

关于广东顺控发展股份有限公司
2025 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审核报告
天职业字[2026]16955-3 号

目 录

一、 报告正文	1
二、 附件	3

关于广东顺控发展股份有限公司
2025 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审核报告

天职业字[2026]16955-3 号

广东顺控发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对广东顺控发展股份有限公司（以下简称“顺控发展”）2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注进行了审计，并出具了标准无保留意见的审计报告。

顺控发展编制了《关于广东顺控发展股份有限公司 2025 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“追溯调整专项说明”）。如实编制和对外披露追溯调整专项说明，并确保其真实、合法和完整是顺控发展的责任。我们对追溯调整专项说明的相关内容进行了核对，在所有重大方面未发现不一致，相关追溯调整符合企业会计准则的有关规定。

为了更好地理解顺控发展的追溯调整事项，追溯调整专项说明应当与已审财务报告一并阅读。

本专项说明仅供顺控发展 2025 年度报告披露之目的使用，未经本所书面同意，不得用于其他用途。

[以下无正文]

关于广东顺控发展股份有限公司
2025 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审核报告（续）

天职业字[2026]16955-3 号

[此页无正文]

中国·北京
二〇二六年四月十七日

中国注册会计师：

中国注册会计师：

附件：

广东顺控发展股份有限公司

2025 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、本次追溯调整财务数据的原因

为进一步提升区域内的生活垃圾中转处置的运营效率，增强公司综合竞争能力，公司按评估价向广东顺控科工贸有限公司收购广东顺控洁净投资有限公司（以下简称“洁净公司”）100%股权，上述事项分别于 2025 年 12 月 5 日、2025 年 12 月 22 日经公司第四届董事会第十四次会议和 2025 年第二次临时股东会审议通过；2025 年 12 月 23 日，前述股权交易的工商变更已获核准，洁净公司成为公司的全资子公司，纳入公司合并报表范围。鉴于洁净公司为公司控股股东广东顺德控股集团有限公司控制的企业，且该控制并非暂时性的，前述股权交易属于同一控制下的企业合并。

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》《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》等相关规定，对于同一控制下的企业合并，应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，在编制合并资产负债表，应当调整合并资产负债表的期初数；在编制合并利润表时，应当将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；在编制合并现金流量表时，应当将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时应当对上述报表各比较报表的相关项目进行调整。

根据上述规定，公司在编制 2025 年度合并财务报表时对以前年度合并财务报表的相关项目进行追溯调整。

二、追溯调整对以前年度财务状况、经营成果及现金流量的影响

(一) 对 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的累计影响

单位：元

项目	追溯调整后 1	追溯调整前 2	追溯调整金额 3=1-2
流动资产：			
货币资金	615,383,176.61	615,383,176.61	-
应收票据	5,398,190.43	5,398,190.43	-
应收账款	864,779,710.50	864,779,710.50	-
应收款项融资	14,270,911.74	14,270,911.74	-
预付款项	7,095,642.28	7,095,642.28	-
其他应收款	82,194,386.88	76,878,738.75	5,315,648.13
存货	103,236,208.46	103,236,208.46	-
合同资产	70,650,825.93	70,650,825.93	-
其他流动资产	85,367,502.74	85,367,451.23	51.51
流动资产合计	1,848,376,555.57	1,843,060,855.93	5,315,699.64
非流动资产：	-	-	-
长期股权投资	18,077,748.93	18,077,748.93	-
其他权益工具投资	9,905,227.83	9,905,227.83	-
投资性房地产	20,801,196.30	20,801,196.30	-
固定资产	1,855,800,535.94	1,855,800,535.94	-
在建工程	209,174,776.89	209,174,776.89	-
使用权资产	30,560,390.16	30,560,390.16	-
无形资产	2,941,448,874.03	2,941,448,874.03	-
开发支出	681,730.20	681,730.20	-
商誉	83,966,702.33	83,966,702.33	-
长期待摊费用	9,204,390.99	9,204,390.99	-
递延所得税资产	80,597,793.68	80,527,850.94	69,942.74
其他非流动资产	103,439,911.51	103,439,911.51	-
非流动资产合计	5,363,659,278.79	5,363,589,336.05	69,942.74
资产总计	7,212,035,834.36	7,206,650,191.98	5,385,642.38
流动负债：			
短期借款	529,778,598.86	529,778,598.86	-

