

# 关于更正广东南海控股集团有限公司 2021年度合并财务报表审计报告的情况说明

广东中天粤会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我所”）接受广东南海控股集团有限公司（原名称“广东南海控股投资有限公司”）委托，对其2021年度财务报表进行了审计，并出具了审计报告（中天粤审字【2022】1141号）。

由于编制合并所有者权益变动表时对控股子公司瀚蓝环境股份有限公司2021年末未分配利润年初数因会计政策变更所做的调整442,035,078.06元未做合并抵消处理，导致2021年末未分配利润年初余额增加301,423,719.73元，少数股东权益减少301,423,719.73元。对合并资产负债表、合并所有者权益变动表及报表附注的详细变动如下：

## 一、会计报表更正情况

原报表摘录如下：

合并负债表：

单位：元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
所有者权益（或股东权益）：		—		—
.....	.....	.....	.....	.....
未分配利润	八、（四十五）	2,706,527,940.28	2,128,113,764.97	.....
归属于母公司所有者权益合计	.....	8,215,738,465.95	7,699,667,330.65	.....
少数股东权益	.....	7,563,556,057.12	6,301,928,089.90	.....
所有者权益（或股东权益）合计	.....	.....	.....	.....
负债和所有者权益（或股东权益）总计	.....	.....	.....	.....

合并所有者权益变动表：

单位：元

项目	本年金额			
	归属于母公司所有者权益		少数股东权益	所有者权益合计
	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	.....	.....	.....	.....
加：会计政策变更	651,770,532.80	599,914,170.17	-1,478,919.80	.....
前期差错更正	.....	.....	.....	.....
其他	.....	.....	.....	.....
二、本年年初余额	2,128,113,764.97	7,699,667,330.65	6,301,928,089.90	.....
四、本年年末余额	2,706,527,940.28	8,215,738,465.95	7,563,556,057.12	.....

现对报表更正如下：

合并负债表：

单位：元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
所有者权益（或股东权益）：		—		—
.....	.....	.....	.....	.....
未分配利润	八、（四十五）	2,405,104,220.55	1,826,690,045.24	.....
归属于母公司所有者权益合计	.....	7,914,314,746.22	7,398,243,610.92	.....
少数股东权益	.....	7,864,979,776.85	6,603,351,809.63	.....
所有者权益（或股东权益）合计	.....	.....	.....	.....
负债和所有者权益（或股东权益）总计	.....	.....	.....	.....

合并所有者权益变动表：

单位：元

项目	本年金额			
	归属于母公司所有者权益		少数股东权益	所有者权益合计
	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	.....	.....	.....	.....
加：会计政策变更	350,346,813.07	298,490,450.44	299,944,799.93	.....
前期差错更正	.....	.....	.....	.....
其他	.....	.....	.....	.....
二、本年年初余额	1,826,690,045.24	7,398,243,610.92	6,603,351,809.63	.....
四、本年年末余额	2,405,104,220.55	7,914,314,746.22	7,864,979,776.85	.....

## 二、报表附注更正情况

1、原附注“八、合并财务报表重要项目的说明（四十五）未分配利润”的部分内容如下：

单位：元

项目	本期金额	上期金额
.....	.....	.....
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	651,770,532.80	.....
调整后年初未分配利润	2,128,113,764.97	.....
.....	.....	.....
本期期末余额	2,706,527,940.28	.....

调整年初未分配利润：

本期调整金额651,770,532.80元是因首次执行新金融工具准则，对期初留存收益的累计影响，详见附注五（一）；

现对附注“八、合并财务报表重要项目的说明（四十五）未分配利润”部分内容更正如下： 单位：元

项目	本期金额	上期金额
.....	.....	.....
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	350,346,813.07	.....
调整后年初未分配利润	1,826,690,045.24	.....
.....	.....	.....
本期期末余额	2,405,104,220.55	.....

调整年初未分配利润：

本期调整金额 350,346,813.07 元是会计政策变更对期初留存收益的累计影响，详见附注五（一）；

2、由于对瀚蓝环境股份有限公司的持股比例 2021 年有变化，对附注 58 页“七、企业合并及合并财务报表 1、子公司情况”持股比例详细更正情况如下：

原附注“七、企业合并及合并财务报表1、子公司情况”内容如下： 单位：元

序号	企业名称	实收资本	持股比例（%）	享有的表决权（%）	投资额	取得方式
1	瀚蓝环境股份有限公司	76,669.99 万元	30.73	30.73	1,294,479,759.38	投资取得

现对附注“七、企业合并及合并财务报表1、子公司情况”更正如下：

单位：元

序号	企业名称	实收资本	持股比例（%）	享有的表决权（%）	投资额	取得方式
1	瀚蓝环境股份有限公司	76,669.99 万元	31.81	31.81	1,294,479,759.38	投资取得

3、由于“五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明（三）前期重大差错更正”中列示的批准处理情况误将 2020 年期初数填列为 2021 年期初数，更正如下所示：

原“五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明（三）前期重大差错更正”部分内容如下：

单位：元



会计差错更正的内容	批准处理情况	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
.....	.....	.....	.....
追溯调整景隆本部以前年度应计提未计提其他应收款的坏账准备 75,739,193.57 元	调整 2021 年期初数	其他应收款	-75,739,193.57
	调整 2021 年期初数	递延所得税资产	18,934,798.39
	调整 2021 年期初数	年初未分配利润	-56,804,395.18
.....	.....	.....	.....

以上前期差错调整影响 2021 年资产负债表期初数。

现对“五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明（三）前期重大差错更正”更正如下：

部分前期重大会计差错更正列示如下表：

单位：元

会计差错更正的内容	批准处理情况	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
.....	.....	.....	.....
追溯调整景隆本部以前年度应计提未计提其他应收款的坏账准备 75,739,193.57 元	调整 2020 年期初数	其他应收款	-75,739,193.57
	调整 2020 年期初数	递延所得税资产	18,934,798.39
	调整 2020 年期初数	年初未分配利润	-56,804,395.18
.....	.....	.....	.....

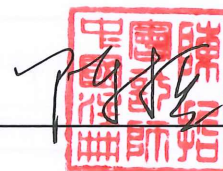
前期重大会计差错调整影响 2021 年资产负债表期初数。

广东南海控股集团有限公司就上述数据进行了更正，我所实施了必要的审计程序后重新出具了审计报告。上述数据的更正不影响广东南海控股集团有限公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

特此说明！

广东中天粤会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_



中国注册会计师：\_\_\_\_\_



二〇二二年五月二十四日