

新疆天山水泥股份有限公司监事会
关于对同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

一、财务报表追溯调整的原因

2022 年 12 月，新疆天山水泥股份有限公司（以下简称“本公司”）子公司华东材料有限公司以非公开协议转让方式收购了苏州混凝土水泥制品研究院有限公司 100%股权。

本公司与苏州混凝土水泥制品研究院有限公司合并前后均受同一实际控制人中国建材股份有限公司控制且该控制并非暂时性的，因此本公司对苏州混凝土水泥制品研究院有限公司的合并为同一控制下企业合并。有鉴于此，本公司需按照同一控制下企业合并的相关规定追溯调整 2022 年度财务报表期初数据及上年同期相关财务报表数据。

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的相关规定，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其经营成果都应持续计算；编制合并财务报表时，无论该项合并发生在报告期的任一时点，合并利润表、合并现金流量表均反映的是由母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日实现的损益及现金流量情况，相应地，合并资产负债表的留存收益项目，应当反映母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；对于同一控制下的控股合并，在合并当期编制合并财务报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，同时应当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、追溯调整事项对比较期间合并财务报表的财务状况、经营成果和现金流量的影响

因上述同一控制下合并范围变化调整，本公司相应对 2021 年度合并财务报表进行了追溯调整，相关科目的影响具体如下：

(一) 对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的影响如下:

单位: 人民币元

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
货币资金	14,287,903,126.17	2,924,239.54	14,290,827,365.71
交易性金融资产	1,094,325,487.21		1,094,325,487.21
应收票据	323,437,047.01	4,702,500.00	328,139,547.01
应收账款	32,929,536,980.92	14,108,955.07	32,943,645,935.99
应收款项融资	7,716,912,489.77	3,400,000.00	7,720,312,489.77
预付款项	1,804,880,484.78	72,118.36	1,804,952,603.14
其他应收款	3,528,840,696.06	73,529,639.66	3,602,370,335.72
存货	10,060,297,679.59	3,391,575.25	10,063,689,254.84
持有待售资产	7,862,571.66		7,862,571.66
其他流动资产	1,400,943,253.83		1,400,943,253.83
流动资产合计	73,154,939,817.00	102,129,027.88	73,257,068,844.88
长期股权投资	12,490,869,074.82	4,080,375.37	12,494,949,450.19
其他非流动金融资产	12,292,358.13	2,100,000.00	14,392,358.13
投资性房地产	99,811,729.08	2,342,983.02	102,154,712.10
固定资产	112,513,895,794.11	18,272,335.10	112,532,168,129.21
在建工程	12,578,510,361.45	5,178,310.48	12,583,688,671.93
使用权资产	1,780,499,750.11		1,780,499,750.11
无形资产	35,785,320,832.23	2,955,137.33	35,788,275,969.56
开发支出	5,425,486.49		5,425,486.49
商誉净值	26,484,790,953.81		26,484,790,953.81
长期待摊费用	4,554,470,418.12		4,554,470,418.12
递延所得税资产	2,624,526,144.14	901,839.91	2,625,427,984.05
其他非流动资产	2,974,421,020.51		2,974,421,020.51
非流动资产合计	211,904,833,923.00	35,830,981.21	211,940,664,904.21
资产总计	285,059,773,740.00	137,960,009.09	285,197,733,749.09
短期借款	24,544,709,452.36		24,544,709,452.36

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应付票据	12,391,082,139.91		12,391,082,139.91
应付账款	24,793,869,256.19	8,094,754.61	24,801,964,010.80
合同负债	3,737,832,251.31	3,834,168.17	3,741,666,419.48
应付职工薪酬	1,743,127,734.11	5,582,967.78	1,748,710,701.89
应交税费	5,438,307,764.50	706,642.33	5,439,014,406.83
应付股利	9,403,055,035.13	-3,372,073.15	9,399,682,961.98
其他应付款	39,712,066,171.72	2,695,173.68	39,714,761,345.40
一年内到期的非流动负债	12,653,770,162.41		12,653,770,162.41
其他流动负债	5,698,511,170.63	506,186.37	5,699,017,357.00
流动负债合计	140,116,331,138.27	18,047,819.79	140,134,378,958.06
长期借款	33,706,266,597.10		33,706,266,597.10
应付债券	10,494,704,701.10		10,494,704,701.10
租赁负债	1,453,012,409.43		1,453,012,409.43
长期应付款	2,989,241,433.47		2,989,241,433.47
长期应付职工薪酬	73,102,000.00		73,102,000.00
专项应付款	59,784,064.44	2,852,030.17	62,636,094.61
预计负债	2,181,859,661.72	2,335,483.09	2,184,195,144.81
递延收益	625,034,084.68	164,000.00	625,198,084.68
递延所得税负债	2,040,565,250.41		2,040,565,250.41
非流动负债合计	53,623,570,202.35	5,351,513.26	53,628,921,715.61
负债合计	193,739,901,340.62	23,399,333.05	193,763,300,673.67
实收资本（或股本）	8,348,805,927.00		8,348,805,927.00
资本公积	29,894,589,667.24	140,398,968.77	30,034,988,636.01
其他综合收益	23,031,834.32		23,031,834.32
其中：外币报表折算差额	38,581,528.46	39,930,253.05	78,511,781.51
专项储备	600,382,030.25		600,382,030.25
盈余公积	4,900,051,950.60		4,900,051,950.60
未分配利润	32,180,398,012.07	52,077,260.30	32,232,475,272.37
归属于母公司所有者权益合计	75,947,259,421.48	192,476,229.07	76,139,735,650.55
*少数股东权益	15,372,612,977.90	-77,915,553.03	15,294,697,424.87
所有者权益合计	91,319,872,399.38	114,560,676.04	91,434,433,075.42
负债和所有者权益总计	285,059,773,740.00	137,960,009.09	285,197,733,749.09

