

乐清市国有投资有限公司

关于追溯调整 2017 年度至 2019 年度财务报表的公告

一、财务信息更正原因及依据

乐清市国有投资有限公司（以下简称“本公司”）于 2020 年 1 月 1 日首次执行企业会计准则，委托审计单位出具了《中兴财光华审会字（2020）第 318386 号》审计报告，对 2017 年度至 2019 年度会计政策变更进行追溯调整。本公司首次执行企业会计准则追溯调整 2017 年度至 2019 年度财务报表的影响额如下：

调整后对截至 2019 年 12 月 31 日资产负债表的影响为调减资产总额 645,343.58 元、调减负债总额 3,797,473.38 元、调增净资产 3,152,129.80 元。

对利润表的影响为：2017 年本年度，利润表营业收入影响数为 0 元，净利润调增 1,383,810.25 元。

2018 年本年度，利润表营业收入影响数为 0 元，净利润调增 11,030,570.71 元。

2019 年本年度，利润表营业收入影响数为 0 元，净利润调减 5,223,004.36 元。

二、更正前后信息及更正事项对已披露财务报告相关科目的影响

1、资产负债表截至 2019 年 12 月 31 日主要受影响项目名称及金额

单位：元

主要受影响的比较期间报表项目名称	企业会计制度下 2019 年 12 月 31 日 金额	累积影响金额	企业会计准则 2019 年 12 月 31 日 金额	影响幅度	分析说明
应收账款	907,628,960.10	34,845,884.41	942,474,844.51	3.84%	按准则下坏账政策重新确认坏账准备
应收利息	4,720,365.85	-4,720,365.85		-100.00%	按准则下应收利息披露在其他应收款科目
其他应收款	646,752,691.77	-80,931,782.55	565,820,909.22	-12.51%	（1）按准则下坏账政策重新确认坏账准备；（2）按准则下应收利息披露在其他应收款科目；

存货	24,580,595,154.59	19,147,658.51	24,599,742,813.10	0.08%	应付债券按实际利率法调整的利息资本化金额
可供出售金融资产		4,344,337,255.95	4,344,337,255.95	100.00%	(1) 准则下对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算；(2) 准则下采用权益法核算时，按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；
长期股权投资	6,772,678,453.54	-4,345,642,335.68	2,427,036,117.86	-64.16%	
投资性房地产		360,716,126.54	360,716,126.54	100.00%	准则下为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产在投资性房地产披露
固定资产	2,921,377,947.46	-360,716,126.54	2,560,661,820.92	-12.35%	
在建工程	9,113,998,170.83	4,606,397.46	9,118,604,568.29	0.05%	应付债券按实际利率法调整的利息资本化金额
长期待摊费用	16,509,456.02	-5,038,877.00	11,470,579.02	-30.52%	应付债券按实际利率法调整承销费
递延所得税资产		32,759,563.17	32,759,563.17	100.00%	准则下坏账准备计提的递延所得税资产
应付工资	61,994,300.25	-61,994,300.25		-100.00%	(1) 准则下应付工资在应付职工薪酬披露；(2) 准则下应付福利费在应付职工薪酬披露
应付福利费	195,016.00	-195,016.00		-100.00%	
应付职工薪酬		62,189,316.25	62,189,316.25	100.00%	
应交税金	17,018,585.97	-17,018,585.97		-100.00%	准则下应交税金、其他应交款在应交税费披露
其他未交款	1,625,909.92	-1,625,909.92		-100.00%	
应交税费		17,557,789.17	17,557,789.17	100.00%	
其他应付款	2,536,513,484.08	96,619,401.25	2,633,132,885.33	3.81%	(1) 准则下社保在应付职工薪酬披露；(2) 准则下应付利息在其他应付款披露
预提费用	272,926,469.46	-272,926,469.46		-100.00%	(1) 准则下应付利息在其他应付款披露；(2) 准则下源水费、工程费用、修理费及交通建设基金在其他流动负债披露
一年内到期的非流动负债	2,810,464,018.41	-800,000,000.00	2,010,464,018.41	-28.47%	准则下 8 亿元短期融资券在其他流动负债披露
其他流动负债	56,040,145.52	978,233,774.93	1,034,273,920.45	1745.59%	(1) 准则下修理费及交通建设基金在其他流动负债披露；(2) 准则下 8 亿元短期融资券在其他流动负债披露

应付债券	2,700,000,000.00	-4,637,473.38	2,695,362,526.62	-0.17%	应付债券按实际利率法调整的利息
长期应付款	2,229,146,613.06	660,893,483.63	2,890,040,096.69	29.65%	准则下专项应付款在长期应付款披露
专项应付款	704,333,459.40	-704,333,459.40		-100.00%	(1) 准则下专项应付款在长期应付款披露；(2) 准则下财政补助在递延收益披露
递延收益	-	43,439,975.77	43,439,975.77	100.00%	准则下财政补助在递延收益披露
资本公积	22,074,639,456.65	-73,108,436.80	22,001,531,019.85	-0.33%	准则下净利润及净资产变动导致归属于母公司所有者权益变动
盈余公积	160,648,079.22	-5,191,260.74	155,456,818.48	-3.23%	准则下当期净利润变动导致盈余公积变动
一般风险准备		635,614.00	635,614.00	100.00%	准则下一般风险准备单独披露
未分配利润	1,614,344,096.30	59,458,066.35	1,673,802,162.65	3.68%	准则下净利润及净资产变动导致归属于母公司所有者权益变动
少数股东权益	316,711,916.52	21,358,146.99	338,070,063.51	6.74%	准则下净利润及净资产变动导致少数股东权益变动

