

证券代码：838858

证券简称：伊斯佳

主办券商：西部证券

珠海伊斯佳科技股份有限公司

关于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

珠海伊斯佳科技股份有限公司（以下简称“公司”）2023年4月13日召开第三届董事会第九次会议，审议通过了《关于购买资产暨关联交易》议案，拟以预计8,476.24万元收购的交易金额收购珠海祥合工贸有限公司（以下简称：祥合工贸）100%股权。根据公司与转让方签署的《股权变更协议书》及《股权补充协议书》，公司于2023年5月支付首笔收购祥合工贸款项，持有祥合工贸51.54%的股份并完成工商变更登记手续，祥合工贸自2023年5月31日起纳入公司合并报表范围。

根据《企业会计准则》的相关规定，对于同一控制下的企业合并，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。

根据上述规定，公司对 2022 年、2021 年资产负债表的年末数，2022 年、2021 年利润表、现金流量表同期数进行了追溯调整。

追溯调整具体情况见下表：

单位：元

科目/指标	2022 年期末（上年同期）			2021 年期末（上上年同期）		
	调整重述前	调整重述后	差异数	调整重述前	调整重述后	差异数
货币资金	100,276,073.78	102,102,285.90	-1,826,212.12	106,432,311.92	106,931,875.75	-499,563.83
交易性金融资产	39,221,739.75	40,432,739.75	-1,211,000.00	35,416,778.28	35,416,778.28	0.00
预付款项	1,215,766.72	1,215,766.72	0.00	2,100,803.83	2,150,003.83	-49,200.00
其他应收款	537,821.63	490,833.43	46,988.20	796,678.20	3,565,448.58	-2,768,770.38
流动资产合计	163,586,893.52	166,577,117.44	-2,990,223.92	187,099,412.86	190,416,947.07	-3,317,534.21
投资性房地产		32,045,641.95	-32,045,641.95		34,652,101.83	-34,652,101.83
固定资产	20,887,232.10	20,892,922.10	-5,690.00	24,161,669.41	24,167,674.41	-6,005.00
在建工程	1,996,714.74	2,759,103.11	-762,388.37	5,339,545.11	5,339,545.11	0.00
其他非流动资产	255,104.74	255,104.74	0.00	1,878,637.54	2,818,401.54	-939,764.00
非流动资产合计	67,336,870.24	100,150,590.56	-32,813,720.32	80,097,641.84	115,695,512.67	-35,597,870.83
资产总计	230,923,763.76	266,727,708.00	-35,803,944.24	267,197,054.70	306,112,459.74	-38,915,405.04
应交税费	6,341,464.68	6,413,256.64	-71,791.96	5,853,026.01	5,902,194.34	-49,168.33
其他应付款	3,357,965.49	3,407,965.49	-50,000.00	3,541,212.94	4,931,334.78	-1,390,121.84
一年内到期的非流动负债	2,043,101.47	3,843,101.47	-1,800,000.00	6,022,868.93	7,856,243.93	-1,833,375.00
流动负债合计	48,402,632.18	50,324,424.14	-1,921,791.96	65,646,257.87	68,918,923.04	-3,272,665.17

