

成都市新筑路桥机械股份有限公司
同一控制下企业合并及会计政策变更
追溯调整前期财务报表数据的专项说明

大信川专审字【2022】第 00383 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP. SICHUAN BRANCH



大信会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所
成都市高新区益州大道北段锦晖西一街99号
顿广场A幢22楼
00083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
SiChuan Branch
High tech Zone Yizhou Avenue North West
Street Jinhui Chengdu City A Bloomington
Plaza No. 99 building 22 floor

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

同一控制下企业合并及会计政策变更 追溯调整前期财务报表数据的专项说明

大信川专审字【2022】第00383号

成都市新筑路桥机械股份有限公司全体股东：

我们接受委托，依据中国注册会计师审计准则审计了成都市新筑路桥机械股份有限公司（以下简称“新筑股份”）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、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于2022年3月15日出具了大信审字【2022】第14-00026号无保留意见审计报告。

根据新筑股份2022年第四次临时股东大会审议通过的《关于本次重大资产购买暨关联交易方案的议案》及相关议案，新筑股份以现金支付交易对价97,317.60万元的方式购买控股股东四川发展（控股）有限责任公司（以下简称“四川发展”）持有的四川晟天新能源发展有限公司（以下简称“晟天新能源”）51.60%股权，并通过本次交易持有晟天新能源控股权。截至2022年7月29日，新筑股份已支付本次交易价款的51.00%，并于2022年8月11日完成本次交易股权过户。交易前后新筑股份和晟天新能源均受四川发展控制，且该控制并非暂时性的，根据《企业会计准则第20号——企业合并》，新筑股份购买晟天新能源51.60%股权属于同一控制下企业合并。根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》的相关规定，晟天新能源属于报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，新筑股份应追溯调整合并财务报表的期初数，并将2022年1月1日起至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，自2022年1月1日起至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

自2022年1月1日起，新筑股份执行《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）的相关规定，晟天新能源对2021年度发生的固定资产试运行销售进行追溯调整。



大信会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所
WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
SiChuan Branch
成都市高新区益州大道北段锦晖西一街99号布
High tech Zone Yizhou Avenue North West
Street Jinhui Chengdu City A Bloomington
顿广场A幢22楼
Plaza No. 99 building 22 floor
00083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的相关规定对同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据进行确认、计量和相关信息的披露是新筑股份公司管理层的责任。

除了对新筑股份执行同一控制下企业合并及会计政策变更追溯调整前期财务报表数据有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。

附件：成都市新筑路桥机械股份有限公司同一控制下企业合并及会计政策变更追溯调整前期财务报表数据的专项说明

大信会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所

中国注册会计师：刘涛

中国·成都

中国注册会计师：郎永刚

二〇二二年十月二十七日

附件：

成都市新筑路桥机械股份有限公司

同一控制下企业合并及会计政策变更

追溯调整前期财务报表数据的专项说明

一、同一控制下企业合并及追溯调整财务报表的情况

根据成都市新筑路桥机械股份有限公司（以下简称“新筑股份”）2022年7月25日召开的2022年第四次临时股东大会通过的《关于本次重大资产购买暨关联交易方案的议案》及相关议案，新筑股份拟通过现金支付交易对价97,317.60万元的方式购买控股股东四川发展（控股）有限责任公司（以下简称“四川发展”）持有的四川晟天新能源发展有限公司（以下简称“晟天新能源”）51.60%股权，并通过本次交易持有晟天新能源控股权。新筑股份已按双方签订的《附条件生效的支付现金购买资产协议》于2022年7月29日完成向四川发展支付本次交易价款的51.00%，并于2022年8月11日完成股权过户。

由于在交易前后新筑股份和晟天新能源均受四川发展控制，且该控制并非暂时性的，根据《企业会计准则第20号——企业合并》，新筑股份公司购买晟天新能源51.60%股权属于同一控制下企业合并。

根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》的相关规定，晟天新能源属于报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，新筑股份应追溯调整合并财务报表的期初数，并将2022年1月1日起至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，自2022年1月1日起至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