2、利润表 2017 年度至 2019 年度受影响项目名称及金额

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	2017 年度				2018 年度				2019 年度				分析说明
	企业会计制度下金额	当期影响金额	企业会计准则金额	影响幅度	企业会计制度下金额	当期影响金额	企业会计准则金额	影响幅度	企业会计制度下金额	当期影响金额	企业会计准则金额	影响幅度	
营业收入					1,634,990,947.49	-1,748,280.00	1,633,242,667.49	-0.11%	1,701,506,175.23	-4,547,420.00	1,696,958,755.23	-0.27%	金融报表格式
手续费及佣金收入						1,748,280.00	1,748,280.00	100.00%		4,547,420.00	4,547,420.00	100.00%	下手续费及佣金收入单独披露
营业成本					1,477,187,014.11	-85,024.00	1,477,101,990.11	-0.01%	1,819,996,551.15	-964,280.00	1,819,032,271.15	-0.05%	金融报表格式
手续费及佣金支出						85,024.00	85,024.00	100.00%		964,280.00	964,280.00	100.00%	下手续费及佣金支出单独披露
管理费用	157,462,627.43	-16,610,663.61	140,851,963.82	-10.55%	203,128,008.87	-24,791,670.78	178,336,338.09	-12.20%	252,639,813.44	-1,535,805.72	251,104,007.72	-0.61%	准则下坏账准备在资产减值损失披露
财务费用	45,297,398.29	-3,455,422.49	41,841,975.80	-7.63%	175,116,666.00	-3,179,707.38	171,936,958.62	-1.82%	371,522,819.38	-2,723,892.67	368,798,926.71	-0.73%	应付债券按实际利率法调整的利息
资产减值损失		-25,010,355.89	-25,010,355.89	100.00%		-22,408,683.30	-22,408,683.30	100.00%		-11,787,193.95	-11,787,193.95	100.00%	按准则下坏账政策重新确认了坏账准备
投资收益	-8,106,562.50	-563,477.40	-8,670,039.90	6.95%	774,449.33	-134,295.01	640,154.32	-17.34%	-43,383,128.72	-642,307.31	-44,025,436.03	1.48%	实行企业会计准则后权益法核算的长期股

													股权投资分红会计处理差异；
其他收益		294,824,603.45	294,824,603.45	100.00%		380,493,789.10	380,493,789.10	100.00%		1,046,280,170.28	1,046,280,170.28	100.00%	准则下与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益
补贴收入	294,824,603.45	-294,824,603.45		-100.00%	380,493,789.10	-380,493,789.10		-100.00%	1,046,280,170.28	-1,046,280,170.28		-100.00%	
所得税费用	17,063,818.45	-6,252,588.96	10,811,229.49	-36.64%	14,100,099.27	-5,602,170.86	8,497,928.41	-39.73%	11,966,101.66	-2,946,798.51	9,019,303.15	-24.63%	准则下坏账准备计提的递延所得税费用
净利润	128,804,686.32	1,383,810.25	130,188,496.57	1.07%	55,731,772.46	11,030,570.71	66,762,343.17	19.79%	150,179,254.98	-5,223,004.36	144,956,250.62	-3.48%	准则下各损益科目变动导致净利润变动
少数股东损益	20,062,224.09	-2,695,168.70	17,367,055.39	-13.43%	3,819,165.04	-1,843,438.96	1,975,726.08	-48.27%	10,288,977.56	88,630.81	10,377,608.37	0.86%	准则下净利润变动导致少数股东损益变动

三、审计机构对本次追溯调整的结论意见

中兴财光华会计师事务所出具了《关于对乐清市国有投资有限公司 2020 年 1 月 1 日首次执行企业会计准则追溯调整 2017 年度至 2019 年度财务报表的专项意见》（中兴财光华审专字（2021）第 318054 号），认为乐清市国有投资有限公司对首次执行企业会计准则处理符合相关会计准则的规定。

四、对使用者和使用目的的限定

本次执行企业会计准则追溯调整 2017 年度至 2019 年度财务报表事项不会对公司财务状况和生产经营产生影响，不会对本公司偿债能力产生影响。本公司承诺披露信息的真实、准确、完整、及时，并按照银行间债券市场相关自律规则的规定，履行相关后续披露相关信息的义务。

（以下无正文）

（本页无正文，为《乐清市国有投资有限公司关于追溯调整 2017 年度至 2019 年度财务报表的公告》之盖章页）



乐清市国有投资有限公司

2021 年 6 月 29 日