项目	追溯调整后 1	追溯调整前 2	追溯调整金额 3=1-2
应付票据	3,107,801.28	3,107,801.28	-
应付账款	214,563,611.97	214,563,611.97	-
合同负债	16,749,445.41	16,749,445.41	-
应付职工薪酬	85,268,395.94	85,268,395.94	-
应交税费	33,643,128.51	33,637,046.94	6,081.57
其他应付款	524,898,809.16	524,898,809.16	-
一年内到期的非流动负债	190,213,294.62	190,213,294.62	-
其他流动负债	48,155,227.76	48,155,227.76	-
流动负债合计	1,646,378,313.51	1,646,372,231.94	6,081.57
非流动负债：	-	-	-
长期借款	1,585,506,968.51	1,585,506,968.51	-
租赁负债	25,682,460.07	25,682,460.07	-
预计负债	23,335,492.73	23,335,492.73	-
递延收益	3,473,970.70	3,473,970.70	-
递延所得税负债	123,091,213.88	123,091,213.88	-
其他非流动负债	139,220,819.34	139,220,819.34	-
非流动负债合计	1,900,310,925.23	1,900,310,925.23	-
负债合计	3,546,689,238.74	3,546,683,157.17	6,081.57
股东权益：	-	-	-
股本	617,518,730.00	617,518,730.00	-
资本公积	554,978,653.11	549,177,153.11	5,801,500.00
其他综合收益	2,928,920.87	2,928,920.87	-
专项储备	5,815,636.38	5,815,636.38	-
盈余公积	95,972,158.07	95,972,158.07	-
未分配利润	1,462,490,997.16	1,462,912,936.35	-421,939.19
归属于母公司所有者权益合计	2,739,705,095.59	2,734,325,534.78	5,379,560.81
少数股东权益	925,641,500.03	925,641,500.03	-
股东权益合计	3,665,346,595.62	3,659,967,034.81	5,379,560.81
负债及所有者权益合计	7,212,035,834.36	7,206,650,191.98	5,385,642.38

(二) 对 2024 年度合并利润表项目的影响

单位：元

项目	追溯调整后 1	追溯调整前 2	追溯调整金额 3=1-2
一、营业总收入	1,838,869,664.66	1,838,869,664.66	-
其中：营业收入	1,838,869,664.66	1,838,869,664.66	-
二、营业总成本	1,370,347,644.58	1,370,140,186.78	207,457.80
其中：营业成本	1,042,236,790.89	1,042,236,790.89	-
税金及附加	20,953,238.04	20,951,225.17	2,012.87
销售费用	48,881,185.04	48,881,185.04	-
管理费用	161,224,084.66	161,013,499.66	210,585.00
研发费用	48,996,474.67	48,996,474.67	-
财务费用	48,055,871.28	48,061,011.35	-5,140.07
其中：利息费用	55,262,305.42	55,262,305.42	-
利息收入	10,151,432.20	10,146,281.33	5,150.87
加：其他收益	55,753,708.41	55,753,656.90	51.51
投资收益（损失以“-”号填列）	548,579.25	548,579.25	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	320,579.25	320,579.25	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-39,059,765.24	-38,779,994.29	-279,770.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-12,645,725.97	-12,645,725.97	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-339,367.26	-339,367.26	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	472,779,449.27	473,266,626.51	-487,177.24
加：营业外收入	8,526,287.05	8,526,287.05	-
减：营业外支出	910,397.79	910,397.79	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	480,395,338.53	480,882,515.77	-487,177.24
减：所得税费用	87,140,102.35	87,205,340.40	-65,238.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	393,255,236.18	393,677,175.37	-421,939.19
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-51,153.27	370,785.92	-421,939.19
（一）按经营持续性分类	-	-	-

