

东方电子股份有限公司
关于同一控制下企业合并
追溯调整财务数据的专项说明

一、同一控制下企业合并的基本情况及追溯调整财务报表数据的原因

根据东方电子股份有限公司（以下简称“公司”）2021年8月27日召开的第十届董事会第四次会议决议通过的《关于收购烟台海华电力科技股份有限公司股权暨关联交易的议案》，公司与控股股东东方电子集团有限公司签署《股权转让协议》，公司收购东方电子集团有限公司所持有的烟台海华电力科技股份有限公司51%的股权。于2021年10月14日完成股权收购，并于10月前支付50%股权转让款，为便于计算将2021年10月31日作为合并日。

由于本公司和烟台海华电力科技股份有限公司同受最终控制方东方电子集团有限公司控制且该控制非暂时的，因此公司收购烟台海华电力科技股份有限公司构成同一控制下的企业合并。

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的相关规定，公司在报告期内因同一控制下企业合并增加子公司，应视同合并后的报告主体在以前期间一直存在，公司需对以前年度的各项财务报表数据进行追溯调整。即，公司在编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表及现金流量表时应当将烟台海华电力科技股份有限公司合并当期期初至报告期期末的项目纳入合并利润表及合并现金流量表；同时应当对上述报表比较期间报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

二、对比较期间财务状况和经营成果的影响

1、对合并资产负债表项目的影响如下：

单位：元

项 目	2021 年期初余额（追溯 调整前）	2021 年期初余额（追溯 调整后）	调整数
流动资产：			
货币资金	2,071,584,429.42	2,082,438,511.65	10,854,082.23

项 目	2021 年年初余额 (追溯 调整前)	2021 年年初余额 (追溯 调整后)	调整数
交易性金融资产	237,731,287.69	237,731,287.69	
衍生金融资产			
应收票据	70,773,849.63	70,773,849.63	
应收账款	1,052,415,550.61	1,079,255,149.42	26,839,598.81
应收款项融资	133,319,967.40	133,319,967.40	
预付款项	129,616,829.06	131,887,221.02	2,270,391.96
其他应收款	57,264,050.20	57,908,473.21	644,423.01
其中：应收利息			
应收股利			
存货	1,746,613,059.77	1,751,236,701.53	4,623,641.76
合同资产	195,624,994.31	195,624,994.31	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	8,344,911.00	8,344,911.00	
其他流动资产	37,514,149.28	37,514,149.28	
流动资产合计	5,740,803,078.37	5,786,035,216.14	45,232,137.77
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	22,484,210.98	22,484,210.98	
长期股权投资	51,779,783.25	51,779,783.25	
其他权益工具投资	12,596,000.00	12,596,000.00	
其他非流动金融资产	3,004,162.46	3,004,162.46	
投资性房地产	121,006,351.25	121,006,351.25	
固定资产	591,681,764.52	592,194,861.00	513,096.48
在建工程	69,287,672.43	69,287,672.43	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	125,931,328.42	126,137,700.11	206,371.69
开发支出	7,065,491.60	7,065,491.60	
商誉			
长期待摊费用	21,383,302.79	21,383,302.79	
递延所得税资产	53,367,252.25	53,498,394.96	131,142.71

项 目	2021 年年初余额 (追溯 调整前)	2021 年年初余额 (追溯 调整后)	调整数
其他非流动资产	78,061,315.65	78,061,315.65	
非流动资产合计	1,157,648,635.60	1,158,499,246.48	850,610.88
资产总计	6,898,451,713.97	6,944,534,462.62	46,082,748.65
流动负债:			
短期借款	84,800,000.00	84,800,000.00	
交易性金额负债			
衍生金融负债			
应付票据	79,873,255.13	82,724,455.13	2,851,200.00
应付账款	978,040,338.82	980,670,953.39	2,630,614.57
预收款项	4,470,559.19	4,470,559.19	
合同负债	1,346,266,138.36	1,349,301,260.76	3,035,122.40
应付职工薪酬	241,609,597.62	243,916,442.20	2,306,844.58
应交税费	88,823,931.17	91,354,740.01	2,530,808.84
其他应付款	135,510,532.86	133,315,014.00	-2,195,518.86
其中: 应付利息			
应付股利	136,680.00	136,680.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5,866,666.67	5,866,666.67	
其他流动负债			
流动负债合计	2,965,261,019.82	2,976,420,091.35	11,159,071.53
非流动负债:			
长期借款	16,133,333.33	16,133,333.33	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	70,789,731.95	70,789,731.95	
递延收益	34,344,449.67	34,344,449.67	
递延所得税负债			
其他非流动负债	10,000,000.00	10,000,000.00	
非流动负债合计	131,267,514.95	131,267,514.95	

