

西安民生集团股份有限公司
2015 年关于期初数调整说明

索引

页码

专项审核报告

关于西安民生集团股份有限公司期初数调整的说明

1-3



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, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

关于西安民生集团股份有限公司 2015 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进行 追溯调整的专项说明

XYZH/2016XAA20174

西安民生集团股份有限公司:

我们接受委托,根据中国注册会计师审计准则审计了西安民生集团股份有限公司(以下简称“西安民生”)2015年12月31日的合并及母公司资产负债表、2015年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注(以下简称财务报表),并于2016年4月28日签发了XYZH/2016XAA20170号标准无保留意见的审计报告。

西安民生编制了本专项说明所附的“西安民生集团股份有限公司2015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进行追溯调整的说明”(以下简称追溯调整说明),编制和对外披露追溯调整说明,并确保其真实性、合法性及完整性是西安民生的责任。

我们对追溯调整说明所载内容与我们审计西安民生2015年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对,在所有重大方面没有发现不一致,相关追溯调整符合企业会计准则的有关规定。

为了更好地理解西安民生的追溯调整事项,追溯调整说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅供西安民生年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本专项说明作为西安民生年度报告所必备的文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

附件一：西安民生集团股份有限公司 2015 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进行追溯调整的说明。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：汪 洋

中国注册会计师：薛 燕

中国 北京

二〇一六年四月二十八日

西安民生集团股份有限公司 2015 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进行追溯调整的说明

一、财务报表数据进行追溯调整的原因

经西安民生集团股份有限公司（以下简称本公司）2015年2月26日第一次临时股东大会批准，以及经中国证券监督管理委员会2015年6月26日“证监许可【2015】1413号”文《关于核准西安民生集团股份有限公司向海航商业控股有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，本公司受让控股股东海航商业控股有限公司（以下简称商业控股）所持西安兴正元购物中心有限公司（以下简称兴正元购物中心）67.59%股份。2015年7月本公司受让股权完成工商变更登记，交易完成后兴正元购物中心成为本公司之全资子公司，根据《企业会计准则第20号-企业合并》的规定，此次本公司收购商业控股所持兴正元购物中心67.59%股权，属于同一控制下企业合并。

经本公司第八届董事会第十六次会议《关于购买海航商业控股有限公司持有陕西民生家乐商业连锁有限责任公司股权的议案》审议通过，本公司受让控股股东商业控股所持陕西民生家乐商业连锁有限责任公司（以下简称陕西家乐连锁）61.00%股份。2015年8月本公司受让股权完成工商变更登记，交易完成后陕西家乐连锁成为本公司之全资子公司，根据《企业会计准则第20号-企业合并》的规定，此次本公司收购商业控股所持陕西家乐连锁61.00%股权，属于同一控制下企业合并。

经本公司第八届董事会第十六次会议《关于西安兴正元购物中心有限公司增资西安鼎盛典当有限责任公司的议案》审议通过，本公司之子公司兴正元购物中心向西安鼎盛典当有限责任公司增资2,000.00万元。2015年10月12日收到陕西省商务厅关于同意西安鼎盛典当有限责任公司增加注册资本和变更部分股东名称的批复【陕商函（2015）697号】。增资完成后，本公司之子公司兴正元购物中心持有西安鼎盛典当有限责任公司83.00%股份。根据《企业会计准则第20号-企业合并》的规定，此次本公司之子公司兴正元购物中心增持鼎盛典当34.00%股权，属于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》、《会计准则讲解（2010）》的相关规定，同一控制下的企业合并，在编制合并当期期末的比较报表时，应视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。提供比较报表时，应对前期比较报表进行调整。因企业合并实际发生在当期，以前期间合并方账面上并不存在对被合并方的长期股权投资，在编制比较报表时，应将被合并方的有关资产、负债并入后，因合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的资本公积(资本溢价或股本溢价)。

二、对以前年度财务状况和经营成果的影响

(一) 上述合并报表范围变化对股东权益项目的累积影响数:

