

关于广东宏大控股集团股份有限公司
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专项说明
司农专字[2025]24008770653 号

目 录

	页 次
一、 报告正文	1-2
二、 附件	1-6

关于广东宏大控股集团股份有限公司
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专项说明

司农专字[2025]24008770653 号

广东宏大控股集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对广东宏大控股集团股份有限公司（以下简称：“广东宏大”）2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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，以及财务报表附注进行了审计，并出具了“司农审字[2025]24008770037 号标准无保留意见”的审计报告。

广东宏大编制了《广东宏大控股集团股份有限公司 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、完整是广东宏大的责任。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。

为了更好地理解广东宏大的追溯调整事项，追溯调整专项说明应当与已审财务报告一并阅读。

本专项说明仅供广东宏大 2024 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。

附件：广东宏大控股集团股份有限公司 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专项说明

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：徐俊

中国注册会计师：朱敏

中国 广州

二〇二五年三月二十七日

广东宏大控股集团股份有限公司

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专项说明

一、追溯调整的原因说明

在本次同一控制下企业合并广东省军工集团有限公司（以下简称“军工集团”）前，本公司持有军工集团 40.00%股权、本公司的母公司广东省环保集团有限公司持有军工集团 30.00%股权，本公司母公司为军工集团的最终控制方，且该控制非暂时性的。

2024 年 12 月 10 日本公司通过向军工集团的少数股东支付交易对价，取得 原少数股东持有的 15.00%股权，自此本公司对军工集团的持股比例达 55.00%，军工集团纳入本公司 2024 年度财务报表合并范围，成为本公司同一控制企业合 并取得的控股子公司。

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，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

广东宏大控股集团股份有限公司 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专项说明

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

1、对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的累计影响数见下表：

单位：元

项目	追溯调整后	追溯调整前	追溯调整金额
流动资产：			
货币资金	2,958,931,692.09	2,957,681,502.62	1,250,189.47
交易性金融资产	718,213.89	718,213.89	
应收票据	824,595,544.60	824,595,544.60	
应收账款	2,169,071,286.55	2,169,071,286.55	
合同资产	1,416,297,695.97	1,416,297,695.97	
应收款项融资	331,344,114.52	331,344,114.52	
预付款项	114,578,476.55	73,773,394.72	40,805,081.83
其他应收款	126,113,340.13	126,113,340.13	
存货	391,132,589.24	391,132,589.24	
持有待售资产	464,788.00	464,788.00	
一年内到期的非流动资产	205,876,188.74	205,876,188.74	
其他流动资产	572,369,738.95	572,231,244.66	138,494.29
流动资产合计	9,111,493,669.23	9,069,299,903.64	42,193,765.59
非流动资产：			
长期股权投资	276,044,300.09	315,591,581.41	-39,547,281.32
其他权益工具投资	37,720,000.00	37,720,000.00	
投资性房地产	11,814,203.08	11,814,203.08	
固定资产	2,142,218,890.48	2,142,212,633.29	6,257.19
在建工程	375,374,575.49	375,374,575.49	
使用权资产	310,759,298.51	310,759,298.51	
无形资产	431,004,545.93	431,004,545.93	
开发支出	1,005,143,641.45	1,005,143,641.45	
商誉	1,805,990,498.16	1,805,990,498.16	

广东宏大控股集团股份有限公司 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专项说明

项目	追溯调整后	追溯调整前	追溯调整金额
长期待摊费用	65,233,201.72	65,233,201.72	
递延所得税资产	238,303,944.87	237,956,987.50	346,957.37
其他非流动资产	451,068,170.21	451,068,170.21	
非流动资产合计	7,150,675,269.99	7,189,869,336.75	-39,194,066.76
资产总计	16,262,168,939.22	16,259,169,240.39	2,999,698.83
流动负债：			
短期借款	207,774,480.09	205,774,480.09	2,000,000.00
应付票据	268,596,600.85	268,596,600.85	
应付账款	2,184,984,964.16	2,180,434,964.16	4,550,000.00
预收款项	3,361,119.72	3,361,119.72	
合同负债	170,949,724.63	137,190,410.46	33,759,314.17
应付职工薪酬	377,400,011.75	377,400,011.75	
应交税费	185,341,604.25	185,329,321.82	12,282.43
其他应付款	673,164,471.00	713,150,639.00	-39,986,168.00
其中：应付利息			
应付股利	12,787,013.39	12,787,013.39	
一年内到期的非流动负债	1,557,161,008.62	1,557,161,008.62	
其他流动负债	494,226,896.38	490,888,063.11	3,338,833.27
流动负债合计	6,122,960,881.45	6,119,286,619.58	3,674,261.87
非流动负债：			
长期借款	1,732,326,010.50	1,732,326,010.50	
租赁负债	221,933,838.96	221,933,838.96	
长期应付职工薪酬	41,606,167.26	41,606,167.26	
递延收益	80,882,181.54	80,882,181.54	
递延所得税负债	118,713,996.22	118,713,996.22	
非流动负债合计	2,195,462,194.48	2,195,462,194.48	
负债合计	8,318,423,075.93	8,314,748,814.06	3,674,261.87
所有者权益：			
股本	759,652,710.00	759,652,710.00	
资本公积	3,385,361,835.85	3,385,361,835.85	
减：库存股	171,993,438.18	171,993,438.18	