项 目	2021 年期初余额 (追溯调整前)	2021 年期初余额 (追溯调整后)	调整数
负债合计	3,096,528,534.77	3,107,687,606.30	11,159,071.53
所有者权益：			
实收资本（或股本）	1,340,727,007.00	1,340,727,007.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,199,086,542.34	1,209,305,333.57	10,218,791.23
减：库存股			
其他综合收益	-7,007,266.54	-7,011,452.69	-4,186.15
专项储备			
盈余公积	43,029,670.77	43,029,670.77	
未分配利润	899,870,340.35	907,905,599.76	8,035,259.41
归属于母公司所有者权益合计	3,475,706,293.92	3,493,956,158.41	18,249,864.49
少数股东权益	326,216,885.28	342,890,697.91	16,673,812.63
所有者权益（或股东权益）合计	3,801,923,179.20	3,836,846,856.32	34,923,677.12
负债和所有者权益（或股东权益）总计	6,898,451,713.97	6,944,534,462.62	46,082,748.65

1、对 2020 年度合并利润表项目的影响

单位：元

项目	2020 年度 (追溯调整前)	2020 年度 (追溯调整后)	调整数
一、营业总收入	3,718,643,539.41	3,757,268,060.58	38,624,521.17
其中：营业收入	3,718,643,539.41	3,757,268,060.58	38,624,521.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	3,465,714,367.17	3,494,777,376.65	29,063,009.48
其中：营业成本	2,440,475,411.62	2,467,208,406.79	26,732,995.17
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			

项目	2020年度（追溯调整前）	2020年度（追溯调整后）	调整数
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	38,274,491.67	38,428,533.90	154,042.23
销售费用	452,095,797.34	449,225,731.85	-2,870,065.49
管理费用	238,627,066.91	243,838,975.19	5,211,908.28
研发费用	320,315,686.83	320,315,686.83	
财务费用	-24,074,087.20	-24,239,957.91	-165,870.71
其中：利息费用	4,331,339.55	4,331,339.55	
利息收入	51,057,543.24	51,192,701.22	135,157.98
加：其他收益	107,668,928.63	107,711,238.57	42,309.94
投资收益（损失以“-”号填列）	16,034,081.46	16,093,501.30	59,419.84
其中：对联营企业和合营企业的	8,840,926.27	8,840,926.27	
以摊余成本计量的金融资产终止			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号			
公允价值变动收益（损失以“-”号	931,287.69	931,287.69	
填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-19,114,881.32	-18,153,599.68	961,281.64
资产减值损失（损失以“-”号填	-15,042,530.40	-15,404,473.07	-361,942.67
列）			
资产处置收益（损失以“-”号填	-226,054.91	-226,054.91	
列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填	343,180,003.39	353,442,583.83	10,262,580.44
列）			
加：营业外收入	2,595,805.56	2,595,805.56	
减：营业外支出	1,935,231.03	1,935,231.03	
四、利润总额（亏损总额以“-”	343,840,577.92	354,103,158.36	10,262,580.44
号填列）			
减：所得税费用	26,494,232.30	29,045,553.17	2,551,320.87
五、净利润（净亏损以“-”号填	317,346,345.62	325,057,605.19	7,711,259.57
列）			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”	317,346,345.62	325,057,605.19	7,711,259.57
号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”			
号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润	278,143,020.05	282,473,241.75	4,330,221.70
（净亏损以“-”号填列）			

