

广州岭南集团控股股份有限公司

监事会关于 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“本公司”）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》。详见公司于 2024 年 4 月 27 日在巨潮资讯网披露的《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公告》（2024-033 号）。

2024 年 6 月 21 日，公司披露《关于收购广州市白云山旅游发展有限公司股权完成工商变更登记的公告》（2024-038 号），广之旅悦景向旅业公司购买白云山旅发 100%的股权事项完成工商变更登记，本报告期公司将白云山旅发纳入合并报表范围。

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 号一企业合并》《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
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
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

三、监事会关于本次追溯调整财务数据的意见

经审核，监事会认为：本次同一控制下企业合并对 2023 年度合并财务报表数据追溯调整符合《企业会计准则》及其相关指南、解释等关于同一控制下企业合并的规定，公司按规定进行追溯调整是对公司实际经营状况的客观反映，使公司的会计核算更符合有关规定，不存在损害公司和全体股东利益的情况。

广州岭南集团控股股份有限公司

监 事 会

二〇二五年三月二十八日