

南京港股份有限公司
关于同一控制下企业合并追溯调整
前期财务报表数据的专项说明
天衡专字(2024)00872号

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)



南京港股份有限公司
关于同一控制下企业合并追溯调整
前期财务报表数据的专项说明

天衡专字(2024)00872号

南京港股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了南京港股份有限公司（以下简称南京港公司）2023年度财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023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相关财务报表附注，并于2024年4月25日出具了报告号为天衡审字(2024)01253号的带强调事项段的无保留意见审计报告。

根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理（2023年12月修订）》等相关规定的要求，南京港公司编制了本专项报告所附的《南京港股份有限公司关于同一控制下企业合并追溯调整财务数据的专项说明》（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、准确性及完整性是南京港公司的责任。我们对追溯调整说明所载内容与我们审计南京港公司财务报表时南京港公司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。

为了更好地理解南京港股份2023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。

本专项报告仅供南京港股份向中国证券监督管理委员会及其相关机构和证券交易所报送年报披露之用，不得用作其他目的。

附件：南京港股份有限公司关于同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的专项说明

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）



2024年4月25日

中国注册会计师：顾春华
（项目合伙人）



中国注册会计师：陶思慧



附件：

南京港股份有限公司关于同一控制下企业合并追溯调整
前期财务报表数据的专项说明

一、追溯调整的原因

2022年12月12日，公司第七届董事会2022年第五次会议审议通过了《关于收购南京港江北集装箱码头有限公司暨关联交易的议案》，公司以自有资金收购控股股东南京港（集团）有限公司（以下简称“南京港集团”）持有的南京港江北集装箱码头有限公司（以下简称“江北集”）100%的股权。2023年3月13日，公司第七届董事会2023年第二次会议审议通过了《关于签署股权转让协议暨关联交易的议案》，并于2023年4月签署相关协议。2023年4月30日，公司已完成相关标的资产交割和股权款支付，江北集成为公司全资子公司，财务核算纳入合并报表范围内。

本次交易对手方南京港集团为公司控股股东，公司收购江北集100%股权完成后，形成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》《企业会计准则第2号—长期股权投资》相关规定，参与合并的企业在合并前后均受同一方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

根据《企业会计准则第33号—合并财务报表》的相关规定，在报告期内因同一控制下企业合并增加子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。同时应当对上述报表各比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因此，公司编制2023年度合并财务报表时对公司前期财务数据进行追溯调整。

二、追溯调整的相关科目及财务数据

按照《企业会计准则》相关规定，需对2023年期初的合并资产负债表、2022年度的合并利润表、2022年度的合并现金流量表相关财务数据进行追溯调整，具体调整情况详见下表：

（一）追溯调整对合并资产负债表2023年期初数据的影响

单位：元



项目	调整前 (A)	调整后 (B)	影响数 (B-A)
资 产			
流动资产：			
货币资金	198,265,733.70	208,588,730.58	10,322,996.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	141,060,000.00	141,060,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	24,056,938.87	25,413,259.46	1,356,320.59
应收账款	86,263,430.03	94,138,971.89	7,875,541.86
应收款项融资			
预付款项	3,425,501.81	3,512,006.80	86,504.99
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	13,946,602.49	13,972,032.49	25,430
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	4,893,944.35	6,416,383.77	1,522,439.42
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	9,452,817.47	9,892,544.60	439,727.13
流动资产合计	481,364,968.72	502,993,929.59	21,628,960.87
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	236,773,378.95	236,773,378.95	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	181,280,335.75	181,280,335.75	
固定资产	2,232,692,760.24	2,243,613,482.08	10,920,721.84



项目	调整前 (A)	调整后 (B)	影响数 (B-A)
在建工程	66,733,431.85	67,070,600.00	337,168.15
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	122,888,765.97	122,888,765.97	-
无形资产	1,110,194,504.74	1,110,194,504.74	-
开发支出			
商誉	66,574,137.00	66,574,137.00	-
长期待摊费用	15,855,594.22	15,960,284.51	104,690.29
递延所得税资产	4,724,817.78	5,881,949.58	1,157,131.80
其他非流动资产	203,754,934.88	203,754,934.88	
非流动资产合计	4,241,472,661.38	4,253,992,373.46	12,519,712.08
资产总计	4,722,837,630.10	4,756,986,303.05	34,148,672.95
流动负债：			
短期借款	228,987,215.26	228,987,215.26	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	26,846,521.57	35,655,965.94	8,809,444.37
预收款项			
合同负债	4,750,293.85	5,030,635.12	280,341.27
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	64,021,418.24	66,422,008.86	2,400,590.62
应交税费	14,988,913.47	15,046,292.24	57,378.77
其他应付款	132,525,277.63	138,205,397.34	5,680,119.71
其中：应付利息			
应付股利	723,418.63	723,418.63	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			



