

关于珠海港股份有限公司

2022年度同一控制下企业合并追溯

调整前期财务报表数据的专项报告



## 关于珠海港股份有限公司 2022年度同一控制下企业合并 追溯调整前期财务报表数据的专项报告

信会师报字[2023]第 ZM10136 号

### 珠海港股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了珠海港股份有限公司（以下简称“珠海港”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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，并出具了信会师报字[2023]第 ZM10119 号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 2 月修订）》等相关规定的要求，珠海港编制了本专项报告所附的《珠海港股份有限公司 2022 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、准确性及完整性是珠海港的责任。我们对追溯调整说明所载内容与我们审计珠海港 2022 年度财务报表时珠海港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。

为了更好地理解珠海港 2022 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。

本专项报告仅供珠海港 2022 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。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。



**珠海港股份有限公司**  
**2022 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、 本公司财务报表追溯调整的原因**

根据珠海港股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 12 月 6 日召开的第十届董事局第二十次会议及 2021 年 12 月 22 日召开的 2021 年第七次临时股东大会决议，同意公司公开参与竞拍控股股东珠海港控股集团有限公司（以下简称“珠海港集团”）及其全资子公司珠海港航经营有限公司（以下简称“港航经营公司”）于 2021 年 11 月 30 日在广东联合产权交易中心（以下简称“交易中心”）挂牌转让的双方共同持有的珠海港弘码头有限公司（以下简称“港弘码头”）100%股权。交易金额预计不超过人民币 119,633.69 万元。

2021 年 12 月 30 日，公司收到交易中心出具的《组织签约通知书》，确认公司为港弘码头 100%股权转让项目的受让方，受让价格为挂牌底价人民币 118,478.5 万元。2021 年 12 月 31 日，公司已依据交易中心的相关规定，与交易对方珠海港集团、港航经营公司签订《产权交易合同》。2022 年 1 月 24 日，港弘码头 100%股权完成交割并办理完成相关工商变更登记手续，公司已取得港弘码头的实际控制权，本次收购完成后，公司持有港弘码头 100%股权，港弘码头被纳入公司合并报表范围。

公司与港弘码头在合并前后均受珠海港集团控制且该控制并非暂时性的，因此公司对港弘码头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 年合并财务报表数据。

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，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、 追溯调整事项对比较期间合并财务报表的财务状况、经营成果和现金流量的影响**

因上述同一控制下合并范围变化调整，本公司相应对 2021 年度合并财务报表数据进行了追溯调整，相关科目的影响具体如下：

**(一) 对 2021 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

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	2,498,624,742.66	157,718,558.33	2,656,343,300.99
交易性金融资产	4,046,658.15		4,046,658.15
应收票据	376,737,620.35		376,737,620.35
应收账款	1,425,716,114.63	13,653,628.55	1,439,369,743.18
应收款项融资	108,127.98		108,127.98
预付款项	83,984,555.46	77,044.04	84,061,599.50
其他应收款	86,605,500.87	110,410.31	86,715,911.18
存货	345,087,457.26	7,902,410.94	352,989,868.20
合同资产	90,974,986.15		90,974,986.15
一年内到期的非流动资产	109,989,203.40		109,989,203.40
其他流动资产	94,682,663.55	45,307,053.59	139,989,717.14
<b>流动资产合计</b>	<b>5,116,557,630.46</b>	<b>224,769,105.76</b>	<b>5,341,326,736.22</b>
<b>非流动资产：</b>			
长期应收款	54,881,014.42		54,881,014.42
长期股权投资	1,507,002,606.73	1,104,728.81	1,508,107,335.54
其他权益工具投资	2,114,792,909.20		2,114,792,909.20
投资性房地产	155,002,168.41		155,002,168.41
固定资产	5,567,174,956.63	1,642,463,598.44	7,209,638,555.07
在建工程	392,851,733.49	19,249,186.03	412,100,919.52
使用权资产	33,081,057.68		33,081,057.68
无形资产	1,258,463,167.78	104,794,711.50	1,363,257,879.28
<b>商誉</b>	<b>1,292,124,319.47</b>	<b>3,149,780.00</b>	<b>1,295,274,099.47</b>
长期待摊费用	69,652,081.80		69,652,081.80
递延所得税资产	82,120,211.26		82,120,211.26
其他非流动资产	92,480,668.68		92,480,668.68