长期借款		18,900,000.00	- 18,900,000.00		20,700,000.00	- 20,700,000.00
非流动负债合计	9,241,839.35	28,141,839.35	- 18,900,000.00	11,468,281.42	32,168,281.42	- 20,700,000.00
负债合计	57,644,471.53	78,466,263.49	- 20,821,791.96	77,114,539.29	101,087,204.46	- 23,972,665.17
资本公积	100,682,273.19	115,682,831.70	- 15,000,558.51	100,682,273.19	115,682,831.69	- 15,000,558.50
未分配利润	18,220,696.08	10,941,938.86	7,278,757.22	35,023,919.26	27,724,848.88	7,299,070.38
归属于母公司所有者权益合计	173,279,292.23	181,001,093.52	-7,721,801.29	190,082,515.41	197,784,003.54	-7,701,488.13
少数股东权益		7,260,350.99	-7,260,350.99		7,241,251.74	-7,241,251.74
所有者权益合计	173,279,292.23	188,261,444.51	- 14,982,152.28	190,082,515.41	205,025,255.28	- 14,942,739.87
负债和所有者权益合计	230,923,763.76	266,727,708.00	- 35,803,944.24	267,197,054.70	306,112,459.74	- 38,915,405.04
营业总成本	61,111,140.49	61,162,805.86	-51,665.37	96,735,141.24	96,985,720.93	-250,579.69
税金及附加	436,671.59	566,487.13	-129,815.54	685,425.41	807,887.08	-122,461.67
管理费用	8,514,433.22	7,855,907.24	658,525.98	8,819,225.99	8,304,390.43	514,835.56
财务费用	-512,478.91	67,896.90	-580,375.81	-223,063.81	419,889.77	-642,953.58
利息费用	423,288.99	1,004,368.75	-581,079.76	565,488.44	565,488.44	0.00
营业利润	-5,345,843.66	-5,397,509.03	51,665.37	15,493,304.81	15,242,725.12	250,579.69
营业外收入	227,393.79	235,744.51	-8,350.72	358,601.10	364,167.36	-5,566.26
利润总额	-5,254,857.95	-5,298,172.60	43,314.65	15,646,140.01	15,401,126.58	245,013.43
净利润	-5,327,371.43	-5,370,686.08	43,314.65	14,094,278.77	13,849,265.34	245,013.43
持续经营净利润	-5,327,371.43	-5,370,686.08	43,314.65	14,094,278.77	14,094,278.77	0.00
少数股东损益		-20,990.28	20,990.28		-118,733.51	118,733.51
归属于母公司所有者的净利润	-5,327,371.43	-5,349,695.80	22,324.37	14,094,278.77	13,967,998.85	126,279.92
综合收益总额	-5,327,371.43	-5,370,686.08	43,314.65	14,094,278.77	13,849,265.34	245,013.43
归属于母公司所有者的综合收益总额	-5,327,371.43	-5,349,695.80	22,324.37	14,094,278.77	13,967,998.85	126,279.92
归属于少数股东的综合收益总额		-20,990.28	20,990.28		-118,733.51	118,733.51

购买商品、接受劳务支付的现金	36,735,651.91	38,022,009.43	-1,286,357.52	49,706,757.66	50,993,115.18	-1,286,357.52
支付的各项税费	3,237,967.61	3,346,007.86	-108,040.25	9,095,294.79	9,213,265.20	-117,970.41
支付其他与经营活动有关的现金	8,635,789.98	4,651,919.91	3,983,870.07	22,196,446.88	19,823,732.83	2,372,714.05
经营活动现金流出小计	77,349,807.27	74,760,334.97	2,589,472.30	106,863,317.70	105,894,931.58	968,386.12
经营活动产生的现金流量净额	-4,684,918.55	-2,095,446.25	-2,589,472.30	14,631,804.94	15,605,327.32	-973,522.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,508,789.55	7,599,229.77	-90,440.22	16,045,801.31	16,029,801.53	15,999.78
投资活动现金流出小计	272,776,414.39	272,866,854.61	-90,440.22	290,442,152.38	290,426,152.60	15,999.78
投资活动产生的现金流量净额	-46,248,871.26	-46,339,311.48	90,440.22	-49,321,840.51	-49,305,840.73	-15,999.78
偿还债务支付的现金	10,000,000.00	10,090,000.00	-90,000.00	10,000,000.00	10,900,000.00	-900,000.00
筹资活动现金流出小计	13,512,540.10	14,412,540.10	-900,000.00	50,170,043.00	51,070,043.00	-900,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-3,512,540.10	-4,412,540.10	900,000.00	-40,170,043.00	-41,070,043.00	900,000.00
现金及现金等价物净增加额	54,446,329.91	-52,847,297.83	-1,599,032.08	-74,860,078.57	-74,770,556.41	-89,522.16
期初现金及现金等价物余额	60,202,311.92	60,701,875.75	-499,563.83	91,897,440.15	92,251,114.92	-353,674.77
期末现金及现金等价物余额	5,755,982.01	7,854,577.92	-2,098,595.91	17,037,361.58	17,480,558.51	-443,196.93

三、董事会意见

公司本次同一控制下企业合并追溯调整前期有关财务报表数据事项依据充

分，符合《企业会计准则》等相关规定，追溯调整后的财务报表客观、真实地反映了公司的财务状况及经营成果。

三、监事会意见

经审核，监事会认为公司董事会审议本次同一控制下企业合并追溯调整前期有关财务报表数据事项的程序符合法律、法规及《公司章程》等规定；本次公司同一控制下企业合并追溯调整前期财务数据符合《企业会计准则》等相关规定，追溯调整后的财务报表客观、真实地反映了公司的财务状况及经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情况。

四、备查文件

《珠海伊斯佳科技股份有限公司第三届董事会第十一次会议决议》

《珠海伊斯佳科技股份有限公司第三届监事会第七次会议决议》

珠海伊斯佳科技股份有限公司

董事会

2023年8月3日