项目	调整前 (A)	调整后 (B)	影响数 (B-A)
一年内到期的非流动负债	158,622,578.88	158,622,578.88	
其他流动负债	285,017.63	301,838.11	16,820.48
流动负债合计	631,027,236.53	648,271,931.75	17,244,695.22
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	179,000,000.00	179,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	118,554,273.10	118,554,273.10	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	61,768,111.29	61,768,111.29	
递延所得税负债	80,808,284.79	80,808,284.79	
其他非流动负债			
非流动负债合计	440,130,669.18	440,130,669.18	
负债合计	1,071,157,905.71	1,088,402,600.93	17,244,695.22
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	483,966,800.00	483,966,800.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,539,255,752.96	1,584,255,752.96	45,000,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	121,198,187.23	121,198,187.23	
一般风险准备			
未分配利润	879,412,205.34	851,316,183.07	-28,096,022.27
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	3,023,832,945.53	3,040,736,923.26	16,903,977.73
少数股东权益	627,846,778.86	627,846,778.86	
所有者权益（或股东权益）合计	3,651,679,724.39	3,668,583,702.12	16,903,977.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计	4,722,837,630.10	4,756,986,303.05	34,148,672.95



(二) 追溯调整对合并利润表2022年度数据的影响

单位：元

项目	调整前(A)	调整后(B)	影响数(B-A)
一、营业总收入	818,608,988.96	876,728,138.38	58,119,149.42
其中：营业收入	818,608,988.96	876,728,138.38	58,119,149.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	637,519,691.69	692,908,496.37	55,388,804.68
其中：营业成本	438,249,862.70	486,755,654.76	48,505,792.06
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	14,452,533.66	14,459,342.14	6,808.48
销售费用			
管理费用	140,580,765.85	147,154,833.18	6,574,067.33
研发费用	15,584,637.15	15,584,637.15	
财务费用	28,651,892.33	28,954,029.14	302,136.81
加：其他收益	9,063,132.23	9,540,386.56	477,254.33
投资收益（损失以“-”号填列）	34,041,958.55	34,041,958.55	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	24,009,812.29	24,009,812.29	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）	1,060,000.00	1,060,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-144,150.44	-425,776.77	-281,626.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	738,903.42	738,903.42	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	225,849,141.03	228,775,113.77	2,925,972.74
加：营业外收入	711,839.05	712,339.37	500.32



项目	调整前(A)	调整后(B)	影响数(B-A)
减：营业外支出	3,680,857.79	3,680,857.79	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	222,880,122.29	225,806,595.35	2,926,473.06
减：所得税费用	55,999,672.99	56,017,245.34	17,572.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	166,880,449.30	169,789,350.01	2,908,900.71
（一）按经营持续性分类		-	
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	166,880,449.30	169,789,350.01	2,908,900.71
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）	137,849,224.15	140,758,124.86	2,908,900.71
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	29,031,225.15	29,031,225.15	-
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（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			
（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			
（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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	166,880,449.30	169,789,350.01	2,908,900.71
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	137,849,224.15	140,758,124.86	2,908,900.71
（二）归属于少数股东的综合收益总额	29,031,225.15	29,031,225.15	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	0.2848	0.2908	0.0060
（二）稀释每股收益	0.2848	0.2908	0.0060



