

关于中利科技集团股份有限公司同一控制下的  
企业合并影响 2011 年度财务报表追溯调整的专项说明

天衡专字(2012) 00058 号

天衡会计师事务所有限公司

# 关于中利科技集团股份有限公司同一控制下的企业合并 影响 2011 年度财务报表追溯调整的专项说明

天衡专字（2012）00058 号

中利科技集团股份有限公司全体股东：

我们接受中利科技集团股份有限公司（以下简称“中利科技”）委托，对中利科技 2011 年度财务报表进行审计，并出具了天衡审字（2012）00113 号审计报告。根据中国证券监督管理委员会《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》等相关规定的要求，就中利科技同一控制下的企业合并影响 2011 年度财务报表追溯调整的情况说明如下：

## 一、中利科技财务报表追溯调整的原因

2011 年 8 月，中利科技与公司关联方——江苏中鼎房地产开发有限责任公司签订股权转让协议，以 48,211.32 万元的价格收购江苏中鼎房地产开发有限责任公司持有的江苏腾晖电力科技有限公司（以下简称“腾晖电力”）51%的股权，并于 2011 年 9 月办理工商变更登记手续。自此，腾晖电力成为中利科技的子公司。

中利科技收购腾晖电力股权前，腾晖电力与中利科技同受中利科技大股东王柏兴控制，两者为同一控股股东且该控制非暂时性，中利科技收购腾晖电力 51%股权完成后，形成同一控制下的企业合并。根据《企业会计准则第 20 号—企业合并》的规定，对于同一控制下的控股合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，体现在其合并财务报表上，即由合并后形成的母子公司构成的报告主体，无论是其资产规模还是经营成果都应持续计算；在合并当期编制合并财务报表时，应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。

## 二、对以前年度财务状况和经营成果的影响

1、因上述同一控制下合并调整 2010 年度会计报表，对股东权益项目的累积影响数如下：

2010 年 12 月 31 日				
项目	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东权益

追溯调整前余额	1,485,778,345.98	43,935,322.79	521,794,764.17	37,944,321.97
追溯调整	306,000,000.00	-	-2,188,173.56	291,897,637.17
追溯调整后余额	1,791,778,345.98	43,935,322.79	519,606,590.61	329,841,959.14
2009年12月31日				
项目	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东权益
追溯调整前余额	1,592,578,345.98	32,248,781.56	358,036,452.55	10,102,540.08
追溯调整	45,900,000.00	-	-141,790.16	43,963,770.24
追溯调整后余额	1,638,478,345.98	32,248,781.56	357,894,662.39	54,066,310.32

2、因上述同一控制下合并调整 2010 年度会计报表，对 2010 年度合并利润表项目的影响如下：

项目	追溯调整前	腾晖电力	合并抵消数	追溯调整后
营业收入	2,918,720,343.05	-	-	2,918,720,343.05
营业成本	2,547,668,798.07	-	-	2,547,668,798.07
营业税金及附加	4,400,711.48	-	-	4,400,711.48
销售费用	86,973,308.13	-	-	86,973,308.13
管理费用	88,344,887.63	4,286,438.00	-	92,631,325.63
财务费用	13,843,671.05	-328,898.85	-	13,514,772.20
资产减值损失	5,471,776.58	54,977.32	-	5,526,753.90
投资收益	25,539,274.27	-	-	25,539,274.27
营业外收入	30,507,145.61	-	-	30,507,145.61
营业外支出	5,966,164.22	-	-	5,966,164.22
所得税费用	32,127,395.06	-	-	32,127,395.06
净利润	189,970,050.71	-4,012,516.47	-	185,957,534.24

本专项说明是本所根据深圳证券交易所的要求出具的，不得用作其他用途，由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及会计师事务所无关。

天衡会计师事务所有限公司

中国注册会计师：

中国·南京

中国注册会计师：

2012年2月28日