

# 辽宁华锦通达化工股份有限公司监事会

## 关于追溯调整有关事项的说明

本公司于 2010 年三季度完成了对富腾热电公司的收购（占有股份 100%），并于当期进行报表合并，在公司三季度报表进行合并时，根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》准则要求，属于同一控制下的控股合并，对合并资产负债表的期初数进行调整，同时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。具体情况如下：

### 1. 资产负债表

#### （一）、合并日

辽通公司		富腾热电有限公司	
项目	帐面价值	项目	帐面价值
股本	1,200,506,367.00	股本	200,130,000.00
资本公积	3,913,884,120.55	资本公积	59,428,213.00
盈余公积	67,127,697.29	盈余公积	
未分配利润	948,475,532.92	未分配利润	85,182,527.65
合计	6,129,993,717.76	合计	344,740,740.65

辽通公司以 344740740.65 元确认长期股权投资后，对企业合并前富腾热电有限责任公司实现的留存收益中归属于合并方的部分(8518 万元)自资本公积(资本溢价或股本溢价)转入留存收益。并于期末根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制合并财务报表。

#### （二）、期初数的调整

单位：元

辽通公司			
项目	期初数	项目	调整后期初数
股本	1,200,506,367.00	股本	1,200,506,367.00
资本公积	3,913,884,120.55	资本公积	4,173,442,333.55
盈余公积	67,127,697.29	盈余公积	67,127,697.29
未分配利润	1,035,918,549.13	未分配利润	1,115,976,855.15
合计	6,217,436,733.97	合计	6,557,053,252.99

将被合并方的有关资产、负债并入后，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(资本溢价或股本溢价)。使资本公积由原来的 391388 万元调整为 417344 万元。

### 2. 合并利润表

本公司在编制合并利润表时，包含被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润 512 万元。双方在当期发生的交易，按照合并财务报表的有关原则进行了抵销。提供比较报表时，对前期比较报表进行了调整（见下表）。

#### 合并利润表(简表)

2009 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

项 目	辽通公司	富腾公司	抵销分录		合并金额
			借方	贷方	
一、营业收入	2,177,821,377.75	312,206,314.78	222,421,035.35		2,267,606,657.18
减：营业成	1,419,113,899.11	264,140,381.27		222,421,035.35	1,460,833,245.03

本					
营业税金及附加	1,844,885.14	1,146,486.10			2,991,371.24
销售费用	23,763,022.57				23,763,022.57
管理费用	337,328,225.22	19,875,198.80			357,203,424.02
财务费用	122,108,952.60	12,086,879.29			134,195,831.89
资产减值损失	2,139,462.26	1,573,419.80			3,712,882.06
加：投资收益					0.00
二、营业利润	271,522,930.85	13,383,949.52			284,906,880.37
加：营业外收入	20,871.29				20,871.29
减：营业外支出	1,715,776.60	872,998.39			2,588,774.99
三、利润总额	269,828,025.54	12,510,951.13			282,338,976.67
减：所得税费用	33,069,535.59	3,653,851.18			36,723,386.77
四、净利润	236,758,489.95	8,857,099.95			245,615,589.90

### 3. 合并现金流量表

本公司在编制合并现金流量表时，包含被合并方自合并当期期初至合并日产生的现金流量。涉及双方当期发生内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表准则规定的有关原则进行抵销。提供比较报表时，对前期比较报表进行了调整。

特此说明

辽宁华锦通达化工股份有限公司监事会  
2010年10月20日