

证券代码：000717 证券简称：中南股份 公告编号：2023-20

广东中南钢铁股份有限公司 关于同一控制下企业合并追溯调整财务数据的 公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、本次追溯调整背景情况

2022年10月26日，广东中南钢铁股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）第九届董事会2022年第二次临时会议审议通过了《关于收购广东昆仑信息科技有限公司100%股权暨关联交易的议案》，公司以自有资金收购控股股东宝武集团中南钢铁有限公司（以下简称“中南钢铁”）持有的广东昆仑信息科技有限公司（以下简称“昆仑科技”）100%的股权。2023年2月28日，公司已完成相关标的资产交割和股权款支付，昆仑科技成为公司全资子公司，并纳入合并报表范围内。

二、财务报表数据进行追溯调整的原因

1.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》及其相关指南、解释等相关规定，由于公司与昆仑科技均由中南钢铁控制，上述事项构成同一控制下企业合并。对于

同一控制下的合并，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及吸收合并，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。

2. 本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起实施。该变更对 2022 年 1-3 月合并财务报表的影响为：营业成本增加及研发费用减少人民币 72,849,763.36 元。

三、追溯调整后对前期财务状况和经营成果的影响

按照《企业会计准则》相关规定，需对合并资产负债表、合并利润表及合并现金流量表相关财务数据进行追溯调整，具体调

整情况详见下表：

1.对2022年12月31日合并资产负债表主要项目追溯调整如下：

项目	2022年12月31日 追溯调整前	2022年12月31日 追溯调整后	调整数
流动资产：			
货币资金	688,263,321.66	717,343,554.30	29,080,232.64
应收账款	13,778,452.93	21,639,695.13	7,861,242.20
应收款项融资	598,213,144.00	607,644,911.89	9,431,767.89
预付款项	277,619,142.19	277,619,142.19	0.00
其他应收款	2,622,702.51	41,333,570.94	38,710,868.43
存货	2,060,826,110.31	2,063,857,392.01	3,031,281.70
一年内到期的非流动资产	518,987,500.00	518,987,500.00	0.00
其他流动资产	393,411,944.23	393,566,216.71	154,272.48
流动资产合计	4,553,722,317.83	4,641,991,983.17	88,269,665.34
非流动资产：			
长期股权投资	986,498,589.33	988,522,931.50	2,024,342.17
固定资产	12,086,555,088.33	12,087,790,605.89	1,235,517.56
在建工程	664,829,602.28	664,829,602.28	0.00
使用权资产	331,352,524.97	333,181,568.23	1,829,043.26
无形资产	331,220,129.96	331,220,129.96	0.00
递延所得税资产	250,973,557.67	251,037,163.98	63,606.31
其他非流动资产	926,344,352.01	926,344,352.01	0.00
非流动资产合计	15,577,773,844.55	15,582,926,353.85	5,152,509.30
资产总计	20,131,496,162.38	20,224,918,337.02	93,422,174.64
流动负债：			
短期借款	580,511,808.82	580,511,808.82	0.00
应付票据	2,935,075,726.25	2,948,100,631.37	13,024,905.12
应付账款	4,098,848,434.66	4,112,368,169.10	13,519,734.44
合同负债	971,055,994.97	978,360,139.44	7,304,144.47
应付职工薪酬	37,997,853.52	39,913,005.18	1,915,151.66
应交税费	21,869,794.20	22,235,123.46	365,329.26
其他应付款	70,403,446.18	71,564,457.64	1,161,011.46
一年内到期的非流动负债	36,204,211.16	36,555,255.05	351,043.89
其他流动负债	126,108,955.33	126,547,204.00	438,248.67
流动负债合计	8,878,076,225.09	8,916,155,794.06	38,079,568.97

非流动负债：			
长期借款	1,496,388,412.52	1,496,388,412.52	0.00
租赁负债	335,572,866.37	337,402,096.41	1,829,230.04
长期应付款	11,210,000.00	28,717,441.41	17,507,441.41
长期应付职工薪酬	17,360,570.66	17,360,570.66	0.00
递延收益	202,428,826.12	202,428,826.12	0.00
非流动负债合计	2,062,960,675.67	2,082,297,347.12	19,336,671.45
负债合计	10,941,036,900.76	10,998,453,141.18	57,416,240.42
所有者权益：			
股本	2,423,843,190.00	2,423,843,190.00	0.00
资本公积	3,195,075,299.99	3,231,081,234.21	36,005,934.22
其他综合收益	-10,001,369.71	-10,001,369.71	0.00
盈余公积	1,163,873,556.77	1,163,873,556.77	0.00
未分配利润	2,417,668,584.57	2,417,668,584.57	0.00
归属于母公司所有者权益合计	9,190,459,261.62	9,226,465,195.84	36,005,934.22
所有者权益合计	9,190,459,261.62	9,226,465,195.84	36,005,934.22
负债和所有者权益总计	20,131,496,162.38	20,224,918,337.02	93,422,174.64