（二）对 2021 年度合并利润表项目的影响如下：

单位：人民币元

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
一、营业收入	169,978,538,849.95	51,623,871.48	170,030,162,721.43

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
减：营业成本	127,588,639,215.72	24,945,897.71	127,613,585, 113.43
税金及附加	2,206,934,727. 17	1,398,651.83	2,208,333,379.00
销售费用	2,743,638,088. 19	7,362,063.40	2,751,000, 151.59
管理费用	8,545,708,506.01	14,936,450.03	8,560,644,956.04
研发费用	1,793,293,922. 14	8,665,582.88	1,801,959,505.02
财务费用	4,684,005,561.56	-1,660, 122 .26	4,682,345,439.30
加：其他收益	1,255,650, 166.92	5,829,324. 18	1,261,479,491. 10
投资收益	1,765,544,206.45	2,222,759.30	1,767,766,965.75
公允价值变动收益	-97,500,064.48		-97,500,064.48
信用减值损失	-1,350,351, 111.40	-216,681.77	-1,350,567,793. 17
资产减值损失	-3,869,516, 182.21		-3,869,516, 182.21
资产处置收益	291, 182,717 .24	-29,542.34	291, 153, 174.90
二、营业利润	20,411,328,561.68	3,781,207.26	20,415, 109,768.94
加：营业外收入	928,579,891 .52	180,845 . 18	928,760,736.70
减：营业外支出	563,026,672 .35	444, 109 .47	563,470,781.82
三、利润总额	20,776,881,780.85	3,517,942.97	20,780,399,723.82
减：所得税费用	5,854,644,865.04		5,854,644,865.04
四、净利润	14,922,236,915.81	3,517,942.97	14,925,754,858.78
归属母公司的净利润	12,530,042,311.29	17,661,614.23	12,547,703,925.52
少数股东损益	2,392, 194,604.52	-14, 143,671.26	2,378,050,933.26

(三) 对 2021 年度合并现金流量表项目的影响如下：

单位：人民币元

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
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	176,962,055,501.77	51,080,282.38	177,013, 135,784. 15
收到的税费返还	774,065,094.58		774,065,094.58
收到其他与经营活动有关的现金	2,036,291,734 .93	8,066,626.44	2,044,358,361.37
经营活动现金流入小计	179,772,412,331.28	59, 146,908.82	179,831,559,240. 10
购买商品、接收劳务支付的现金	119,671,951, 166. 11	21,413,432.33	119,693,364,598.44
支付给职工以及为职工支付的现金	10,372,819,638.03	27,026,939.77	10,399,846,577.80
支付的各项税费	15,970,445,032. 15	2,996,889.27	15,973,441,921.42
支付其他与经营活动有关的现金	5,332,086,751 .87	7,720,006.74	5,339,806,758.61
经营活动现金流出小计	151,347,302,588. 16	59, 157,268. 11	151,406,459,856.27
经营活动产生的现金流量净额	28,425, 109,743. 12	-10,359 .29	28,425,099,383.83
二、投资活动产生的现金流量	——	——	——
收回投资收到的现金	61,594,809.61		61,594,809.61

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
取得投资收益收到的现金	407,434,579.71	5,782,910.10	413,217,489.81
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	1,068,432,849.90	40,541.36	1,068,473,391.26
收到其他与投资活动有关的现金	1,197,046,575.01		1,197,046,575.01
投资活动现金流入小计	2,734,508,814.23	5,823,451.46	2,740,332,265.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	20,023,741,244.65	4,209,951.04	20,027,951,195.69
投资支付的现金	1,260,601,166.14		1,260,601,166.14
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	665,846,697.02		665,846,697.02
支付其他与投资活动有关的现金	96,866,008.80		96,866,008.80
投资活动现金流出小计	22,047,055,116.61	4,209,951.04	22,051,265,067.65
投资活动产生的现金流量净额	-19,312,546,302.38	1,613,500.42	-19,310,932,801.96
三、筹资活动产生的现金流量	—	—	—
吸收投资收到的现金	465,387,800.00		465,387,800.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	465,387,800.00		465,387,800.00
取得借款收到的现金	66,868,395,565.99		66,868,395,565.99
收到其他与筹资活动有关的现金	12,822,520,366.05		12,822,520,366.05
筹资活动现金流入小计	80,156,303,732.04		80,156,303,732.04
偿还债务支付的现金	56,703,799,964.09		56,703,799,964.09
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	14,868,123,837.94	7,113,945.00	14,875,237,782.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	1,825,262,875.13	936,785.62	1,826,199,660.75
支付其他与筹资活动有关的现金	18,210,621,497.69	2,027.04	18,210,623,524.73
筹资活动现金流出小计	89,782,545,299.72	7,115,972.04	89,789,661,271.76
筹资活动产生的现金流量净额	-9,626,241,567.68	-7,115,972.04	-9,633,357,539.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	11,655,016.99		11,655,016.99
五、现金及现金等价物净增加额	-502,023,109.95	-5,512,830.91	-507,535,940.86
加：期初现金及现金等价物余额	12,861,787,011.92	7,571,975.38	12,869,358,987.30
六、期末现金及现金等价物余额	12,359,763,901.97	2,059,144.47	12,361,823,046.44

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。

新疆天山水泥股份有限公司监事会

2023 年 3 月 20 日