项目	追溯调整后 1	追溯调整前 2	追溯调整金额 3=1-2
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	393,255,236.18	393,677,175.37	-421,939.19
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）	267,947,374.04	268,369,313.23	-421,939.19
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	125,307,862.14	125,307,862.14	-
六、其他综合收益的税后净额	-160,044.91	-160,044.91	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-160,044.91	-160,044.91	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-160,044.91	-160,044.91	-
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	-160,044.91	-160,044.91	-
4.企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
（二）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	-	-	-
7.其他	-	-	-
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	393,095,191.27	393,517,130.46	-421,939.19
归属于母公司所有者的综合收益	267,787,329.13	268,209,268.32	-421,939.19

项目	追溯调整后 1	追溯调整前 2	追溯调整金额 3=1-2
总额			
归属于少数股东的综合收益总额	125,307,862.14	125,307,862.14	-
八、每股收益	-	-	-
(一) 基本每股收益(元/股)	0.43	0.43	-
(二) 稀释每股收益(元/股)	0.43	0.43	-

(三) 对 2024 年度合并现金流量表项目的影

单位：元

项目	追溯调整后 1	追溯调整前 2	追溯调整金额 3=1-2
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	1,666,125,704.30	1,666,125,704.30	-
收到的税费返还	41,730,772.78	41,730,772.78	-
收到其他与经营活动有关的现金	30,078,289.43	30,073,138.56	5,150.87
经营活动现金流入小计	1,737,934,766.51	1,737,929,615.64	5,150.87
购买商品、接受劳务支付的现金	517,784,224.21	517,784,224.21	-
支付给职工以及为职工支付的现金	305,485,536.04	305,485,536.04	-
支付的各项税费	336,638,401.80	336,637,714.30	687.50
支付其他与经营活动有关的现金	90,926,071.03	85,120,107.66	5,805,963.37
经营活动现金流出小计	1,250,834,233.08	1,245,027,582.21	5,806,650.87
经营活动产生的现金流量净额	487,100,533.43	492,902,033.43	-5,801,500.00
二、投资活动产生的现金流量：			
取得投资收益收到的现金	1,458,000.00	1,458,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,597,356.20	1,597,356.20	-
收到其他与投资活动有关的现金	116,357,911.35	116,357,911.35	-
投资活动现金流入小计	119,413,267.55	119,413,267.55	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	530,629,051.53	530,629,051.53	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	510,616,659.37	510,616,659.37	-
支付其他与投资活动有关的现金	240,000,000.00	240,000,000.00	-
投资活动现金流出小计	1,281,245,710.90	1,281,245,710.90	-
投资活动产生的现金流量净额	-1,161,832,443.35	-1,161,832,443.35	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	28,280,000.00	28,280,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	28,280,000.00	28,280,000.00	-
取得借款收到的现金	1,727,819,547.47	1,727,819,547.47	-
收到其他与筹资活动有关的现金	5,500,000.00	-	5,500,000.00

项目	追溯调整后 1	追溯调整前 2	追溯调整金额 3=1-2
筹资活动现金流入小计	1,761,599,547.47	1,756,099,547.47	5,500,000.00
偿还债务支付的现金	437,266,441.23	437,266,441.23	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	384,797,467.40	384,797,467.40	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	44,646,440.04	44,646,440.04	-
支付其他与筹资活动有关的现金	402,864,941.32	403,166,441.32	-301,500.00
筹资活动现金流出小计	1,224,928,849.95	1,225,230,349.95	-301,500.00
筹资活动产生的现金流量净额	536,670,697.52	530,869,197.52	5,801,500.00
四、汇率变动对现金的影响	6,935.09	6,935.09	-
五、现金及现金等价物净增加额	-138,054,277.31	-138,054,277.31	-
加：期初现金及现金等价物的余额	741,970,343.32	741,970,343.32	-
六、期末现金及现金等价物余额	603,916,066.01	603,916,066.01	-

广东顺控发展股份有限公司
（加盖公章）
二〇二六年四月十七日