二、会计政策变更的情况说明

自2022年1月1日起，新筑股份执行《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）的相关规定，晟天新能源对2021年度发生的固定资产试运行销售进行追溯调整。

三、同一控制下企业合并和会计政策变更追溯调整

1、对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表追溯调整如下：

单位：元

项 目	2021-12-31	同一控制下企业合 并调整	15 号解释调 整	追溯调整后
流动资产：				
货币资金	817,551,204.78	133,283,346.58		950,834,551.36
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	25,995,032.06	2,681,258.07		28,676,290.13
应收账款	656,703,697.31	986,895,243.21		1,643,598,940.52
应收款项融资	41,953,216.46	-		41,953,216.46
预付款项	34,961,736.40	5,328,058.58		40,289,794.98
其他应收款	31,072,604.39	117,621,847.16		148,694,451.55
其中：应收利息				
应收股利				
存货	477,148,956.97	615,153.53		477,764,110.50
合同资产	270,616,564.76	-		270,616,564.76
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	13,250,390.32	188,197,108.76		201,447,499.08
流动资产合计	2,369,253,403.45	1,434,622,015.89		3,803,875,419.34
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	153,560,333.40	-		153,560,333.40
长期股权投资	360,169,740.67	-		360,169,740.67
其他权益工具投资	48,560,583.91	-		48,560,583.91
其他非流动金融资产				
投资性房地产	103,499,382.83	82,653,247.65		186,152,630.48
固定资产	1,344,631,865.21	2,826,659,421.04		4,171,291,286.25
在建工程	822,729,912.94	237,325,946.66	3,461,484.99	1,063,517,344.59
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	8,053,054.35	109,863,738.80		117,916,793.15
无形资产	382,364,559.64	55,424,400.44		437,788,960.08
开发支出	425,713,570.55	-		425,713,570.55
商誉	-	3,324,174.59		3,324,174.59
长期待摊费用	9,370,262.25	29,993,041.04		39,363,303.29
递延所得税资产	121,233,414.17	35,766,876.04		157,000,290.21
其他非流动资产	5,086,837.59	36,938,970.28		42,025,807.87

成都市新筑路桥机械股份有限公司
同一控制下企业合并及会计政策变更追溯调整前期财务报表数据的专项说明

非流动资产合计	3,784,973,517.51	3,417,949,816.54	3,461,484.99	7,206,384,819.04
资产总计	6,154,226,920.96	4,852,571,832.43	3,461,484.99	11,010,260,238.38
流动负债：				
短期借款	711,067,136.99	86,369,687.50		797,436,824.49
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	278,781,230.00	-		278,781,230.00
应付账款	780,625,973.14	13,859,593.46		794,485,566.60
预收款项	-	4,877.60		4,877.60
合同负债	7,548,169.46	-		7,548,169.46
应付职工薪酬	78,207,404.60	17,325,102.64		95,532,507.24
应交税费	7,664,043.49	12,012,856.34		19,676,899.83
其他应付款	23,006,709.56	259,207,421.98		282,214,131.54
其中：应付利息				
应付股利	-	21,297,114.39		21,297,114.39
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	948,359,433.46	230,728,132.04		1,179,087,565.50
其他流动负债				
流动负债合计	2,835,260,100.70	619,507,671.56		3,454,767,772.26
非流动负债：				
长期借款	198,807,765.75	1,303,542,966.02		1,502,350,731.77
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	6,357,829.65	78,488,492.85		84,846,322.50
长期应付款	624,435,201.95	782,788,998.23		1,407,224,200.18
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	25,988,650.00	-		25,988,650.00
递延所得税负债	27,774,087.52	4,686,813.97		32,460,901.49
其他非流动负债	-	145,000,000.00		145,000,000.00
非流动负债合计	883,363,534.87	2,314,507,271.07		3,197,870,805.94
负债合计	3,718,623,635.57	2,934,014,942.63		6,652,638,578.20
股东权益：				
股本	769,168,670.00	-		769,168,670.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	1,847,263,458.95	831,276,000.00		2,678,539,458.95
减：库存股				
其他综合收益	-46,981,881.07	-		-46,981,881.07

