

关于广州岭南集团控股股份有限公司
2024 年度同一控制下企业合并
追溯调整前期财务报表数据的
专项报告



广东中职信会计师事务所(特殊普通合伙)

GUANGDONG ZHONGZHIXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：广州市天河区珠江东路11号高德置地秋广场F座10楼
10th Floor, Autumn F, GT Land Plaza,
11 Zhujiang East Road, Tianhe District,
Guangzhou, China

邮箱：zzxcpa@163.com
电话：020-38324928/38351263
传真：020-38213172
网址：www.zzxcpa.com

关于广州岭南集团控股股份有限公司 2024 年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的 专项报告

中 职 信 审 专 字 (2025) 第 0414 号

广州岭南集团控股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执业准则审计了广州岭南集团控股股份有限公司（以下简称“岭南控股”）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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和财务报表附注，并于 2025 年 3 月 28 日出具了中 职 信 审 字 (2025) 第 0667 号无保留意见审计报告。

根据企业会计准则、中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的相关规定，岭南控股编制了本专项报告所附的《广州岭南集团控股股份有限公司 2024 年度对以前年度报告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》（以下简称“追溯调整说明”）。根据相关规定编制和对外披露追溯调整说明，并确保其真实性、准确性及完整性是岭南控股的责任。我们对追溯调整说明所载内容与我们审计岭南控股 2024 年度财务报表时岭南控股提供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。

为了更好地理解岭南控股 2024 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行的追溯调整事项，追溯调整说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项报告仅供岭南控股 2024 年度报告披露之目的使用，不得用于其他目的。

（此页无正文）

广东中诚信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李俊杰

中国注册会计师：赵准

中国·广州

二〇二五年三月二十八日

广州岭南集团控股股份有限公司

2024 年度对以前年度报告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

一、追溯调整的原因说明

2024 年 4 月 26 日，广州岭南集团控股股份有限公司(以下简称“公司”或“岭南控股”)董事会十一届七次会议通过了《关于控股子公司收购广州市白云山旅游发展有限公司股权暨关联交易的议案》，同意公司的控股子公司广州广之旅国际旅行社股份有限公司(以下简称“广之旅”)的全资子公司广州广之旅悦景目的地旅游发展有限公司(以下简称“广之旅悦景公司”)以自有资金人民币 615.18 万元向广州市旅业有限公司(以下简称“旅业公司”)购买广州市白云山旅游发展有限公司(以下简称“白云山旅发”)100%的股权。同日，广之旅悦景公司与旅业公司就上述关联交易事项签署了《关于广州市白云山旅游发展有限公司之股权转让协议》。本次交易完成后，白云山旅发本报告期纳入集团合并报表范围。上述股权交易已于 2024 年 6 月完成。

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》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的相关规定，对于同一控制下的控股合并，应视同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；编制合并财务报表时，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，应当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、对以前年度财务状况和经营成果的影响

因上述同一控制下合并范围变化调整，本公司相应对 2023 年度合并财务报表进行了追溯调整，相关科目的影响具体如下：

(一) 对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的的影响如下：

单位：人民币元

项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
流动资产：			
货币资金	1,345,113,074.76	5,285,709.08	1,350,398,783.84
交易性金融资产	368,298.47		368,298.47
衍生金融资产	130,326.10		130,326.10
应收票据			
应收账款	126,443,656.96		126,443,656.96
应收款项融资			
预付款项	86,523,039.33	901,043.60	87,424,082.93
其他应收款	76,086,664.91	3,861,457.07	79,948,121.98
其中：应收利息	1,884,097.65		1,884,097.65
应收股利	693,695.08		693,695.08
存货	12,459,755.12	205,900.88	12,665,656.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	22,379,211.68	87,103.28	22,466,314.96
流动资产合计	1,669,504,027.33	10,341,213.91	1,679,845,241.24
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,902,832.47		1,902,832.47
其他权益工具投资	51,451,733.69		51,451,733.69
其他非流动金融资产			
投资性房地产	6,489,900.77		6,489,900.77
固定资产	446,319,662.24	1,926,441.54	448,246,103.78
在建工程	13,264,105.05		13,264,105.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	53,937,784.76	37,308,850.08	91,246,634.84

无形资产	481,423,890.69		481,423,890.69
开发支出	1,105,525.63		1,105,525.63
商誉	57,485,251.17		57,485,251.17
长期待摊费用	224,786,153.44		224,786,153.44
递延所得税资产	114,488,996.97	9,583,653.48	124,072,650.45
其他非流动资产	213,932,533.50		213,932,533.50
非流动资产合计	1,666,588,370.38	48,818,945.10	1,715,407,315.48
资产总计	3,336,092,397.71	59,160,159.01	3,395,252,556.72
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	345,870,760.49		345,870,760.49
预收款项			
合同负债	336,740,016.44	36,578.00	336,776,594.44
应付职工薪酬	132,340,569.26	2,979,932.83	135,320,502.09
应交税费	11,894,350.63	67,849.49	11,962,200.12
其他应付款	210,600,782.94	2,230,668.54	212,831,451.48
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	15,853,555.76	5,880,337.94	21,733,893.70
其他流动负债	19,981,231.47		19,981,231.47
流动负债合计	1,073,281,266.99	11,195,366.80	1,084,476,633.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	45,496,515.64	32,197,832.20	77,694,347.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬	59,969,217.63		59,969,217.63
预计负债	596,807.95		596,807.95
递延收益	600,000.00		600,000.00
递延所得税负债	30,227,598.70	9,327,212.52	39,554,811.22
其他非流动负债			
非流动负债合计	136,890,139.92	41,525,044.72	178,415,184.64
负债合计	1,210,171,406.91	52,720,411.52	1,262,891,818.43
所有者权益：			

