

辽宁华锦通达化工股份有限公司监事会关于追溯调整 事项说明的公告

根据深圳证券交易所《深交所关于做好上市公司 2010年年报披露工作的通知》及中国证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》的要求，经公司监事会审议，同意对公司财务报表追溯调整的方案，具体说明如下：

一、辽通化工追溯调整2009年度财务报表的原因

根据财政部2006年2月15日颁布的企业会计准则及其相关规定，对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该子公司从设立起就被母公司控制。编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表所有相关项目的对比数，相应地，合并资产负债表的留存收益项目反映母公司及该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；编制合并利润表、合并现金流量表时，调整合并利润表、合并现金流量表所有相关项目的对比数，相应地，合并利润表、合并现金流量表的项目反映母公司及该子公司如果一直作为一个整体运行于各对比期间的收入、费用、利润、现金流量情况。

辽通化工于2010年度因同一控制下企业合并取得了两个子公司，包括：

1、2009年11月本公司与北方华锦化学工业集团有限公司（以下简称“北方华锦”，2010年10月26日更名前为辽宁华锦化工（集团）有限责任公司）签订《股权转让协议》，北方华锦公司将其所持盘锦辽河富腾热电有限公司（以下简称“富腾热电”）的100%股权全部转让给本公司，本次股权转让的工商变更手续已于2010年8月31日办理完毕。

本公司与富腾热电厂于2010年8月31日（控制权移交日）之前一年均同受北方华锦公司控制，且这种控制不是暂时的，因此本公司受让富腾热电100%股权属于同一控制下企业合并。本公司以2010年8月31日作为本次合并的合并日。

2、盘锦鑫阳化工有限公司（以下简称“鑫阳化工”）系由辽宁庆阳特种化工有限公司（以下简称“庆阳化工”）于2008年11月26日设立的全资子公司，注册资本为人民币500万元。根据2010年1月11日本公司与庆阳化工签订的《盘锦锦

阳化工有限公司投资协议》，协议双方出资总额13,000万元，各持有盘锦锦阳化工有限公司（以下简称“锦阳化工”）50%股权。鑫阳化工于2010年2月3日收到新增注册资本人民币2,100万元，其中本公司认缴新增注册资本人民币1,300万元、庆阳化工认缴新增注册资本人民币800万元，同时鑫阳化工更名为盘锦锦阳化工有限公司（以下简称“锦阳化工”）。本次增资完成后，本公司与庆阳化工各持有锦阳化工50%股权。根据本公司与庆阳化工签订的投资协议约定及锦阳化工公司章程规定：锦阳化工董事会由5名董事组成，其中由本公司提名3名董事成员，庆阳化工提名2名董事成员，且董事长须由本公司提名的董事担任。因此本公司向锦阳化工增资后，锦阳化工实际已受本公司控制，本公司向锦阳化工增资属于企业合并。

本公司与锦阳化工于2010年2月3日（控制权移交日）之前一年，本公司与锦阳化工均同受兵器集团最终控制，且这种控制不是暂时性的，因此本次企业合并属于同一控制下企业合并。基于锦阳化工于2009年12月31日至2010年2月3日期间，一直处于建设期，同时考虑到核算的方便，本公司以2009年12月31日作为本次合并的合并日。

二、追溯调整的具体影响

合并资产负债项目追溯调整表

编制单位：辽宁华锦通达化工股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2009年12月31日		
	调整前余额	调整金额	调整后余额
流动资产：			
货币资金	688,523,370.82	23,094,195.07	711,617,565.89
交易性金融资产	-	-	-
应收票据	45,000,000.00	-	45,000,000.00
应收账款	1,963,789.81	1,027,379.62	2,991,169.43
预付款项	4,445,928,971.50	20,800,584.82	4,466,729,556.32
应收分保合同准备金	-		-
应收利息	-		-
应收股利	-		-
其他应收款	19,096,368.26	29,320.80	19,125,689.06
存货	283,463,747.46	57,385,775.68	340,849,523.14
一年内到期的非流动资产	-		-
其他流动资产	-		-
流动资产合计	5,483,976,247.85	102,337,255.99	5,586,313,503.84
非流动资产：			
可供出售金融资产	-		-

持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	5,000,000.00	-	5,000,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	4,555,992,060.79	465,895,288.20	5,021,887,348.99
在建工程	8,265,982,480.85	2,154,985.41	8,268,137,466.26
工程物资	2,495,825,072.87	-	2,495,825,072.87
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	608,578,502.41	47,223,596.97	655,802,099.38
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	8,787,991.25	-	8,787,991.25
递延所得税资产	12,076,600.12	13,528.95	12,090,129.07
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	15,952,242,708.29	515,287,399.53	16,467,530,107.82
资产总计	21,436,218,956.14	617,624,655.52	22,053,843,611.66

合并资产负债项目追溯调整表（续）

编制单位：辽宁华锦通达化工股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2009年12月31日		
	调整前余额	调整金额	调整后余额
流动负债：			
短期借款	2,140,000,000.00	-	2,140,000,000.00
交易性金融负债	-	-	-
应付票据	2,635,209,304.84	-	2,635,209,304.84
应付账款	1,364,218,096.58	59,000,032.24	1,423,218,128.82
预收款项	172,652,727.41	-	172,652,727.41
应付职工薪酬	58,028,089.94	72,339.82	58,100,429.76
应交税费	-1,513,772,177.84	-5,654,293.84	-1,519,426,471.68
应付利息	113,395,946.93	362,092.50	113,758,039.43
应付股利	-	-	-
其他应付款	40,208,588.32	41,000.00	40,249,588.32
一年内到期的非流动负债	103,100,000.00	19,000,000.00	122,100,000.00
其他流动负债	-	2,381,904.76	2,381,904.76
流动负债合计	5,113,040,576.18	75,203,075.48	5,188,243,651.66
非流动负债：			
长期借款	10,011,981,722.52	180,500,000.00	10,192,481,722.52
应付债券	-	-	-
长期应付款	42,842,423.47	-	42,842,423.47
专项应付款	45,580,000.00	-18,500,000.00	27,080,000.00
预计负债	-	-	-
递延所得税负债	1,067,500.00	24,510,169.13	25,577,669.13

