

东莞发展控股股份有限公司  
2021 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

大华核字[2022]00L00273 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101482022858014355
报告名称：	东莞发展控股股份有限公司 2021 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
报告文号：	大华核字[2022]00L00273 号
被审（验）单位名称：	东莞发展控股股份有限公司
会计师事务所名称：	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	其他鉴证业务
报告日期：	2022 年 04 月 20 日
报备日期：	2022 年 04 月 20 日
签字人员：	轩菲 (110000102637) ， 黄香婷 (110000105092)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

# 东莞发展控股股份有限公司

## 2021 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 (截止 2021 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	2021 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	1-2
二、	东莞发展控股股份有限公司 2021 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	1-7

## 2021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

大华核字[2022]00L00273号

东莞发展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》审计了东莞发展控股股份有限公司（以下简称东莞控股公司）2021年度财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于2022年4月20日签发了大华审字[2022]00L00004号无保留意见的审计报告。

根据深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理》的规定，就东莞控股公司编制的2021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说明（以下简称“追溯调整说明”）出具专项说明。

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、准确性及完整性是东莞控股公司管理层的责任。我们对追溯调整说明所载资料与我们审计东莞控股公司2021年度财务报表时所复核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

未发现不一致。为了更好地理解东莞控股公司 2021 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，后附的追溯调整说明应当与已审财务报表一并阅读。

本专项说明是我们根据深圳证券交易所的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

附件：东莞发展控股股份有限公司 2021 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说明

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

(项目合伙人) 轩菲

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

黄香婷

二〇二二年四月二十日

**东莞发展控股股份有限公司**  
**2021 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**

东莞发展控股股份有限公司（以下简称“公司”）控股股东东莞市交通投资集团有限公司（以下简称“东莞交投”）原持有东莞市南电鸿运能源有限公司（以下简称“南电鸿运”）51%股权，公司下属子公司-广东金信资本投资有限公司于本期收购了南电鸿运 100% 股权，南电鸿运自 2021 年 11 月 23 日起纳入公司合并报表范围。

公司与南电鸿运合并前后均受东莞交投控制且该控制并非暂时性的，因此公司对南电鸿运的合并为同一控制下企业合并。有鉴于此，公司需按照同一控制下企业合并的相关规定追溯调整 2021 年度财务报表期初数据及上年同期相关财务报表数据。

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，在报告期内因同一控制下企业合并增加子公司，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当期期初至报告期期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，应当将该子公司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，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。根据上述规定，公司对 2020 年相关财务报表数据进行追溯调整。

**二、对以前年度财务状况和经营成果的影响**

1、对公司 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表追溯调整如下：

单位：人民币元

项目	追溯调整前	调整数	追溯调整后
流动资产：			
货币资金	4,468,083,023.59	2,838,839.97	4,470,921,863.56
交易性金融资产	98,779,208.04		98,779,208.04
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	43,038,991.04	280,583.71	43,319,574.75
应收款项融资			
预付款项	202,608.12		202,608.12

东莞发展控股股份有限公司  
2021 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

项目	追溯调整前	调整数	追溯调整后
其他应收款	7,025,929.17	12.30	7,025,941.47
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	451,023,090.20		451,023,090.20
其他流动资产	93,577,864.47	76,845.59	93,654,710.06
<b>流动资产合计</b>	<b>5,161,730,714.63</b>	<b>3,196,281.57</b>	<b>5,164,926,996.20</b>
非流动资产：			
债权投资	24,873,340.00		24,873,340.00
其他债权投资			
长期应收款	1,548,554,696.31		1,548,554,696.31
长期股权投资	3,350,351,905.73		3,350,351,905.73
其他权益工具投资	41,090,000.00		41,090,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	1,209,894,543.74	2,175,241.85	1,212,069,785.59
在建工程	2,672,562.39		2,672,562.39
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	2,276,031,179.46		2,276,031,179.46
开发支出			
商誉	2,725,259.09		2,725,259.09
长期待摊费用	126,682,198.28		126,682,198.28
递延所得税资产	20,451,600.20		20,451,600.20
其他非流动资产	221,875,950.21		221,875,950.21
<b>非流动资产合计</b>	<b>8,825,203,235.41</b>	<b>2,175,241.85</b>	<b>8,827,378,477.26</b>
<b>资产总计</b>	<b>13,986,933,950.04</b>	<b>5,371,523.42</b>	<b>13,992,305,473.46</b>
流动负债：			
短期借款	983,015,603.21		983,015,603.21
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	313,908,870.52	40,824.50	313,949,695.02
预收款项	896,791.78		896,791.78