股本	670,208,597.00		670,208,597.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,215,628,245.92	285,822.00	1,215,914,067.92
减：库存股			
其他综合收益	39,271,422.39		39,271,422.39
专项储备			
盈余公积	214,427,192.39		214,427,192.39
未分配利润	-39,093,404.54	5,538,929.61	-33,554,474.93
归属于母公司所有者权益合计	2,100,442,053.16	5,824,751.61	2,106,266,804.77
少数股东权益	25,478,937.64	614,995.88	26,093,933.52
所有者权益合计	2,125,920,990.80	6,439,747.49	2,132,360,738.29
负债和所有者权益总计	3,336,092,397.71	59,160,159.01	3,395,252,556.72

(二) 对 2023 年度合并利润表项目的影晌如下

单位：人民币元

项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
一、营业总收入	3,403,855,907.91	31,583,285.62	3,435,439,193.53
二、营业总成本	3,303,699,974.15	31,158,334.42	3,334,858,308.57
其中：营业成本	2,693,525,351.48	19,880,144.30	2,713,405,495.78
税金及附加	33,212,535.74	73,164.68	33,285,700.42
销售费用	261,541,295.65		261,541,295.65
管理费用	318,802,519.98	10,117,703.08	328,920,223.06
研发费用	14,829,546.45		14,829,546.45
财务费用	-18,211,275.15	1,087,322.36	-17,123,952.79
其中：利息费用	484,279.95		484,279.95
利息收入	33,827,682.73	11,157.63	33,838,840.36
加：其他收益	12,812,398.56	43,558.80	12,855,957.36
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,947,529.53		-1,947,529.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,797,568.73		-1,797,568.73
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）	-1,401.09		-1,401.09

信用减值损失（损失以“-”号填列）	4,496,079.67	197,657.69	4,693,737.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,376,004.08	-106,850.83	-4,482,854.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）	145,358.72		145,358.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	111,284,836.01	559,316.86	111,844,152.87
加：营业外收入	533,668.52	48,774.07	582,442.59
减：营业外支出	676,131.71	71,703.56	747,835.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	111,142,372.82	536,387.37	111,678,760.19
减：所得税费用	29,643,161.93	-181,096.75	29,462,065.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	81,499,210.89	717,484.12	82,216,695.01
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	81,499,210.89	717,484.12	82,216,695.01
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）	68,837,785.83	648,964.39	69,486,750.22
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	12,661,425.06	68,519.73	12,729,944.79
六、其他综合收益的税后净额	-14,554,932.57		-14,554,932.57
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-14,374,945.90		-14,374,945.90
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-14,065,648.27		-14,065,648.27
（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	-14,065,648.27		-14,065,648.27
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-309,297.63		-309,297.63

(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(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			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额	-309,297.63		-309,297.63
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-179,986.67		-179,986.67
七、综合收益总额	66,944,278.32	717,484.12	67,661,762.44
归属于母公司所有者的综合收益总额	54,462,839.93	648,964.39	55,111,804.32
归属于少数股东的综合收益总额	12,481,438.39	68,519.73	12,549,958.12
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.10		0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.10		0.10

(三) 对 2023 年度合并现金流量表项目的影晌如下

单位：人民币元

项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
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	4,755,906,504.87	34,029,534.32	4,789,936,039.19
收到的税费返还	1,024,094.93		1,024,094.93
收到其他与经营活动有关的现金	87,004,181.12	4,489,407.57	91,493,588.69
经营活动现金流入小计	4,843,934,780.92	38,518,941.89	4,882,453,722.81
购买商品、接受劳务支付的现金	3,544,451,910.23	5,097,451.67	3,549,549,361.90
支付给职工以及为职工支付的现金	667,311,681.53	12,249,292.82	679,560,974.35
支付的各项税费	75,078,965.82	1,233,629.89	76,312,595.71
支付其他与经营活动有关的现金	149,752,497.83	10,273,002.13	160,025,499.96
经营活动现金流出小计	4,436,595,055.41	28,853,376.51	4,465,448,431.92
经营活动产生的现金流量净额	407,339,725.51	9,665,565.38	417,005,290.89
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	343,000.00		343,000.00
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	1,557,525.00		1,557,525.00
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	394,610.61		394,610.61
投资活动现金流入小计	2,295,135.61		2,295,135.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	116,735,290.15	546,367.00	117,281,657.15
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	116,735,290.15	546,367.00	117,281,657.15
投资活动产生的现金流量净额	-114,440,154.54	-546,367.00	-114,986,521.54
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金	24,870,300.37		24,870,300.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	25,847,773.43	7,583,051.37	33,430,824.80
筹资活动现金流出小计	50,718,073.80	7,583,051.37	58,301,125.17
筹资活动产生的现金流量净额	-50,718,073.80	-7,583,051.37	-58,301,125.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	247,825.26		247,825.26
五、现金及现金等价物净增加额	242,429,322.43	1,536,147.01	243,965,469.44
加：期初现金及现金等价物余额	1,086,140,814.32	3,749,562.07	1,089,890,376.39
六、期末现金及现金等价物余额	1,328,570,136.75	5,285,709.08	1,333,855,845.83

广州岭南集团控股股份有限公司
(加盖公章)
二〇二五年三月二十八日