广东宏大控股集团股份有限公司 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专项说明

项目	追溯调整后	追溯调整前	追溯调整金额
专项储备	45,559,052.81	45,559,052.81	
盈余公积	228,757,117.99	228,757,117.99	
未分配利润	2,222,487,473.03	2,222,485,667.04	1,805.99
归属于母公司所有者权益合计	6,469,824,751.50	6,469,822,945.51	1,805.99
少数股东权益	1,473,921,111.79	1,474,597,480.82	-676,369.03
所有者权益合计	7,943,745,863.29	7,944,420,426.33	-674,563.04
负债和所有者权益总计	16,262,168,939.22	16,259,169,240.39	2,999,698.83

2、上述合并报表范围变化对 2023 年度合并利润表项目的影​​响见下表：

单位：元

项目	追溯调整后	追溯调整前	追溯调整金额
一、营业总收入	11,607,964,045.71	11,542,604,057.43	65,359,988.28
其中：营业收入	11,607,964,045.71	11,542,604,057.43	65,359,988.28
二、营业总成本	10,458,789,222.45	10,392,452,672.03	66,336,550.42
其中：营业成本	9,221,121,565.41	9,156,804,175.88	64,317,389.53
税金及附加	45,681,001.60	45,641,003.62	39,997.98
销售费用	69,693,177.39	69,693,177.39	
管理费用	659,860,301.80	657,886,879.73	1,973,422.07
研发费用	375,404,145.64	375,404,145.64	
财务费用	87,029,030.61	87,023,289.77	5,740.84
加：其他收益	13,827,247.38	13,827,247.38	
投资收益（损失以“-”号填列）	85,843,520.28	85,541,364.68	302,155.60
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	718,213.89	718,213.89	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-58,535,796.98	-58,535,796.98	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-78,517,836.51	-78,517,836.51	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	24,921,286.79	24,921,286.79	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,137,431,458.11	1,138,105,864.65	-674,406.54
加：营业外收入	4,910,543.15	4,910,543.15	
减：营业外支出	9,384,338.75	9,384,338.75	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,132,957,662.51	1,133,632,069.05	-674,406.54

广东宏大控股集团股份有限公司 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专项说明

项目	追溯调整后	追溯调整前	追溯调整金额
减：所得税费用	161,093,594.11	161,316,132.24	-222,538.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	971,864,068.40	972,315,936.81	-451,868.41
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	971,864,068.40	972,315,936.81	-451,868.41
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	715,985,193.06	715,984,647.06	546.00
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	255,878,875.34	256,331,289.75	-452,414.41

3、上述合并报表范围变化对 2023 年度合并现金流量表项目的影 响见下表：

单位：元

项目	追溯调整后	追溯调整前	追溯调整金额
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	10,974,385,553.52	10,960,373,520.52	14,012,033.00
收到的税费返还	13,901,044.83	13,901,044.83	
收到其他与经营活动有关的现金	283,189,849.59	255,187,350.76	28,002,498.83
经营活动现金流入小计	11,271,476,447.94	11,229,461,916.11	42,014,531.83
购买商品、接受劳务支付的现金	7,526,909,870.96	7,513,298,394.66	13,611,476.30
支付给职工以及为职工支付的现金	1,326,157,468.43	1,324,741,213.90	1,416,254.53
支付的各项税费	514,543,369.41	514,460,795.10	82,574.31
支付其他与经营活动有关的现金	492,818,736.48	464,045,607.23	28,773,129.25
经营活动现金流出小计	9,860,429,445.28	9,816,546,010.89	43,883,434.39
经营活动产生的现金流量净额	1,411,047,002.66	1,412,915,905.22	-1,868,902.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	1,670.23	1,670.23	
取得投资收益收到的现金	60,748,762.06	60,748,762.06	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	56,318,958.91	56,318,958.91	

广东宏大控股集团股份有限公司 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专项说明

项目	追溯调整后	追溯调整前	追溯调整金额
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	3,845,192,841.00	3,845,192,841.00	
投资活动现金流入小计	3,962,262,232.20	3,962,262,232.20	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	860,574,212.76	860,567,334.00	6,878.76
投资支付的现金	761,134.68	761,134.68	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	237,802,463.34	237,802,463.34	
支付其他与投资活动有关的现金	3,139,113,000.00	3,139,113,000.00	
投资活动现金流出小计	4,238,250,810.78	4,238,243,932.02	6,878.76
投资活动产生的现金流量净额	-275,988,578.58	-275,981,699.82	-6,878.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	172,202,822.35	172,202,822.35	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,000,000.00	1,000,000.00	
取得借款收到的现金	786,148,925.24	784,148,925.24	2,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	45,786,656.05	45,786,656.05	
筹资活动现金流入小计	1,004,138,403.64	1,002,138,403.64	2,000,000.00
偿还债务支付的现金	1,154,926,689.97	1,154,926,689.97	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	453,165,145.02	453,158,653.35	6,491.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	107,010,260.65	107,010,260.65	
支付其他与筹资活动有关的现金	172,123,747.08	172,123,747.08	
筹资活动现金流出小计	1,780,215,582.07	1,780,209,090.40	6,491.67
筹资活动产生的现金流量净额	-776,077,178.43	-778,070,686.76	1,993,508.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,934,695.31	-2,934,695.31	
五、现金及现金等价物净增加额	356,046,550.34	355,928,823.33	117,727.01
加：期初现金及现金等价物余额	2,513,100,645.67	2,511,968,183.21	1,132,462.46
六、期末现金及现金等价物余额	2,869,147,196.01	2,867,897,006.54	1,250,189.47

广东宏大控股集团股份有限公司

广东宏大控股集团股份有限公司 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专项说明

2025 年 3 月 27 日