

国轩高科股份有限公司

关于因同一控制下企业合并对已披露财务报表进行追溯调整的 专项说明

一、财务报表追溯调整的原因

国轩高科股份有限公司（以下简称“公司”）子公司合肥国轩高科动力能源有限公司于 2021 年 11 月与南京国轩控股集团有限公司签订《股权转让协议》，子公司合肥国轩高科动力能源有限公司将其持有的合肥轩一投资管理有限公司 100.00%的股权转让给了南京国轩控股集团有限公司，相应财产权的交接手续于 2021 年 12 月办理完成。2022 年 7 月，南京国轩控股集团有限公司与合肥国轩高科动力能源有限公司签订《〈股权转让协议〉解除协议书》，依据协议 8.1 条第（4）款规定即合肥轩一投资管理有限公司未能完成基金业协会股东变更备案手续，双方解除协议，并将合肥轩一投资管理有限公司的股权结构恢复至原协议签署之前的状态。合肥轩一投资管理有限公司（现已更名为“合肥轩一私募基金管理有限公司”）已于 2022 年 7 月 19 日完成了工商变更登记及相应财产权的交接手续。

同时，交易对手方南京国轩控股集团有限公司为实际控制人李缜先生控制的公司，与公司同属同一实际控制人且该控制并非暂时性的。

有鉴于此，公司依据会计准则相关规定追溯调整 2022 年度财务报表期初数据及上年同期相关财务报表数据。

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

上述因处置子公司协议取消，本公司相应对 2022 年度合并财务报表进行了追溯调整，相关报表项目的影响具体如下：

（一）对 2022 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	影响金额	重述后金额
货币资金	11,385,051,081.47	66,737.53	11,385,117,819.00
交易性金融资产	53,385,792.58		53,385,792.58
应收票据	164,024,116.21		164,024,116.21
应收账款	6,719,375,503.82		6,719,375,503.82
应收款项融资	1,148,162,359.10		1,148,162,359.10
预付款项	229,538,072.36		229,538,072.36
其他应收款	265,294,413.85	-1,800,000.00	263,494,413.85
存货	4,488,468,539.81		4,488,468,539.81
一年内到期的非流动资产	126,672,370.16		126,672,370.16
其他流动资产	700,468,221.26		700,468,221.26
流动资产合计	25,280,440,470.62	-1,733,262.47	25,278,707,208.15
其他债权投资	4,462,990.00		4,462,990.00
长期应收款	24,674,913.95		24,674,913.95
长期股权投资	1,033,479,231.47		1,033,479,231.47
其他权益工具投资	1,021,466,991.08	1,617,000.00	1,023,083,991.08
固定资产	8,761,582,173.91		8,761,582,173.91
在建工程	2,632,201,747.37		2,632,201,747.37
使用权资产	9,290,822.60		9,290,822.60
无形资产	1,895,304,240.67		1,895,304,240.67
开发支出	390,906,347.20		390,906,347.20
商誉	147,923,753.27		147,923,753.27
长期待摊费用	18,706,261.34		18,706,261.34
递延所得税资产	544,306,120.67		544,306,120.67
其他非流动资产	1,848,663,246.51		1,848,663,246.51
非流动资产合计	18,332,968,840.04	1,617,000.00	18,334,585,840.04
资产总计	43,613,409,310.66	-116,262.47	43,613,293,048.19
短期借款	5,480,447,055.22		5,480,447,055.22
应付票据	4,829,299,206.05		4,829,299,206.05
应付账款	5,405,708,511.50		5,405,708,511.50
合同负债	561,210,694.49		561,210,694.49
应付职工薪酬	188,875,199.41		188,875,199.41
应交税费	219,497,413.74		219,497,413.74
其他应付款	284,341,882.46		284,341,882.46

项 目	重述前金额	影响金额	重述后金额
一年内到期的非流动负债	1,238,829,643.16		1,238,829,643.16
其他流动负债	74,057,094.63		74,057,094.63
流动负债合计	18,282,266,700.66		18,282,266,700.66
长期借款	4,377,862,351.03		4,377,862,351.03
应付债券	498,699,420.14		498,699,420.14
租赁负债	6,199,901.96		6,199,901.96
长期应付款	589,800,000.00		589,800,000.00
预计负债	275,879,048.79		275,879,048.79
递延收益	162,139,298.34		162,139,298.34
递延所得税负债	46,161,808.33		46,161,808.33
非流动负债合计	5,956,741,828.59		5,956,741,828.59
负债合计	24,239,008,529.25		24,239,008,529.25
股本	1,664,707,835.00		1,664,707,835.00
资本公积	13,194,367,010.80		13,194,367,010.80
减：库存股	139,123,513.00		139,123,513.00
其他综合收益	495,912,480.89		495,912,480.89
盈余公积	178,338,303.05		178,338,303.05
未分配利润	3,383,520,937.01	-116,262.47	3,383,404,674.54
归属于母公司所有者权益合计	18,777,723,053.75	-116,262.47	18,777,606,791.28
少数股东权益	596,677,727.66		596,677,727.66
所有者权益合计	19,374,400,781.41	-116,262.47	19,374,284,518.94
负债和所有者权益总计	43,613,409,310.66	-116,262.47	43,613,293,048.19

