

天津天保基建股份有限公司
2021 年度同一控制下企业合并财务报表调整
的说明



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, FuHuaMansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R. China

联系电话: +86(010)65542288
telephone: +86(010)65542288

传真: +86(010)65547190
facsimile: +86(010)65547190

关于天津天保基建股份有限公司 2021 年度同一控制下企业合并财务报表调整的说明

XYZH/2022TJAA10139

天津天保基建股份有限公司全体股东:

我们已按照中国注册会计师审计准则审计了天津天保基建股份有限公司(以下简称天保基建)2021年度财务报表,包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表、2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注,并于2022年4月12日出具了XYZH/2022TJAA10038号无保留意见的审计报告。我们现就天保基建2021年度对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并而进行的调整说明如下:

一、天保基建财务报表数据进行调整的原因

根据天保基建2020年第八届第六次董事会审议并经天保基建2020年第三次临时股东大会决议,天保基建拟收购最终控制方天津保税区投资控股集团有限公司(以下简称“天保投控”)子公司天津保税区投资有限公司(以下简称“天保投资”)持有的天津天保创源房地产开发有限公司(以下简称“天保创源”)100%股权,收购价格为人民币83,014.41万元,并于2021年1月22日完成了股权交割。上述股权收购完成后,天保创源成为天保基建的全资子公司。

天保基建和天保创源的最终控制方均为天保投控,且该控制并非暂时性的,因此天保基建上述对天保创源公司的合并为同一控制下的企业合并。根据《企业会计准则第20号-企业合并》的相关规定,对于同一控制下的企业合并,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时起一直存在,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持续计算。在合并当期编制合并财务报表时,对合并资产负债表的期初数进行调整,同时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、同一控制下企业合并对合并资产负债表期初数的影响

上述合并报表范围变化对股东权益项目的累积影响：

单位：人民币元

股东权益项目	2021年1月1日 调整后	2021年1月1日 调整前	影响数 调整后-调整前
股本	1,109,830,895.00	1,109,830,895.00	
资本公积	3,144,785,912.41	1,833,785,912.41	1,311,000,000.00
盈余公积	239,447,971.63	239,447,971.63	
未分配利润	1,712,998,588.22	2,198,725,480.90	-485,726,892.68
归属于母公司股东权益合计	6,207,063,367.26	5,381,790,259.94	825,273,107.32
少数股东权益	8,338,652.26	8,338,652.26	
股东权益合计	6,215,402,019.52	5,390,128,912.20	825,273,107.32

上述合并报表范围变化对2020年度合并利润表项目的的影响：

单位：人民币元

利润表项目	2020年度 调整后	2020年度 调整前	影响数 调整后-调整前
营业收入	819,266,974.40	819,730,385.10	-463,410.70
营业成本	329,750,803.48	329,750,803.48	
税金及附加	78,705,306.96	77,940,624.66	764,682.30
销售费用	24,054,132.81	20,203,708.19	3,850,424.62
管理费用	35,151,613.28	35,005,970.58	145,642.70
财务费用	93,369,168.05	93,916,037.33	-546,869.28
其他收益	3,893,688.07	3,893,688.07	
投资收益（损失以“-”号填列）	21,292,176.34	21,292,176.34	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,223,924.27	-3,223,834.27	-90.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-616,020,902.30	-135,169,310.64	-480,851,591.66
营业利润	-335,823,012.34	149,705,960.36	-485,528,972.70
营业外收入	396,374.67	344,374.67	52,000.00
营业外支出	17,473.63	17,473.63	
利润总额	-335,444,111.30	150,032,861.40	-485,476,972.70
所得税费用	54,747,752.77	54,685,272.77	62,480.00
净利润	-390,191,864.07	95,347,588.63	-485,539,452.70
归属母公司净利润	-390,246,003.87	95,293,448.83	-485,539,452.70
少数股东损益	54,139.80	54,139.80	

利润表项目	2020 年度 调整后	2020 年度 调整前	影响数 调整后-调整前
每股收益			
(一) 基本每股收益 (元/股)	-0.3516	0.0859	-0.4375
(二) 稀释每股收益 (元/股)	-0.3516	0.0859	-0.4375

我们未发现天保基建同一控制下企业合并的会计处理不符合财政部 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定。

本专项说明仅供天保基建为 2021 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师:

张菁



中国注册会计师:

刘志锋



二〇二二年四月十二日