珠海港股份有限公司

2022 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

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
<b>非流动资产合计</b>	<b>12,619,626,895.55</b>	<b>1,770,762,004.78</b>	<b>14,390,388,900.33</b>
<b>资产总计</b>	<b>17,736,184,526.01</b>	<b>1,995,531,110.54</b>	<b>19,731,715,636.55</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	1,199,670,395.16		1,199,670,395.16
交易性金融负债	7,881,648.05		7,881,648.05
应付票据	301,699,230.93		301,699,230.93
应付账款	456,909,587.07	4,015,502.12	460,925,089.19
预收款项	808,684.88		808,684.88
合同负债	223,592,363.72	4,065,898.29	227,658,262.01
应付职工薪酬	142,239,499.82	6,753,708.31	148,993,208.13
应交税费	62,669,268.51	8,111.58	62,677,380.09
其他应付款	322,446,483.05	5,940,380.85	328,386,863.90
一年内到期的非流动负债	532,427,968.69	1,489,875.78	533,917,844.47
其他流动负债	1,692,805,180.99	8,161.63	1,692,813,342.62
<b>流动负债合计</b>	<b>4,943,150,310.87</b>	<b>22,281,638.56</b>	<b>4,965,431,949.43</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	3,830,323,533.98	1,093,999,800.00	4,924,323,333.98
应付债券	1,198,151,081.98		1,198,151,081.98
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	13,811,665.66		13,811,665.66
预计负债	52,310,265.63		52,310,265.63
递延收益	25,628,352.59		25,628,352.59
递延所得税负债	277,471,477.51		277,471,477.51
<b>非流动负债合计</b>	<b>5,397,696,377.35</b>	<b>1,093,999,800.00</b>	<b>6,491,696,177.35</b>
<b>负债合计</b>	<b>10,340,846,688.22</b>	<b>1,116,281,438.56</b>	<b>11,457,128,126.78</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	919,734,895.00		919,734,895.00
资本公积	1,616,846,906.07	942,313,380.00	2,559,160,286.07
其他综合收益	899,074,319.22		899,074,319.22
专项储备	4,953,966.16	300,922.16	5,254,888.32
盈余公积	146,024,651.90		146,024,651.90

珠海港股份有限公司

2022 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

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
未分配利润	1,923,827,794.98	-63,364,630.18	1,860,463,164.80
归属于母公司所有者权益合计	5,510,462,533.33	879,249,671.98	6,389,712,205.31
少数股东权益	1,884,875,304.46		1,884,875,304.46
<b>所有者权益合计</b>	<b>7,395,337,837.79</b>	<b>879,249,671.98</b>	<b>8,274,587,509.77</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>17,736,184,526.01</b>	<b>1,995,531,110.54</b>	<b>19,731,715,636.55</b>

(二) 对 2021 年度合并利润表项目的的影响如下:

单位: 人民币元

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
<b>一、营业总收入</b>	6,381,360,328.10	170,463,851.33	6,551,824,179.43
其中: 营业收入	6,381,360,328.10	170,463,851.33	6,551,824,179.43
<b>二、营业总成本</b>	6,045,278,022.10	155,129,926.56	6,200,407,948.66
其中: 营业成本	5,282,959,028.37	95,359,767.49	5,378,318,795.86
税金及附加	45,418,584.17	377,077.95	45,795,662.12
销售费用	110,481,347.92	1,105,948.75	111,587,296.67
管理费用	328,503,387.68	10,701,701.38	339,205,089.06
研发费用	59,136,938.82		59,136,938.82
财务费用	218,778,735.14	47,585,430.99	266,364,166.13
其中: 利息费用	258,740,006.36	49,673,213.49	308,413,219.85
利息收入	83,230,327.54	2,107,531.24	85,337,858.78
加: 其他收益	30,288,150.49	2,532,555.80	32,820,706.29
投资收益 (损失以“-”号填列)	324,918,283.22	552,527.77	325,470,810.99
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	175,959,632.42	552,527.77	176,512,160.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	-8,699,992.00		-8,699,992.00
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	-3,434,455.15	-99,218.42	-3,533,673.57
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	3,037,164.28		3,037,164.28
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	-3,182,653.06		-3,182,653.06
<b>三、营业利润 (亏损以“-”号填列)</b>	<b>679,008,803.78</b>	<b>18,319,789.92</b>	<b>697,328,593.70</b>
加: 营业外收入	5,488,725.71	5,704.62	5,494,430.33
减: 营业外支出	53,261,743.77	9,069.78	53,270,813.55