(三) 追溯调整对现金流量表2022年度数据的影响

单位：元

项目	调整前(A)	调整后(B)	影响数(B-A)
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	769,010,007.86	826,520,852.32	57,510,844.46
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	540,724.29	540,724.29	
收到其他与经营活动有关的现金	44,769,289.47	47,375,123.22	2,605,833.75
经营活动现金流入小计	814,320,021.62	874,436,699.83	60,116,678.21
购买商品、接受劳务支付的现金	160,731,220.34	195,128,633.56	34,397,413.22
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	235,397,491.24	248,972,694.58	13,575,203.34
支付的各项税费	93,917,036.36	94,011,479.17	94,442.81
支付其他与经营活动有关的现金	30,268,704.54	40,757,882.16	10,489,177.62
经营活动现金流出小计	520,314,452.48	578,870,689.47	58,556,236.99
经营活动产生的现金流量净额	294,005,569.14	295,566,010.36	1,560,441.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	220,000,000.00	220,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	25,126,297.07	25,126,297.07	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	650,975.00	650,975.00	



项目	调整前(A)	调整后(B)	影响数(B-A)
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			
投资活动现金流入小计	245,777,272.07	245,777,272.07	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	100,377,270.72	103,437,937.83	3,060,667.11
投资支付的现金	361,031,506.00	361,031,506.00	
质押贷款净增加额			
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	110,620.00	110,620.00	
投资活动现金流出小计	461,519,396.72	464,580,063.83	3,060,667.11
投资活动产生的现金流量净额	-215,742,124.65	-218,802,791.76	-3,060,667.11
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	383,750,000.00	383,750,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	16,193,751.00	16,193,751.00	
筹资活动现金流入小计	399,943,751.00	399,943,751.00	
偿还债务支付的现金	543,350,000.00	543,350,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	81,365,297.05	81,685,024.83	319,727.78
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润	30,402,851.38	30,402,851.38	
支付其他与筹资活动有关的现金	8,981,513.60	8,981,513.60	
筹资活动现金流出小计	633,696,810.65	634,016,538.43	319,727.78
筹资活动产生的现金流量净额	-233,753,059.65	-234,072,787.43	-319,727.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	30.24	30.24	
五、现金及现金等价物净增加额	-155,489,584.92	-157,309,538.59	-1,819,953.67
加: 期初现金及现金等价物余额	353,602,979.44	365,745,929.99	12,142,950.55
六、期末现金及现金等价物余额	198,113,394.52	208,436,391.40	10,322,996.88





营业执照

(副本)

编号 320100000202401090022



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

统一社会信用代码
91320000831585821 (1/1)

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郭澳

出资额 1025万元整

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

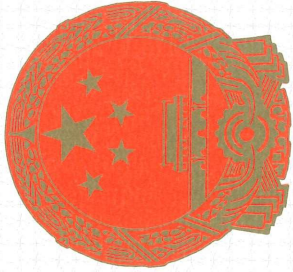
经营范围 许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）；一般项目：企业管理咨询；财务管理；税务咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。



登记机关

2024年 01月 09日





证书序号: 0012336

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一三年三月

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称:

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

郭澳

主任会计师:

经营场所:

南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

32000010

批准执业文号:

苏财会[2013]39号

批准执业日期:

2013年09月28日





证书编号:
No. of Certificate

320000100995

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 12 月 12 日
Date of Issuance 年 月 日

2006 07 16

姓名: 顾善华
Full name: 顾善华
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1977-03-03
Date of birth: 1977-03-03
工作单位: 天衡会计师事务所(普通合伙)
Working unit: 天衡会计师事务所(普通合伙)
身份证号码: 320681197704045416
Identity card No.: 320681197704045416



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/ / /

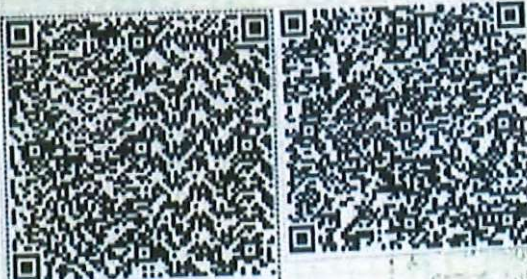


姓名: 陶思慧
 Full name: 陶思慧
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1980-09-11
 Date of birth: 1980-09-11
 工作单位: 天衡会计师事务所有限公司
 Working unit: 天衡会计师事务所有限公司
 身份证号码: 31010919800911094X
 Identity card No.: 31010919800911094X



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



陶思慧(320000100150)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会

年 月 日
 /y /m /d

320000100150

证书编号:
 No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

2012 12 08

发证日期:
 Date of Issuance

年 月 日
 /y /m /d