

证券代码：832771

证券简称：佳境科技

主办券商：西部证券

扬州佳境环境科技股份有限公司

关于同一控制下企业合并追溯调整财务报表期初数的说明公告

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的情况

扬州佳境环境科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2018年4月22日召开第二届董事会第二次会议、于2018年5月19日召开2017年度股东大会，审议通过《关于拟收购扬州佳境资源环保科技有限公司50%股权的议案》。

扬州佳境资源环保科技有限公司（以下简称“佳境资源”）成立于2012年7月3日，注册资本1000万元，其中张临苏持股80%、公司持股10%、邓志东持股10%。注册地址为扬州市邗江区杨庙镇赵庄村恒星路2号厂房，经营范围为：资源回收利用（不含医疗废弃物）及技术研发；普通货运。

2019年2月21日，佳境资源实收资本350万元。公司与张临苏签署协议，收购张临苏所持佳境资源70%股权，收购价格为245万元，收购完成后公司持有佳境资源80%股权。由于公司与佳境资源在合并前后的实际控制人均为张临苏，且该控制并非暂时性，因此公司对佳境资源的合并构成同一控制下企业合并。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，应视为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，应该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、公司因同一控制下企业合并进行的追溯调整情况

（一）2019年半年报资产负债表项目期初追溯调整情况

项 目	2018年12月31日 调整后	2018年12月31日 调整前	差异金额
流动资产：			
货币资金	3,785,128.35	3,783,681.45	1,446.90
应收账款	53,313,467.94	83,121,287.76	-29,807,819.82
预付款项	560,065.99	557,606.69	2,459.30
其他应收款	3,136,182.39	484,389.00	2,651,793.39
存货	11,411,398.57	11,411,398.57	
其他流动资产	116,268.09	115,521.68	746.41
流动资产合计	72,322,511.33	99,473,885.15	-27,151,373.82
非流动资产：			
可供出售金融资产		350,000.00	-350,000.00
长期股权投资	29,715,208.00		29,715,208.00
固定资产	14,565,589.85	14,483,497.34	82,092.51
在建工程	3,016,660.39	3,016,660.39	
无形资产	6,190,580.51	6,190,580.51	
长期待摊费用	169,430.99		169,430.99
递延所得税资产	1,089,055.12	1,089,055.12	
非流动资产合计	54,746,524.86	25,129,793.36	29,616,731.50
资产总计	127,069,036.19	124,603,678.51	2,465,357.68
流动负债：			

短期借款	19,000,000.00	19,000,000.00	
应付票据	7,161,843.00	7,161,843.00	
应付账款	29,975,966.81	29,971,966.81	4,000.00
预收款项	10,236,566.56	10,129,110.96	107,455.60
应付职工薪酬	2,312,905.23	2,312,405.23	500.00
应交税费	1,033,673.05	1,033,673.05	
其他应付款	1,238,989.64	609,179.64	629,810.00
流动负债合计	70,959,944.29	70,218,178.69	741,765.60
非流动负债：			
其他非流动负债	700,000.00	700,000.00	
非流动负债合计	700,000.00	700,000.00	
负债合计	71,659,944.29	70,918,178.69	741,765.60
股东权益：			
股本	38,080,000.00	38,080,000.00	
资本公积	3,372,306.08	922,306.08	2,450,000.00
盈余公积	1,553,479.41	1,553,479.41	
未分配利润	11,988,587.99	13,129,714.33	-1,141,126.34
归属于母公司股东权益合计	54,994,373.48	53,685,499.82	1,308,873.66
少数股东权益	414,718.42		414,718.42
股东权益合计	55,409,091.90	53,685,499.82	1,723,592.08
负债和股东权益总计	127,069,036.19	124,603,678.51	2,465,357.68

(二) 2019年半年报利润表项目上年同期追溯调整情况

项 目	2018年1-6月 调整后	2018年1-6月 调整前	差异金额
一、营业总收入	32,210,978.19	32,210,978.19	
其中：营业收入	32,210,978.19	32,210,978.19	
二、营业总成本	30,948,326.36	30,719,814.82	228,511.54
其中：营业成本	22,845,129.65	22,845,129.65	
税金及附加	327,692.16	327,468.60	223.56
销售费用	3,582,939.65	3,582,939.65	
管理费用	3,026,666.35	2,798,358.17	228,308.18
研发费用	1,877,698.10	1,877,698.10	
财务费用	477,842.48	477,862.68	-20.20
资产减值损失	-1,189,642.03	-1,189,642.03	
加：其他收益	261,200.00	261,200.00	
资产处置收益	1,725.26	1,725.26	

三、营业利润	1,525,577.09	1,754,088.63	-228,511.54
加：营业外收入	77.67	77.67	
减：营业外支出	5,000.00	5,000.00	
四、利润总额	1,520,654.76	1,749,166.30	-228,511.54
减：所得税费用	309,663.31	309,663.31	
五、净利润	1,210,991.45	1,439,502.99	-228,511.54
其中：归属于母公司股东的净利润	1,256,693.76	1,439,502.99	-182,809.23
少数股东损益	-45,702.31		-45,702.31

(三) 2019年半年报现金流量表项目上年同期追溯调整情况

项 目	2018年1-6月 调整后	2018年1-6月 调整前	差异金额
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	45,293,655.80	45,293,655.80	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	15,456,534.02	15,087,368.45	369,165.57
经营活动现金流入小计	60,750,189.82	60,381,024.25	369,165.57
购买商品、接受劳务支付的现金	36,010,596.93	36,295,172.35	-284,575.42
支付给职工以及为职工支付的现金	6,790,283.49	6,768,659.96	21,623.53
支付的各项税费	5,448,791.61	5,446,652.98	2,138.63
支付其他与经营活动有关的现金	18,945,903.56	18,324,281.32	621,622.24
经营活动现金流出小计	67,195,575.59	66,834,766.61	360,808.98
经营活动产生的现金流量净额	-6,445,385.77	-6,453,742.36	8,356.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,766.99	7,766.99	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	7,766.99	7,766.99	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	417,302.16	417,302.16	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	417,302.16	417,302.16	
投资活动产生的现金流量净额	-409,535.17	-409,535.17	

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	9,730,453.60	9,730,453.60	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	9,730,453.60	9,730,453.60	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	577,116.67	577,116.67	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	577,116.67	577,116.67	
筹资活动产生的现金流量净额	9,153,336.93	9,153,336.93	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-26.32	-26.32	
五、现金及现金等价物净增加额	2,298,389.67	2,290,033.08	8,356.59
加：期初现金及现金等价物余额	2,263,927.25	2,228,819.17	35,108.08
六、期末现金及现金等价物余额	4,562,316.92	4,518,852.25	43,464.67

三、董事会关于公司追溯调整 2019 年半年度报表期初及上年同期数据的合理性说明

董事会说明：公司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，公司按照规定对 2019 年半年度报表期初及上年同期数据进行追溯调整，客观反映了公司的财务状况及经营情况，未损害公司及全体股东的合法权益。公司于 2019 年 8 月 26 日召开的第二届董事会第七次会议审议通过了《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》的议案，本议案无需提交股东大会审议。

四、监事会关于公司追溯调整 2019 年半年度报表期初及上年同期数据的合理性说明

监事会说明：公司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，公司按照规定对2019年半年度报表期初及上年同期数据进行追溯调整，客观反映了公司的财务状况及经营情况，未损害公司及全体股东的合法权益。公司于2019年8月26日召开的第二届监事会第五次会议审议通过了《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》议案，本议案无需提交股东大会审议。

特此公告。

扬州佳境环境科技股份有限公司

董事会

2019年8月27日