

证券代码：870261

证券简称：建投实业

主办券商：平安证券

建投嘉昱实业投资发展股份有限公司 关于同一控制下企业合并对前期财务报表追溯调整 期初数说明的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、同一控制下企业合并情况

建投嘉昱实业投资发展股份有限公司（以下简称“公司”）与 2019 年 9 月建投控股有限责任公司签署了《股权转让协议》以人民币 6,479,343.78 元收购建投控股有限责任公司持有的青海建投金融服务有限公司 100%股权。公司召开第二届董事会第二次会议和 2019 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司购买青海建投股权及偶发性关联交易的议案》。2019 年 9 月底，青海建投金融服务有限公司控制权正式交接给公司从而成为公司的全资子公司。

由于公司与青海建投金融服务有限公司在合并前后均受同一控制且该控制并非暂时性，因此公司对青海建投金融服务有限公司的合并构成同一控制下企业合并，同一控制人系公司的实际控制人邱军。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》等的相关规定，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、对以前年度财务状况及经营成果的影响

1. 主要资产负债及权益期初追溯调整情况

科目	调整重述前	调整重述后	差异
货币资金	91,316,035.95	93,189,993.88	1,873,957.93
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-		
应收账款	72,617,623.38	77,924,390.70	5,306,767.32
预付款项	12,987,573.32	13,008,143.68	20,570.36
其他应收款	49,708,593.41	50,100,878.76	392,285.35
存货	43,126,266.47	43,517,374.87	391,108.40
持有待售资产	-		
一年内到期的非流动资产	-		
其他流动资产	438,795.94	476,013.03	37,217.09
流动资产合计	270,194,888.47	278,216,794.92	8,021,906.45
非流动资产：			
可供出售金融资产	427,776,563.00	429,893,563.00	2,117,000.00
持有至到期投资	-		
长期应收款	-		
长期股权投资	13,337,402.25	13,337,402.25	
投资性房地产	46,138,616.99	46,767,627.95	629,010.96

科目	调整重述前	调整重述后	差异
固定资产	20,526,277.20	24,023,811.94	3,497,534.74
在建工程	22,324,702.96	22,324,702.96	
生产性生物资产	-		
油气资产	-		
无形资产	1,499,184.24	1,499,184.24	
开发支出	-		
商誉	-		
长期待摊费用	1,576,910.18	1,762,903.50	185,993.32
递延所得税资产	17,695,115.18	17,844,992.54	149,877.36
其他非流动资产		7,138,982.47	7,138,982.47
非流动资产合计	550,874,772.00	564,593,170.85	13,718,398.85
资产总计	821,069,660.47	842,809,965.77	21,740,305.30
流动负债：			
短期借款	-		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-		
应付账款	68,419,973.60	69,790,692.25	1,370,718.65
预收款项	44,399,074.52	44,399,074.52	
应付职工薪酬	119,057,488.22	119,250,047.90	192,559.68
应交税费	18,434,216.83	18,646,815.90	212,599.07
其他应付款	115,412,533.34	115,817,552.40	405,019.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,000,000.00	4,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计	365,723,286.51	371,904,182.97	6,180,896.46
非流动负债：			
长期借款	-		
应付债券	-		
长期应付款	17,721,224.89	17,721,224.89	
长期应付职工薪酬	-		
预计负债	7,760,000.00	7,760,000.00	
递延收益	-		
递延所得税负债	6,782,149.48	6,786,399.48	4,250.00
其他非流动负债			
非流动负债合计	32,263,374.37	32,267,624.37	4,250.00
负债合计	397,986,660.88	404,171,807.34	6,185,146.46
股本	230,000,000.00	230,000,000.00	

科目	调整重述前	调整重述后	差异
资本公积	40,582,695.31	45,582,695.31	5,000,000.00
减：库存股	-		
其他综合收益	-	12,750.00	12,750.00
专项储备	-		
盈余公积	486,238.34	486,238.34	
未分配利润	144,234,093.50	154,776,502.34	10,542,408.84
归属于母公司股东权益合计	415,303,027.15	430,858,185.99	15,555,158.84
少数股东权益	7,779,972.44	7,779,972.44	
股东权益合计	423,082,999.59	438,638,158.43	15,555,158.84
负债和股东权益总计	821,069,660.47	842,809,965.77	21,740,305.30

2、主要损益项目上年同期追溯调整情况

科目	调整重述前	调整重述后	差异
一、营业收入	968,540,534.44	980,483,773.32	11,943,238.88
减：营业成本	856,124,106.59	867,492,401.88	11,368,295.29
税金及附加	7,610,472.96	7,686,180.44	75,707.48
销售费用	198,937.49	198,937.49	
管理费用	73,101,182.71	76,294,228.82	3,193,046.11
研发费用	-		
财务费用	300,069.19	495,279.25	195,210.06
其中：利息费用	358,362.59	552,138.59	193,776.00
利息收入	520,067.87	523,593.01	3,525.14
资产减值损失	-4,109,819.25	-4,109,819.25	
加：其他收益	951,680.82	951,680.82	
投资收益(损失以“-”号填列)	21,674,031.00	24,871,514.53	3,197,483.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-503,244.19	-503,244.19	
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	-		
资产处置收益(损失以“-”号填列)	528,163.72	528,163.72	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	50,249,821.79	50,558,285.26	308,463.47
加：营业外收入	1,168,070.07	1,695,025.90	526,955.83
减：营业外支出	5,648,852.08	5,653,875.64	5,023.56
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	45,769,039.78	46,599,435.52	830,395.74

科目	调整重述前	调整重述后	差异
减：所得税费用	11,656,602.96	11,866,129.90	209,526.94
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	34,112,436.82	34,733,305.62	620,868.80
（一）按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	34,112,436.82	34,733,305.62	620,868.80
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
其中：少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	479,733.68	479,733.68	
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	33,632,703.14	34,253,571.94	620,868.80

三、董事会关于公司追溯调整 2019 年年度报表期初数及上年同期数合理性的说明

说明：公司因实施股权收购所进行的财务报表数据追溯调整符合《企业会计准则》及其相关指南、解释等关于同一控制下企业合并的规定，公司按规定对 2019 年年度报表期初数及上年同期数进行追溯调整，客观反映公司实际经营状况，财务核算符合有关规定，没有损害公司和全体股东的合法权益。

特此公告

建投嘉昱实业投资发展股份有限公司

董 事 会

2020 年 3 月 9 日