项目	2020 年度（追溯调整前）	2020 年度（追溯调整后）	调整数
少数股东损益（净亏损以“-”号	39,203,325.57	42,584,363.44	3,381,037.87
六、其他综合收益的税后净额	678,641.75	670,433.61	-8,208.14
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	678,641.75	674,455.60	-4,186.15
1.不能重分类进损益的其他综合	81,000.00	81,000.00	
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变	81,000.00	81,000.00	
（4）企业自身信用风险公允价值变			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收	597,641.75	593,455.60	-4,186.15
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额	597,641.75	593,455.60	-4,186.15
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-4021.99	-4,021.99
七、综合收益总额	318,024,987.37	325,728,038.80	7,703,051.43
（一）归属于母公司所有者的综	278,821,661.80	283,147,697.15	4,326,035.35
（二）归属于少数股东的综合收	39,203,325.57	42,580,341.45	3,377,015.88
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	0.21	0.21	
（二）稀释每股收益（元/股）	0.21	0.21	

2、对 2020 年度合并现金流量表项目的影

单位：元

项目	2020 年度（追溯调整前）	2020 年度（追溯调整后）	调整数
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	4,125,297,045.50	4,161,522,179.35	36,225,133.85
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还	61,206,592.64	61,563,055.38	356,462.74
收到其他与经营活动有关的现金	117,297,495.22	117,474,963.14	177,467.92
经营活动现金流入小计	4,303,801,133.36	4,340,560,197.87	36,759,064.51
购买商品、接受劳务支付的现金	2,443,827,419.61	2,465,757,825.94	21,930,406.33
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	754,091,247.65	762,002,076.90	7,910,829.25
支付的各项税费	252,892,871.01	257,619,778.34	4,726,907.33
支付其他与经营活动有关的现金	532,918,112.16	533,603,081.02	684,968.86
经营活动现金流出小计	3,983,729,650.43	4,018,982,762.20	35,253,111.77
经营活动产生的现金流量净额	320,071,482.93	321,577,435.67	1,505,952.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	1,304,100,000.00	1,312,100,000.00	8,000,000.00
取得投资收益收到的现金	10,215,543.25	10,274,963.09	59,419.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	266,582.48	266,582.48	

项目	2020年度（追溯调整前）	2020年度（追溯调整后）	调整数
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	200,200.00	200,200.00	
投资活动现金流入小计	1,314,782,325.73	1,322,841,745.57	8,059,419.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	151,296,082.66	151,324,365.37	28,282.71
投资支付的现金	1,380,900,000.00	1,385,400,000.00	4,500,000.00
质押贷款净增加额			
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	1,532,196,082.66	1,536,724,365.37	4,528,282.71
投资活动产生的现金流量净额	-217,413,756.93	-213,882,619.80	3,531,137.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	22,468,205.00	22,468,205.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	22,468,205.00	22,468,205.00	
取得借款收到的现金	129,968,127.77	129,968,127.77	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	10,017,488.91	10,017,488.91	
筹资活动现金流入小计	162,453,821.68	162,453,821.68	
偿还债务支付的现金	141,800,000.00	141,800,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	65,168,630.50	68,168,630.50	3,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	11,181,880.00	12,651,880.00	1,470,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	457,426.67	457,426.67	
筹资活动现金流出小计	207,426,057.17	210,426,057.17	3,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-44,972,235.49	-47,972,235.49	-3,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的	-8,385,397.46	-8,393,906.08	-8,508.62
五、现金及现金等价物净增加额	49,300,093.05	51,328,674.30	2,028,581.25

项目	2020年度（追溯调整前）	2020年度（追溯调整后）	调整数
加：期初现金及现金等价物余额	1,907,022,861.18	1,909,214,474.16	2,191,612.98
六、期末现金及现金等价物余额	1,956,322,954.23	1,960,543,148.46	4,220,194.23

监事会认为，公司本次同一控制下企业合并追溯调整前期相关财务报表数据依据充分，符合《企业会计准则》及其相关指南、解释以及公司会计政策的相关规定，追溯调整后的财务报表客观、真实的反映了公司的财务状况和经营成果。特此说明。

东方电子股份有限公司

监 事 会

2022年4月21日