

安徽夏阳机动车辆检测股份有限公司

关于同一控制下企业合并追溯调整财务报表期初数 及上年同期数的说明公告

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

安徽夏阳机动车辆检测股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 12 月 2 日召开了第二届董事会第二十一次会议，于 2020 年 1 月 15 日召开 2019 年第二次临时股东大会审议通过《关于全资设立安徽嘉元缆车旅游管理有限公司的议案》《关于控股股东无偿转让股权形成关联交易的议案》。

2020 年 1 月，安徽大舜资产管理有限公司（以下简称“安徽大舜”）与安徽嘉元缆车旅游管理有限公司（以下简称“嘉元缆车”）签订股权转让协议，安徽大舜将其认缴的海南呀诺达观光索道实业有限公司（以下简称“呀诺达索道”）65.00%出资权以 1.00 元价格转让给嘉元缆车公司。股权转让前，本公司和呀诺达索道公司均受安徽大舜控制，本公司合并呀诺达索道公司为同一控制下企业合并，根据企业会计准则规定，对合并资产负债表期初数和合并利润表上年同期数进行追溯调整。

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

追溯调整对公司资产负债表期初（2019年12月31日）数的主要影响如下：

项 目	追溯调整后	追溯调整前	影响金额
货币资金	37,054,125.08	24,191,695.20	12,862,429.88
预付款项	1,919,299.29	1,459,299.29	460,000.00
其他应收款	5,923,881.52	5,128,209.97	795,671.55
其他应付款	15,444,620.19	444,620.19	15,000,000.00
未分配利润	59,597,679.84	60,170,913.91	-573,234.07
少数股东权益	-308,664.50		-308,664.50

追溯调整对公司利润表上年同期（2019年1-12月）数的主要影响如下：

项 目	追溯调整后	追溯调整前	影响金额
管理费用	15,573,018.84	14,728,026.77	844,992.07
财务费用	545,013.83	549,984.78	-4,970.95
信用减值损失	-320,857.99	-278,980.54	-41,877.45
营业利润	25,597,620.27	26,479,518.84	-881,898.57
利润总额	25,483,906.62	26,365,805.19	-881,898.57
净利润	19,222,793.67	20,104,692.24	-881,898.57
归属于母公司所有者的净利润	19,531,458.17	20,104,692.24	-573,234.07
少数股东损益	-308,664.50		-308,664.50

二、董事会关于公司追溯调整《2020 年年度报告》中财务报表期初数及上年同期数合理性说明

董事会说明：公司因关于同一控制下企业合并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，公司按照对《2020 年年度报告》中财务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，未损害公司及全体股东的合法权益。

三、监事会关于公司追溯调整《2020 年年度报告》中财务报表期初数及上年同期数合理性说明

监事会说明：公司因关于同一控制下企业合并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，公司按照对《2020 年年度报告》中财务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，未损害公司及全体股东的合法权益。

三、备查文件目录

- (一)《安徽夏阳机动车辆检测股份有限公司第三届董事会第六次会议决议》
- (二)《安徽夏阳机动车辆检测股份有限公司第三届监事会第四次会议决议》

安徽夏阳机动车辆检测股份有限公司

董事会

2021 年 4 月 16 日