043.49
六、其他综合收益的税后净额	-90,018,882.07	-106,517,274.69	-16,498,392.62
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-87,143,975.01	-103,642,367.63	-16,498,392.62
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-4,828,000.00	-4,828,000.00
1.重新计量设定受益计划变动额		-4,828,000.00	-4,828,000.00
(二)将重分类进损益的其他综合收益	-87,143,975.01	-98,814,367.63	-11,670,392.62
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-3,887,695.42	-3,887,695.42	
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-70,109,045.21	-81,779,437.83	-11,670,392.62
3.外币财务报表折算差额	-13,147,234.38	-13,147,234.38	
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-2,874,907.06	-2,874,907.06	
七、综合收益总额	1,088,762,850.08	1,224,396,312.92	135,633,462.84
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,113,209,614.04	1,247,603,033.39	134,393,419.35
*归属于少数股东的综合收益总额	-24,446,763.96	-23,206,720.47	1,240,043.49

监事会关于对以前年度披露的财务数据进行追溯调整的专项说明

项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
八、每股收益：			
基本每股收益	1.08	1.09	0.01
稀释每股收益	1.08	1.09	0.01

(三) 追溯调整对 2018 年 12 月 31 日合并现金流量表影响如下：

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	11,183,536,253.73	15,310,612,152.11	4,127,075,898.38
收到的税费返还	613,196,028.55	622,601,505.89	9,405,477.34
收到的其他与经营活动有关的现金	557,516,274.60	713,175,415.87	155,659,141.27
现金流入小计	12,354,248,556.88	16,646,389,073.87	4,292,140,516.99
购买商品、接受劳务支付的现金	7,837,066,406.54	10,602,840,722.00	2,765,774,315.46
支付给职工以及为职工支付的现金	499,870,022.17	1,249,318,188.25	749,448,166.08
支付的各项税费	511,884,391.04	685,389,593.44	173,505,202.40
支付的其他与经营活动有关的现金	671,458,456.08	886,804,104.86	215,345,648.78
现金流出小计	9,520,279,275.83	13,424,352,608.55	3,904,073,332.72
经营活动产生的现金流量净额	2,833,969,281.05	3,222,036,465.32	388,067,184.27
二、投资活动产生的现金流量			
取得投资收益所收到的现金	3,576,178.20	6,236,178.20	2,660,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	19,713,444.58	19,724,830.26	11,385.68
现金流入小计	23,289,622.78	25,961,008.46	2,671,385.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	114,682,532.85	192,503,422.35	77,820,889.50
投资所支付的现金	78,824,767.10	80,474,767.10	1,650,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	61,060,393.29	61,060,393.29	-
支付的其他与投资活动有关的现金		93,109,359.76	93,109,359.76
现金流出小计	254,567,693.24	427,147,942.50	172,580,249.26
投资活动产生的现金流量净额	-231,278,070.46	-401,186,934.04	-169,908,863.58
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金	4,429,407.40	4,429,407.40	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	4,429,407.40	4,429,407.40	-
借款所收到的现金	900,102,266.89	900,102,266.89	-
现金流入小计	904,531,674.29	904,531,674.29	-
偿还债务所支付的现金	975,145,699.52	1,025,145,699.52	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支	422,902,629.23	469,933,235.28	47,030,606.05

监事会关于对以前年度披露的财务数据进行追溯调整的专项说明

项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	4,595,784.96	5,810,784.96	1,215,000.00
支付的其他与筹资活动有关的现金	49,035,212.63	50,149,960.57	1,114,747.94
现金流出小计	1,447,083,541.38	1,545,228,895.37	98,145,353.99
筹资活动产生的现金流量净额	-542,551,867.09	-640,697,221.08	-98,145,353.99
四、汇率变动对现金的影响	57,122,900.19	60,129,945.62	3,007,045.43
五、现金及现金等价物净增加额	2,117,262,243.69	2,240,282,255.82	123,020,012.13
加：期初现金及现金等价物余额	4,793,056,691.01	6,304,733,526.95	1,511,676,835.94
六、期末现金及现金等价物余额	6,910,318,934.70	8,545,015,782.77	1,634,696,848.07

我们认为上述追溯调整符合《企业会计准则》的相关规定。

特此说明。

中工国际工程股份有限公司监事会

二〇二〇年四月二十日