东莞发展控股股份有限公司  
2021 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

项目	追溯调整前	调整数	追溯调整后
合同负债			
应付职工薪酬	59,401,054.73		59,401,054.73
应交税费	79,371,878.46	0.79	79,371,879.25
其他应付款	834,006,242.97	183,600.00	834,189,842.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	420,195,435.26		420,195,435.26
其他流动负债	303,999,369.87		303,999,369.87
<b>流动负债合计</b>	<b>2,994,795,246.80</b>	<b>224,425.29</b>	<b>2,995,019,672.09</b>
非流动负债：			
长期借款	1,294,602,947.22		1,294,602,947.22
应付债券	400,000,000.00		400,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	128,704,891.73		128,704,891.73
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	33,286,324.20	252,926.80	33,539,251.00
递延所得税负债	71,985,170.14		71,985,170.14
其他非流动负债	41,452,871.67		41,452,871.67
<b>非流动负债合计</b>	<b>1,970,032,204.96</b>	<b>252,926.80</b>	<b>1,970,285,131.76</b>
<b>负债合计</b>	<b>4,964,827,451.76</b>	<b>477,352.09</b>	<b>4,965,304,803.85</b>
股东权益：			
股本	1,039,516,992.00		1,039,516,992.00
其他权益工具			
其中：优先股			
优先股			
资本公积	1,138,423,751.61	2,892,635.80	1,141,316,387.41
减：库存股			
其他综合收益	-69,510,773.40		-69,510,773.40
专项储备			
盈余公积	966,210,106.46		966,210,106.46
一般风险准备	15,900,401.18		15,900,401.18
未分配利润	4,693,162,695.60	-396,608.42	4,692,766,087.18
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>7,783,703,173.45</b>	<b>2,496,027.38</b>	<b>7,786,199,200.83</b>



东莞发展控股股份有限公司  
2021 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

项目	追溯调整前	调整数	追溯调整后
少数股东权益	1,238,403,324.83	2,398,143.95	1,240,801,468.78
<b>股东权益合计</b>	<b>9,022,106,498.28</b>	<b>4,894,171.33</b>	<b>9,027,000,669.61</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>13,986,933,950.04</b>	<b>5,371,523.42</b>	<b>13,992,305,473.46</b>

2、对公司 2020 年度合并利润表追溯调整如下：

单位：人民币元

项目	追溯调整前	调整数	追溯调整后
<b>一、营业总收入</b>	<b>1,256,422,453.24</b>		<b>1,256,422,453.24</b>
减：营业成本	510,071,156.67	19,482.37	510,090,639.04
税金及附加	7,399,496.38		7,399,496.38
销售费用			
管理费用	68,968,562.18	327,111.04	69,295,673.22
研发费用			
财务费用	-66,943,957.14	-6,738.33	-66,950,695.47
其中：利息费用	66,567,941.73		66,567,941.73
利息收入	134,200,522.47	8,134.33	134,208,656.80
加：其他收益	4,662,468.57	29,124.84	4,691,593.41
投资收益	294,644,578.22		294,644,578.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	286,780,963.64		286,780,963.64
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			
公允价值变动收益	51,076,822.93		51,076,822.93
信用减值损失	39,272,255.66	-20,000.00	39,252,255.66
资产减值损失			
资产处置收益	1,302.25		1,302.25
<b>二、营业利润</b>	<b>1,126,584,622.78</b>	<b>-330,730.24</b>	<b>1,126,253,892.54</b>
加：营业外收入	1,681,547.68	91,422.01	1,772,969.69
减：营业外支出	585,706.52		585,706.52
<b>三、利润总额</b>	<b>1,127,680,463.94</b>	<b>-239,308.23</b>	<b>1,127,441,155.71</b>
减：所得税费用	211,160,584.60		211,160,584.60
<b>四、净利润</b>	<b>916,519,879.34</b>	<b>-239,308.23</b>	<b>916,280,571.11</b>
<b>(一) 按经营持续性分类</b>			
持续经营净利润	916,519,879.34	-239,308.23	916,280,571.11
终止经营净利润			

东莞发展控股股份有限公司  
2021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

项目	追溯调整前	调整数	追溯调整后
<b>(二) 按所有权归属分类</b>			
归属于母公司所有者的净利润	912,710,388.27	-122,047.20	912,588,341.07
少数股东损益	3,809,491.07	-117,261.03	3,692,230.04
<b>归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>	<b>-55,876,898.48</b>		<b>-55,876,898.48</b>
<b>(一) 不能重分类进损益的其他综合收益</b>			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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			
<b>(二) 将重分类进损益的其他综合收益</b>	<b>-55,876,898.48</b>		<b>-55,876,898.48</b>
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-55,876,898.48		-55,876,898.48
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			
<b>归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>			
<b>六、综合收益总额</b>	<b>860,642,980.86</b>	<b>-239,308.23</b>	<b>860,403,672.63</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额	856,833,489.79	-122,047.20	856,711,442.59
归属于少数股东的综合收益总额	3,809,491.07	-117,261.03	3,692,230.04
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益	0.8780	-0.0001	0.8779
(二) 稀释每股收益	0.8780	-0.0001	0.8779