金额单位: 元

2015 年 1 月 1 日			
项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
股本	473,311,834.00	473,311,834.00	0.00
资本公积	1,086,168,070.92	795,813,584.69	290,354,486.23
盈余公积	103,151,482.72	97,683,107.28	5,468,375.44
未分配利润	376,540,959.78	344,799,902.43	31,741,057.35
归属于母公司股东权益	2,039,172,347.42	1,711,608,428.40	327,563,919.02
少数股东权益	42,037,814.22	39,705,178.46	2,332,635.76
股东权益合计	2,081,210,161.64	1,751,313,606.86	329,896,554.78

(续)

2014 年 1 月 1 日			
项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
股本	473,311,834.00	473,311,834.00	0.00
资本公积	1,081,260,870.92	790,906,384.69	290,354,486.23
盈余公积	96,686,563.33	93,165,123.27	3,521,440.06
未分配利润	324,583,519.03	303,052,935.50	21,530,583.53
归属于母公司股东权益	1,975,842,787.28	1,660,436,277.46	315,406,509.82
少数股东权益	41,369,503.09	39,225,835.23	2,143,667.86
股东权益合计	2,017,212,290.37	1,699,662,112.69	317,550,177.68

(二) 上述合并报表范围变化对 2014 年度合并利润表项目的影响:

金额单位: 元

项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
营业收入	5,667,439,534.03	4,006,549,365.12	1,660,890,168.91
营业成本	4,306,461,127.18	2,974,178,014.09	1,332,283,113.09
营业税金及附加	66,616,044.76	49,183,356.62	17,432,688.14
销售费用	409,250,857.57	304,178,434.39	105,072,423.18
管理费用	580,396,753.63	435,878,251.12	144,518,502.51
财务费用	221,519,976.26	184,803,515.26	36,716,461.00
资产减值损失	2,717,025.66	4,180,083.19	-1,463,057.53

西安民生集团股份有限公司 2015 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进行追溯调整的说明

项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
投资收益	2,763,886.89	13,159,000.10	-10,395,113.21
营业利润	83,241,635.86	67,306,710.55	15,934,925.31
营业外收入	9,727,871.15	4,262,586.69	5,465,284.46
营业外支出	5,046,113.66	4,727,055.78	319,057.88
利润总额	87,923,393.35	66,842,241.46	21,081,151.89
所得税费用	14,633,367.06	5,898,592.27	8,734,774.79
净利润	73,290,026.29	60,943,649.19	12,346,377.10
归属于母公司所有者的净利润	72,621,715.16	60,464,305.96	12,157,409.20
少数股东损益	668,311.13	479,343.23	188,967.90

(三) 上述合并报表范围变化对 2015 年 1 月 1 日合并资产负债表中主要资产负债的影响:

金额单位: 元

2015 年 1 月 1 日			
项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
资产总计	9,104,723,893.86	7,466,086,748.74	1,638,637,145.12
其中: 货币资金	4,183,563,795.88	3,651,605,280.88	531,958,515.00
其他应收款	467,041,123.72	103,353,578.25	363,687,545.47
投资性房地产	682,063,411.72	441,774,137.36	240,289,274.36
固定资产	2,117,769,915.44	1,738,268,798.78	379,501,116.66
无形资产	505,554,260.38	138,166,095.78	367,388,164.60
商誉	176,072,800.10	49,066,859.97	127,005,940.13
负债总计	7,023,513,732.22	5,714,773,141.88	1,308,740,590.34
其中: 应付票据	1,231,100,000.00	1,001,100,000.00	230,000,000.00
应付账款	1,194,200,902.89	787,884,684.17	406,316,218.72
应交税费	51,215,792.34	24,405,231.46	26,810,560.88
其他应付款	557,297,454.52	432,861,000.40	124,436,454.12
一年内到期的非流动负债	240,000,000.00	80,000,000.00	160,000,000.00
长期借款	278,000,000.00	58,000,000.00	220,000,000.00

西安民生集团股份有限公司

二〇一六年四月二十八日