(二) 对 2022 年度合并利润表项目的影晌如下 (单位: 人民币元):

项目	重述前金额	影响金额	重述后金额
一、营业收入	10,356,081,191.76		10,356,081,191.76
减: 营业成本	8,429,245,133.18		8,429,245,133.18
税金及附加	74,940,196.25		74,940,196.25
销售费用	330,216,579.45		330,216,579.45
管理费用	569,414,418.07	15,549.15	569,429,967.22
研发费用	644,197,062.47		644,197,062.47
财务费用	335,245,229.16	-298.42	335,244,930.74
加: 其他收益	558,624,020.53		558,624,020.53
投资收益 (损失以“-”号填列)	14,514,886.50	-101,011.74	14,413,874.76
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	27,581,994.31		27,581,994.31
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	-175,464.22		-175,464.22

项目	重述前金额	影响金额	重述后金额
列)			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-343,314,832.26		-343,314,832.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-197,741,537.19		-197,741,537.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）	34,432,634.00		34,432,634.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	39,162,280.54	-116,262.47	39,046,018.07
加：营业外收入	16,925,498.81		16,925,498.81
减：营业外支出	8,252,878.88		8,252,878.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	47,834,900.47	-116,262.47	47,718,638.00
减：所得税费用	-29,091,513.29		-29,091,513.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	76,926,413.76	-116,262.47	76,810,151.29
其中：归属于母公司股东的净利润 （净亏损以“-”号填列）	101,890,171.25	-116,262.47	101,773,908.78
少数股东损益（净亏损以“-” 号填列）	-24,963,757.49		-24,963,757.49

（三）对 2022 年度合并现金流量表项目的影晌如下（单位：人民币元）：

项目	重述前金额	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	7,317,708,178.01		7,317,708,178.01
收到的税费返还	233,194,951.01		233,194,951.01
收到的其他与经营活动有关的现金	575,613,925.32		575,613,925.32
现金流入小计	8,126,517,054.34		8,126,517,054.34
购买商品、接受劳务支付的现金	5,330,870,792.71		5,330,870,792.71
支付给职工以及为职工支付的现金	936,932,538.24		936,932,538.24
支付的各项税费	205,255,393.94		205,255,393.94
支付的其他与经营活动有关的现金	595,248,296.33	15,368.09	595,263,664.42
现金流出小计	7,068,307,021.22	15,368.09	7,068,322,389.31
经营活动产生的现金流量净额	1,058,210,033.12	-15,368.09	1,058,194,665.03
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金	957,998,215.10		957,998,215.10
取得投资收益所收到的现金	830,239.73		830,239.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而 收回的现金净额	7,620,952.28		7,620,952.28
处置子公司及其他营业单位收到的现金净 额	12,865,006.20		12,865,006.20
收到的其他与投资活动有关的现金	323,217.73		323,217.73
现金流入小计	979,637,631.04		979,637,631.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所 支付的现金	4,449,708,723.36		4,449,708,723.36
投资所支付的现金	713,200,893.44		713,200,893.44
支付的其他与投资活动有关的现金	1,926,364.40	-82,105.62	1,844,258.78
现金流出小计	5,164,835,981.20	-82,105.62	5,164,753,875.58
投资活动产生的现金流量净额	-4,185,198,350.16	82,105.62	-4,185,116,244.54
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金	7,675,454,641.43		7,675,454,641.43

项目	重述前金额	影响金额	重述后金额
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金	431,000,000.00		431,000,000.00
借款所收到的现金	8,890,526,251.66		8,890,526,251.66
收到的其他与筹资活动有关的现金	27,622,519.05		27,622,519.05
现金流入小计	16,593,603,412.14		16,593,603,412.14
偿还债务所支付的现金	5,073,017,951.45		5,073,017,951.45
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	471,639,196.18		471,639,196.18
支付的其他与筹资活动有关的现金	917,398,494.19		917,398,494.19
现金流出小计	6,462,055,641.82		6,462,055,641.82
筹资活动产生的现金流量净额	10,131,547,770.32		10,131,547,770.32
四、汇率变动对现金的影响	-2,511,957.07		-2,511,957.07
五、现金及现金等价物净增加额	7,002,047,496.21	66,737.53	7,002,114,233.74
加：期初现金及现金等价物的余额	2,437,055,743.03		2,437,055,743.03
六、期末现金及现金等价物的余额	9,439,103,239.24	66,737.53	9,439,169,976.77

三、董事会关于本次追溯调整的专项说明

公司董事会认为：公司对同一控制下企业合并追溯调整前期有关财务报表数据，符合《企业会计准则》的相关规定，追溯调整后的财务报表客观、公允地反映了公司实际经营状况，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

国轩高科股份有限公司

2023 年 4 月 27 日