其他非流动负债	4,270,000.00	16,118,095.24	20,388,095.24
非流动负债合计	10,105,741,645.99	202,628,264.37	10,308,369,910.36
负债合计	15,218,782,222.17	277,831,339.85	15,496,613,562.02
股东权益：		-	
股本	1,200,506,367.00	-	1,200,506,367.00
资本公积	3,913,884,120.55	271,556,053.45	4,185,440,174.00
减：库存股	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	67,127,697.29	-	67,127,697.29
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	1,035,918,549.13	65,741,885.67	1,101,660,434.80
外币报表折算差额	-	-	-
归属于母公司股东权益合计	6,217,436,733.97	337,297,939.12	6,554,734,673.09
少数股东权益	-	2,495,376.55	2,495,376.55
股东权益合计	6,217,436,733.97	339,793,315.67	6,557,230,049.64
负债和股东权益总计	21,436,218,956.14	617,624,655.52	22,053,843,611.66

合并利润项目追溯调整表

编制单位：辽宁华锦通达化工股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2009 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业总收入	2,748,902,640.45	136,596,610.54	2,885,499,250.99
其中：营业收入	2,748,902,640.45	136,596,610.54	2,885,499,250.99
二、营业总成本	2,502,828,567.85	121,314,618.68	2,624,143,186.53
其中：营业成本	1,847,707,455.86	69,414,863.40	1,917,122,319.26
营业税金及附加	3,120,523.70	1,375,705.90	4,496,229.60
销售费用	27,157,843.99	-	27,157,843.99
管理费用	462,921,563.95	29,417,410.82	492,338,974.77
财务费用	162,295,207.73	13,152,092.36	175,447,300.09
资产减值损失	-374,027.38	7,954,546.20	7,580,518.82
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	246,074,072.60	15,281,991.86	261,356,064.46
加：营业外收入	1,030,680.68	683.76	1,031,364.44
减：营业外支出	2,035,346.34	177,812.91	2,213,159.25
其中：非流动资产处置损失	-5,456.60	23,353.20	17,896.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	245,069,406.94	15,104,862.71	260,174,269.65
减：所得税费用	48,963,279.57	3,850,148.43	52,813,428.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	196,106,127.37	11,254,714.28	207,360,841.65
归属于母公司所有者的净利润	196,106,127.37	11,253,447.83	207,359,575.20
少数股东损益	-	1,266.45	1,266.45
六、每股收益：		-	

(一) 基本每股收益	0.1634	0.0093	0.1727
(二) 稀释每股收益	0.1634	0.0093	0.1727
七、其他综合收益	-	-	-
八、综合收益总额	196,106,127.37	11,254,714.28	207,360,841.65
归属于母公司所有者的综合收益总额	196,106,127.37	11,253,447.83	207,359,575.20
归属于少数股东的综合收益总额		1,266.45	1,266.45

合并现金流量项目追溯调整表

编制单位：辽宁华锦通达化工股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2009 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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	2,690,302,514.4	177,837,970.	2,868,140,485.2
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	90,640.68	19,084.06	109,724.74
经营活动现金流入小计	2,690,393,155.1	177,857,054.	2,868,250,209.9
购买商品、接受劳务支付的现金	1,481,000,639.9	258,533,939.	1,739,534,579.5
支付给职工以及为职工支付的现金	309,126,955.77	12,506,530.8	321,633,486.65
支付的各项税费	86,908,328.98	19,781,370.9	106,689,699.96
支付其他与经营活动有关的现金	293,031,159.22	14,257,976.2	307,289,135.42
经营活动现金流出小计	2,170,067,083.9	305,079,817.	2,475,146,901.5
经营活动产生的现金流量净额	520,326,071.26	-127,222,762	393,103,308.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,183,040.00	-	3,183,040.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	1,300,000.00	-	1,300,000.00
投资活动现金流入小计	4,483,040.00	-	4,483,040.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,928,244,256.3	-169,702,646	5,758,541,609.7
投资支付的现金	201,948,510.57	-	201,948,510.57
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	6,130,192,766.9	-169,702,646	5,960,490,120.3
投资活动产生的现金流量净额	-6,125,709,726.9	169,702,646.	-5,956,007,080.3
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	4,870,000,000.0	-	4,870,000,000.0
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	4,870,000,000.0	-	4,870,000,000.0
偿还债务支付的现金	2,501,539,880.8	18,000,000.0	2,519,539,880.8
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	622,152,785.72	13,348,072.5	635,500,858.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	39,713,495.89	-	39,713,495.89

筹资活动现金流出小计	3,163,406,162.4	31,348,072.5	3,194,754,234.9
筹资活动产生的现金流量净额	1,706,593,837.5	-31,348,072.	1,675,245,765.0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-3,898,789,818.1	11,131,811.1	-3,887,658,006.9
加：期初现金及现金等价物余额	4,587,313,188.9	11,962,383.8	4,599,275,572.8
六、期末现金及现金等价物余额	688,523,370.82	23,094,195.0	711,617,565.89

监事会认为：本次公司会计政策变更及追溯调整是根据有关会计准则的规定进行的。公司通过恰当的会计处理，使公司的会计核算更符合有关规定，提高了公司财务信息质量，对公司实际经营状况的反映更为准确，同意该项会计政策变更及追溯调整处理。