

关于湖南南岭民用爆破器材股份有限公司
追溯调整2012年度财务报表比较数据的

专 项 说 明

目 录	页 码
一、专项说明	1-5
二、审计机构营业执照及证券、期货相关业务执业许可证复印件	

关于湖南南岭民用爆破器材股份有限公司

追溯调整2012年度财务报表比较数据的专项说明

中审国际 鉴字【2013】第01020029号

深圳证券交易所：

我们接受委托，审计了湖南南岭民用爆破器材股份有限公司（以下简称南岭民爆公司）2012年度的财务报表，并出具了中审国际 审字[2013]第 01020017 号《审计报告》。根据贵所《关于做好上市公司 2012 年年度报告披露工作的通知》的相关要求，我们就南岭民爆公司追溯调整 2012 年度财务报表比较数据的事项说明如下。

一、南岭民爆公司财务报表追溯调整的原因

2012 年 10 月 30 日，南岭民爆公司收到中国证券监督管理委员会（证监许可【2012】1395 号）《关于核准湖南南岭民用爆破器材股份有限公司向湖南神斧投资管理有限公司等发行股份购买资产的批复》，核准南岭民爆公司向湖南神斧投资管理有限公司（以下简称神斧投资）、湖南湘投控股集团有限公司、湖南轻盐创业投资管理有限公司、湖南高新创业投资集团有限公司、津杉华融（天津）产业投资基金合伙企业、桂阳县民用爆破器材专营公司、湖南水口山有色金属集团有限公司、湖南兴湘投资控股集团有限公司、湖南柿竹园有色金属有限责任公司、湖南瑶岗仙矿业有限公司等 10 名股东发行 106,886,800 股股份，购买湖南神斧民爆集团有限公司（以下简称神斧民爆）95.10%股权，根据开元资产评估有限公司出具的开元（湘）评报字[2012]第 023 号评估报告，以 2012 年 3 月 31 日为评估基准日，采用收益法评估，神斧民爆的股东全部权益评估价值为 176,008.84 万元，本次交易的标的股权成交金额为 167,384.41 万元。

南岭民爆公司于 2012 年 5 月以自有资金收购了重庆锦瑞商贸有限公司持有的神斧民爆 4.90% 的股权，并完成了股权过户工商登记手续。2012 年 11 月 14 日南岭民爆公司完成了向神斧投资等 10 名股东发行股份购买神斧民爆 95.10% 股权的股权过户工商登记手续，本次股权交割完成后，神斧民爆成为南岭民爆公司的全资子公司。

南岭民爆公司与神斧民爆在合并前后均受湖南新天地投资控股集团有限公司控制且该控制并非暂时性的，因此，南岭民爆公司对神斧民爆的合并为同一控制下企业合并，同一控制的实际控制人为湖南新天地投资控股集团有限公司。

根据《企业会计准则》及其相关指南、解释等规定，同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的净资产的入账价值相对于为进行企业合并支付的对价账面价值之间的差额，应调整资本公积(资本溢价)项目或其他所有者权益项目。南岭民爆公司按此规定进行了账务处理。

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》、《会计准则讲解（2010）》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。因企业合并实际发生在当期，以前期间合并方账面上并不存在对被合并方的长期股权投资，在编制比较报表时，应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)。

南岭民爆公司按照上述规定，对 2012 年度资产负债表期初数及上年同期损益进行了追溯调整。

二、对以前年度财务状况、经营成果和现金流量的影响

(一) 因上述同一控制下合并神斧民爆追溯调整后，有关具体资产、负债和权益追溯调整情况如下：

1、南岭民爆母公司 2012 年 1 月 1 日资产负债和股东权益项目的影响

单位：人民币元

项 目	追溯调整前	调整数	追溯调整后
长期股权投资	215,174,978.03	1,031,240,885.79	1,246,415,863.82
其他应付款	7,300,377.96	50,530,803.40	57,831,181.36
资本公积	50,890,000.82	980,710,082.39	1,031,600,083.21

2、南岭民爆公司 2012 年 1 月 1 日合并报表资产负债和股东权益项目的影响

单位：人民币元

项 目	追溯调整前	调整数	追溯调整后
货币资金	180,940,911.76	497,110,906.80	678,051,818.56
应收票据	13,118,464.68	39,003,616.86	52,122,081.54
应收账款	14,324,842.20	23,587,200.82	37,912,043.02
预付款项	17,205,500.68	104,263,043.48	121,468,544.16
其他应收款	6,133,897.98	27,558,256.10	33,692,154.08
存 货	34,954,563.32	163,002,542.39	197,957,105.71
长期股权投资	136,527,016.58	2,849,186.66	139,376,203.24
固定资产	282,705,365.63	403,701,751.06	686,407,116.69
在建工程	23,976,687.15	48,541,525.18	72,518,212.33
无形资产	95,658,693.25	273,473,913.16	369,132,606.41
商誉	183,241.99	6,190,586.38	6,373,828.37
长期待摊费用		1,603,544.20	1,603,544.20
递延所得税资产	1,993,382.13	8,523,191.77	10,516,573.90
资产总计	807,724,641.15	1,599,975,881.30	2,407,700,522.45
短期借款	180,000,000.00	90,000,000.00	270,000,000.00
应付票据	8,650,800.00	4,200,000.00	12,850,800.00
应付账款	27,407,156.54	60,656,464.62	88,063,621.16
预收款项	7,136,985.97	19,649,415.29	26,786,401.26
应付职工薪酬	886,200.42	16,741,509.22	17,627,709.64
应交税费	-6,960,958.43	33,065,036.11	26,104,077.68
其他应付款	12,609,439.01	257,231,037.09	269,840,476.10
长期借款		2,000,000.00	2,000,000.00
专项应付款	200,000.00	16,875,406.00	17,075,406.00
递延所得税负债	142,369.66	9,242,383.38	9,384,753.04
其他非流动负债	7,112,169.62		7,112,169.62
负债合计	237,184,162.79	509,861,951.71	747,046,114.50
资本公积	50,890,000.82	744,700,061.14	795,590,061.96
专项储备	3,602,225.83	48,219,992.81	51,822,218.64
盈余公积	47,592,783.85	18,923,492.25	66,516,276.10
未分配利润	311,587,694.47	217,086,529.00	528,674,223.47
股东权益合计	545,872,804.97	1,028,930,075.20	1,574,802,880.17
少数股东权益	24,667,673.39	61,183,854.39	85,851,527.78