2.对 2022 年 1-3 月合并利润表主要项目追溯调整如下：

项目	2022 年 1-3 月 追溯调整前	2022 年 1-3 月 追溯调整后	调整数
一、营业总收入	6,947,566,366.28	6,958,668,816.08	11,102,449.80
其中：营业收入	6,947,566,366.28	6,958,668,816.08	11,102,449.80
二、营业总成本	6,804,149,986.79	6,811,881,934.32	7,731,947.53
其中：营业成本	6,488,484,568.49	6,565,678,628.15	77,194,059.66
税金及附加	12,788,402.95	12,903,887.72	115,484.77
销售费用	29,941,758.04	30,131,873.10	190,115.06
管理费用	58,482,796.28	60,351,853.26	1,869,056.98
研发费用	210,525,121.35	138,922,966.06	-71,602,155.29
财务费用	3,927,339.68	3,892,726.03	-34,613.65
其中：利息费用	15,430,726.40	15,460,006.53	29,280.13
利息收入	16,384,622.48	16,489,282.08	104,659.60
加：其他收益	8,143,491.76	8,638,426.24	494,934.48
投资收益（损失以“-”号填列）	-24,525,431.29	-24,525,431.29	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-25,217,823.84	-25,217,823.84	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	44,054.44	44,054.44	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,175,278.33	1,175,278.33	0.00
三、营业利润（亏损以“-”填列）	128,253,772.73	132,119,209.48	3,865,436.75

加：营业外收入	769,678.74	769,678.74	0.00
减：营业外支出	598,466.00	606,176.65	7,710.65
四、利润总额（亏损总额以“-”填列）	128,424,985.47	132,282,711.57	3,857,726.10
减：所得税费用	20,416,500.00	20,998,979.69	582,479.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	108,008,485.47	111,283,731.88	3,275,246.41
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	108,008,485.47	111,283,731.88	3,275,246.41
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润	108,008,485.47	111,283,731.88	3,275,246.41
六、其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	108,008,485.47	111,283,731.88	3,275,246.41
归属于母公司所有者的综合收益总额	108,008,485.47	111,283,731.88	3,275,246.41
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	0.0446	0.0459	0.0013
（二）稀释每股收益	0.0442	0.0456	0.0014

3.对 2022 年 1-3 月合并现金流量表主要项目追溯调整如下：

项目	2022 年 1-3 月发生额 追溯调整前	2022 年 1-3 月发生额 追溯调整后	调整数
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	7,067,409,443.75	7,090,605,493.86	23,196,050.11
收到的税费返还	7,134,693.38	7,134,693.38	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	13,901,495.93	17,144,745.18	3,243,249.25
经营活动现金流入小计	7,088,445,633.06	7,114,884,932.42	26,439,299.36
购买商品、接受劳务支付的现金	6,267,573,844.34	6,285,174,348.65	17,600,504.31
支付给职工以及为职工支付的现金	251,255,412.36	258,051,400.27	6,795,987.91
支付的各项税费	62,344,166.31	64,380,393.10	2,036,226.79
支付其他与经营活动有关的现金	37,619,153.69	38,344,091.14	724,937.45
经营活动现金流出小计	6,618,792,576.70	6,645,950,233.16	27,157,656.46
经营活动产生的现金流量净额	469,653,056.36	468,934,699.26	-718,357.10
二、投资活动产生的现金流量：			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额	5,955,889.65	5,955,889.65	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	996,875.00	1,098,563.76	101,688.76
投资活动现金流入小计	6,952,764.65	7,054,453.41	101,688.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付 的现金	310,857,763.06	311,199,215.54	341,452.48
支付其他与投资活动有关的现金	450,000,000.00	450,000,000.00	0.00

投资活动现金流出小计	760,857,763.06	761,199,215.54	341,452.48
投资活动产生的现金流量净额	-753,904,998.41	-754,144,762.13	-239,763.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金	584,706,341.91	584,706,341.91	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		62,000,000.00	62,000,000.00
筹资活动现金流入小计	584,706,341.91	646,706,341.91	62,000,000.00
偿还债务支付的现金	850,000,000.00	850,000,000.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	20,761,470.38	20,765,958.28	4,487.90
支付其他与筹资活动有关的现金	7,914,020.09	66,328,190.01	58,414,169.92
筹资活动现金流出小计	878,675,490.47	937,094,148.29	58,418,657.82
筹资活动产生的现金流量净额	-293,969,148.56	-290,387,806.38	3,581,342.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,959,648.52	-2,959,648.52	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	-581,180,739.13	-578,557,517.77	2,623,221.36
加：期初现金及现金等价物余额	2,616,272,064.60	2,625,696,800.41	9,424,735.81
六、期末现金及现金等价物余额	2,035,091,325.47	2,047,139,282.64	12,047,957.17

四、董事会关于本次追溯调整财务数据的说明

公司对本次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》相关规定，追溯调整后的财务报表客观、真实地反映了公司的财务状况和经营成果；本次追溯调整财务数据事项符合相关法律、法规和本公司章程的规定。

五、独立董事关于本次追溯调整财务数据的意见

独立董事认为：公司对本次同一控制下企业合并追溯调整前期有关财务报表数据依据充分，符合《企业会计准则》相关规定，追溯调整后的财务报表客观、真实地反映了公司的财务状况和经营成果；本次追溯调整财务数据事项符合相关法律、法规和本公司章程的规定，不存在损害公司及中小股东权益的情况。

因此，我们一致同意公司本次同一控制下企业合并追溯调整财务数据事项。

六、监事会关于本次追溯调整财务数据的说明

监事会认为：公司对本次同一控制下企业合并追溯调整前期有关财务报表数据依据充分，符合《企业会计准则》相关规定，追溯调整后的财务报表客观、真实地反映了公司的财务状况和经营成果。

七、备查文件

- （一）第九届董事会 2023 年第一次临时会议决议；
- （二）第九届董事会 2023 年第一次临时会议决议；
- （三）独立董事意见。

特此公告

广东中南钢铁股份有限公司董事会
2023 年 4 月 28 日