报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	631,235,785.72	18,316,424.76	649,552,210.48
减：所得税费用	105,415,273.52		105,415,273.52
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	525,820,512.20	18,316,424.76	544,136,936.96
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	445,899,626.30	18,316,424.76	464,216,051.06
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	79,920,885.90		79,920,885.90

**（三）对 2021 年度合并现金流量表项目的的影响如下：**

单位：人民币元

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
<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	5,908,701,567.71	191,479,875.55	6,100,181,443.26
收到的税费返还	45,499,435.77		45,499,435.77
收到其他与经营活动有关的现金	1,059,338,105.03	5,616,711.93	1,064,954,816.96
<b>经营活动现金流入小计</b>	7,013,539,108.51	197,096,587.48	7,210,635,695.99
购买商品、接受劳务支付的现金	4,191,772,798.82	37,593,821.55	4,229,366,620.37
支付给职工以及为职工支付的现金	650,103,731.15	20,060,426.75	670,164,157.90
支付的各项税费	242,554,928.10	377,207.85	242,932,135.95
支付其他与经营活动有关的现金	1,234,667,409.47	8,754,826.88	1,243,422,236.35
<b>经营活动现金流出小计</b>	6,319,098,867.54	66,786,283.03	6,385,885,150.57
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	694,440,240.97	130,310,304.45	824,750,545.42
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金	40,375,820.00		40,375,820.00
取得投资收益收到的现金	194,472,670.07		194,472,670.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	20,126,411.49		20,126,411.49
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	112,200,000.00		112,200,000.00
收到的其他与投资活动有关的现金	130,877,170.41		130,877,170.41
<b>投资活动现金流入小计</b>	498,052,071.97		498,052,071.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	422,062,479.40	21,208,750.43	443,271,229.83
投资支付的现金	1,026,541,564.16		1,026,541,564.16
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	856,503,475.33		856,503,475.33

珠海港股份有限公司

2022 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

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
支付的其他与投资活动有关的现金	533,016,560.91		533,016,560.91
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>2,838,124,079.80</b>	<b>21,208,750.43</b>	<b>2,859,332,830.23</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-2,340,072,007.83</b>	<b>-21,208,750.43</b>	<b>-2,361,280,758.26</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金	67,887,310.44		67,887,310.44
取得借款收到的现金	4,260,348,466.38		4,260,348,466.38
收到其他与筹资活动有关的现金	5,400,739,259.60		5,400,739,259.60
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>9,728,975,036.42</b>		<b>9,728,975,036.42</b>
偿还债务支付的现金	2,972,775,510.14		2,972,775,510.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	304,769,111.87	49,706,641.26	354,475,753.13
支付其他与筹资活动有关的现金	5,090,176,086.75		5,090,176,086.75
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>8,367,720,708.76</b>	<b>49,706,641.26</b>	<b>8,417,427,350.02</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>1,361,254,327.66</b>	<b>-49,706,641.26</b>	<b>1,311,547,686.40</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>-3,417,070.20</b>		<b>-3,417,070.20</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-287,794,509.40</b>	<b>59,394,912.76</b>	<b>-228,399,596.64</b>
加：期初现金及现金等价物余额	1,400,309,661.02	98,323,645.57	1,498,633,306.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>1,112,515,151.62</b>	<b>157,718,558.33</b>	<b>1,270,233,709.95</b>

珠海港股份有限公司

(加盖公章)

二〇二三年四月二十五日





统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120074

# 营业执照

(副本)



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、许可、监管信息,体验更多应用服务。

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具相关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。  
【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】



仅供出报告使用, 其他无效

出资额 人民币15150.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关



2023 年 01 月 12 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制





# 会计师事务所 执业证书

名称：立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

证书序号：0001247

## 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：



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



姓名 陈露琪  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 女  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1983-07-20  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 立信会计师事务所  
 Working unit (特殊普通合伙) 珠海分所  
 身份证号码 440402198307209048  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



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  
 /  
 /  
 /

证书编号: 310000060401  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2013年10月24日  
 Date of Issuance  
 2021年5月换发



姓名 李翠珍  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 女  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1995-06-07  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 立信会计师事务所  
 Working unit (特殊普通合伙) 珠海分所  
 身份证号码 360521199506074229  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



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.



证书编号: 310000063083  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2021年 05月 09日  
 Date of Issuance

年 月 日