(二) 因上述同一控制下合并神斧民爆对 2011 年度合并利润表的影响

单位：人民币元

项 目	追溯调整前	调整数	追溯调整后
一、营业收入	652,901,420.27	957,701,406.18	1,610,602,826.45
减：营业成本	404,359,698.85	570,582,552.27	974,942,251.12
营业税金及附加	6,556,681.39	9,853,665.36	16,410,346.75
销售费用	50,274,696.17	38,484,445.08	88,759,141.25
管理费用	67,987,921.89	192,475,381.28	260,463,303.17
财务费用	6,305,201.27	-396,830.56	5,908,370.71
资产减值损失	-750,975.06	1,815,804.40	1,064,829.34
投资收益	1,295,942.52	840,914.90	2,136,857.42
加：营业外收入	4,384,750.74	5,650,566.07	10,035,316.81
减：营业外支出	1,069,093.35	2,748,864.78	3,817,958.13
二、利润总额	122,779,795.67	148,629,004.54	271,408,800.21
减：所得税费用	23,402,938.21	24,302,138.43	47,705,076.64
三、净利润	99,376,857.46	124,326,866.11	223,703,723.57
归属于母公司所有者的净利润	94,511,247.19	125,943,308.00	220,454,555.19
少数股东损益	4,865,610.27	-1,616,441.89	3,249,168.38

(三) 因上述同一控制下合并神斧民爆对 2011 年度合并现金流量表影响

单位：人民币元

项 目	追溯调整前	调整数	追溯调整后
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	700,353,458.39	1,102,779,591.63	1,803,133,050.02
收到其他与经营活动有关的现金	15,080,285.45	128,741,287.61	143,821,573.06
经营活动现金流入小计	715,433,743.84	1,231,520,879.24	1,946,954,623.08
购买商品、接受劳务支付的现金	349,052,784.35	575,154,618.30	924,207,402.65
支付给职工以及为职工支付的现金	111,946,475.41	205,535,837.17	317,482,312.58
支付的各项税费	111,571,021.80	133,394,613.47	244,965,635.27
支付其他与经营活动有关的现金	90,343,265.02	148,728,329.95	239,071,594.97
经营活动现金流出小计	662,913,546.58	1,062,813,398.89	1,725,726,945.47
经营活动产生的现金流量净额	52,520,197.26	168,707,480.35	221,227,677.61
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	1,621,060.00		1,621,060.00
取得投资收益所收到的现金	1,726,270.91	264,173.69	1,990,444.60
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	382,060.10	844,753.85	1,226,813.95
投资活动现金流入小计	3,729,391.01	1,108,927.54	4,838,318.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	48,536,834.91	344,844,926.73	393,381,761.64

投资支付的现金	73,607,100.00	2,922,854.37	76,529,954.37
支付其他与投资活动有关的现金	1,150,000.00		1,150,000.00
投资活动现金流出小计	123,293,934.91	347,767,781.10	471,061,716.01
投资活动产生的现金流量净额	-119,564,543.90	-346,658,853.56	-466,223,397.46
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		511,645,000.00	511,645,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		37,060,000.00	37,060,000.00
取得借款收到的现金	180,000,000.00	90,000,000.00	270,000,000.00
筹资活动现金流入小计	180,000,000.00	601,645,000.00	781,645,000.00
偿还债务支付的现金	100,000,000.00	65,000,000.00	165,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	32,218,648.64	74,370,279.08	106,588,927.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	5,285,780.00		5,285,780.00
筹资活动现金流出小计	132,218,648.64	139,370,279.08	271,588,927.72
筹资活动产生的现金流量净额	47,781,351.36	462,274,720.92	510,056,072.28
五、现金及现金等价物净增加额	-19,262,995.28	284,323,347.71	265,060,352.43
加：期初现金及现金等价物余额	200,203,907.04	212,787,559.09	412,991,466.13
六、期末现金及现金等价物余额	180,940,911.76	497,110,906.80	678,051,818.56

三、其他说明

为了更好地理解南岭民爆公司的追溯调整事项，追溯调整说明应当与已审计的财务报表及财务报表附注一并阅读。本专项说明是本所根据相关要求出具的，不得用作其他用途，因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师及本会计师事务所无关。

特此说明。

中审国际会计师事务所

有限公司

中国 北京

中国注册会计师

中国注册会计师

邓建华

洪小宝

二〇一三年四月二十一日