成都市新筑路桥机械股份有限公司
同一控制下企业合并及会计政策变更追溯调整前期财务报表数据的专项说明

专项储备	4,215,405.52			4,215,405.52
盈余公积	65,297,123.54			65,297,123.54
未分配利润	-242,437,505.61	88,022,873.63	1,802,488.93	-152,612,143.05
归属于母公司股东权益合计	2,396,525,271.33	919,298,873.63	1,802,488.93	3,317,626,633.89
少数股东权益	39,078,014.06	999,258,016.17	1,658,996.06	1,039,995,026.29
股东权益合计	2,435,603,285.39	1,918,556,889.80	3,461,484.99	4,357,621,660.18
负债和股东权益总计	6,154,226,920.96	4,852,571,832.43	3,461,484.99	11,010,260,238.38

2、对 2021 年度合并利润表追溯调整如下：

单位：元

项 目	2021 年度	同一控制下企业合 并调整	15 号解释调 整	2021 年度
一、营业收入	1,249,004,686.25	471,102,360.72	4,084,449.08	1,724,191,496.05
减：营业成本	1,063,473,820.65	172,102,295.72	622,964.09	1,236,199,080.46
税金及附加	17,203,430.76	1,354,965.33		18,558,396.09
销售费用	66,185,475.44	-		66,185,475.44
管理费用	190,257,097.69	43,178,063.07		233,435,160.76
研发费用	59,126,153.76	45,536.52		59,171,690.28
财务费用	120,844,196.37	131,312,057.23		252,156,253.60
其中：利息费用	115,336,980.92	112,747,720.62		228,084,701.54
利息收入	11,776,975.35	6,059,664.17		17,836,639.52
加：其他收益	16,110,380.86	140,858.32		16,251,239.18
投资收益（损失以“-”号填列）	-36,956,961.45	-		-36,956,961.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-36,956,961.45	-		-36,956,961.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,148,763.24	-1,072,890.42		-6,221,653.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-7,392,771.75	-		-7,392,771.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	8,333,746.77	-		8,333,746.77
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-293,139,857.23	122,177,410.75	3,461,484.99	-167,500,961.49

成都市新筑路桥机械股份有限公司
同一控制下企业合并及会计政策变更追溯调整前期财务报表数据的专项说明

加：营业外收入	4,034,535.17	428,319.60		4,462,854.77
减：营业外支出	1,765,833.47	40,954.51		1,806,787.98
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-290,871,155.53	122,564,775.84	3,461,484.99	-164,844,894.70
减：所得税费用	-5,719,417.87	10,947,156.20		5,227,738.33
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-285,151,737.66	111,617,619.64	3,461,484.99	-170,072,633.03
（一）按经营持续性分类：				
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-285,151,737.66	111,617,619.64	3,461,484.99	-170,072,633.03
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）				
（二）按所有权归属分类：				
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	-285,527,954.51	50,229,321.51	1,802,488.93	-233,496,144.07
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	376,216.85	61,388,298.13	1,658,996.06	63,423,511.04
五、其他综合收益的税后净额	-43,020,648.94			-43,020,648.94
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	-43,020,648.94			-43,020,648.94
1.不能重分类进损益的其他综合收益	-42,426,979.96			-42,426,979.96
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动	-42,426,979.96			-42,426,979.96
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
2.将重分类进损益的其他综合收益	-593,668.98			-593,668.98
（1）权益法下可转损益的其他综合收益	-49,062.72			-49,062.72
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				

成都市新筑路桥机械股份有限公司
同一控制下企业合并及会计政策变更追溯调整前期财务报表数据的专项说明

(5) 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
(6) 外币财务报表折算差额	-544,606.26			-544,606.26
(7) 其他				
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额	-328,172,386.60	111,617,619.64	3,461,484.99	-213,093,281.97
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额	-328,548,603.45	50,229,321.51	1,802,488.93	-276,516,793.01
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	376,216.85	61,388,298.13	1,658,996.06	63,423,511.04
七、每股收益				
(一) 基本每股收益	-0.3712	—	—	-0.3036
(二) 稀释每股收益	-0.3712	—	—	-0.3036

成都市新筑路桥机械股份有限公司

2022年10月27日