3、对公司2020年度合并现金流量表追溯调整如下：

单位：人民币元

项目	追溯调整前	调整数	追溯调整后
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,094,331,418.70	100,000.00	1,094,431,418.70
收到利息、手续费及佣金的现金	203,288,922.80		203,288,922.80
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	197,418,284.64	214,010.95	197,632,295.59
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>1,495,038,626.14</b>	<b>314,010.95</b>	<b>1,495,352,637.09</b>

东莞发展控股股份有限公司  
2021 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

项目	追溯调整前	调整数	追溯调整后
购买商品、接受劳务支付的现金	142,517,191.36		142,517,191.36
客户贷款及垫款净增加额	-1,925,182,578.58		-1,925,182,578.58
支付给职工以及为职工支付的现金	116,897,460.06	69,062.12	116,966,522.18
支付的各项税费	249,296,008.29	8,365.47	249,304,373.76
支付其他与经营活动有关的现金	53,119,823.54	88,762.93	53,208,586.47
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>-1,363,352,095.33</b>	<b>166,190.52</b>	<b>-1,363,185,904.81</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>2,858,390,721.47</b>	<b>147,820.43</b>	<b>2,858,538,541.90</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金	40,007,388.68		40,007,388.68
取得投资收益收到的现金	80,471,504.80		80,471,504.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,052.00		5,052.00
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	39,613,581.95		39,613,581.95
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>160,097,527.43</b>		<b>160,097,527.43</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,087,167,043.46		2,087,167,043.46
投资支付的现金	500,000.00		500,000.00
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	32,742,678.54		32,742,678.54
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>2,120,409,722.00</b>		<b>2,120,409,722.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-1,960,312,194.57</b>		<b>-1,960,312,194.57</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	1,073,656,920.00		1,073,656,920.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,073,656,920.00		1,073,656,920.00
取得借款收到的现金	2,968,449,333.82		2,968,449,333.82
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>4,042,106,253.82</b>		<b>4,042,106,253.82</b>
偿还债务支付的现金	2,457,316,503.09		2,457,316,503.09
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	367,497,270.33		367,497,270.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	2,682,280.17		2,682,280.17
支付其他与筹资活动有关的现金	598,745.84		598,745.84
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>2,825,412,519.26</b>		<b>2,825,412,519.26</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>1,216,693,734.56</b>		<b>1,216,693,734.56</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>-15,799.07</b>		<b>-15,799.07</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>2,114,756,462.39</b>	<b>147,820.43</b>	<b>2,114,904,282.82</b>

东莞发展控股股份有限公司  
2021 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

---

项目	追溯调整前	调整数	追溯调整后
加：期初现金及现金等价物余额	2,353,326,561.20	2,691,019.54	2,356,017,580.74
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>4,468,083,023.59</b>	<b>2,838,839.97</b>	<b>4,470,921,863.56</b>

东莞发展控股股份有限公司

二〇二二年四月二十日



统一社会信用代码  
91110108590676050Q

# 营业执照

(副本) (7-1)



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

名称 大华会计师事务所(普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙  
 经营范围 梁春、杨雄  
 大华会计师事务所(普通合伙)  
 特殊普通合伙  
 梁春、杨雄

此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。

成立日期 2012年02月09日  
 合伙期限 2012年02月09日至长期  
 主要经营场所 北京市海淀区四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2021年12月01日



# 会计师事务所 执业证书

名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

## 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、会计师事务所执业证书可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此证仅用于业务报告使用，复印无效。



发证机关：


北京市财政局

二〇一七年十月十七日


中华人民共和国财政部制



226



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓名 轩菲  
Full name

性别 女  
Sex

出生日期 1977-3-2  
Date of birth

工作单位 北京注册会计师协会  
Working unit

身份证号码 11010519770302002X  
Identity card No.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格  
This certificate is valid  
this renewal.



姓名: 轩菲  
证书编号: 110000102637



证书编号: 110000102637  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
发证日期: 2007年12月6日

2007年度任职资格审查合格  
2008年3月24日

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.

姓名: 田颖  
证书编号: 110101480430



证书编号: 110101480430  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
发证日期: 2018年05月18日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入  
Agree the holder to be transferred in

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2018年12月20日



同意调入  
Agree the holder to be transferred in

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2018年12月20日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入  
Agree the holder to be transferred in

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2018年02月19日



同意调入  
Agree the holder to be transferred in

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2018年02月19日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入  
Agree the holder to be transferred in

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2018年02月19日



同意调入  
Agree the holder to be transferred in

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2018年02月19日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transferor institute of CPAs  
年 月 日  
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transferee institute of CPAs  
年 月 日  
年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transferor institute of CPAs  
年 月 日  
2018年 12月 26日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transferee institute of CPAs  
年 月 日  
2018年 12月 20日



姓名  
Full name 黄婷  
性别  
Sex 女  
出生日期  
Date of birth 1991-03-11  
工作单位  
Working unit 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码  
Identity card No. 410926199103110449



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



姓名：黄婷  
证书编号：110000105092

证书编号：110000105092  
批准注册协会：北京注册会计师协会  
发证日期：2017年05月18日

