

证券代码：873596

证券简称：凯云发展

主办券商：中航证券

广州凯云发展股份有限公司
关于同一控制下企业合并对前期财务报表
追溯调整期初数说明的公告

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、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、同一控制下企业合并情况

广州凯云发展股份有限公司（以下简称“凯云发展”“公司”）于 2025 年 9 月 17 日召开第二届董事会第二十三次会议，审议通过《关于受让凯得资本持有的留创园、凯得云汇、凯得云创 100%股权和科信光机电 72.03%股权的议案》，凯云发展以 2024 年 12 月 31 日为基准日，非公开协议受让关联方广州凯得资本运营有限公司（以下简称“凯得资本”）持有的 4 家运营类企业股权，以 2024 年 12 月 31 日各标的企业审计报告净资产值为基础确定交易对价，整体交易对价为 29,646,343.99 元。2025 年 9 月 22 日，凯云发展与凯得资本签署《股权转让协议》。截至 2025 年 10 月 28 日，上述股权转让已办理完毕工商变更登记手续。

根据《企业会计准则》的相关规定，对于同一控制下的企业合并，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，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、公司因同一控制下企业合并进行的追溯调整情况

(一) 对公司 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表追溯调整如下：

项目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
流动资产：			
货币资金	253,540,647.54	219,266,196.09	34,274,451.45
交易性金融资产	9,400,000.00	-	9,400,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
减：应收票据坏账准备	-	-	-
应收票据净额	-	-	-
应收账款	103,624,777.89	94,814,538.33	8,810,239.56
减：应收账款坏账准备	9,280,426.44	9,249,086.07	31,340.37
应收账款净额	94,344,351.45	85,565,452.26	8,778,899.19
应收款项融资	-	-	-
预付款项	877,246.74	877,246.74	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	18,584,873.87	18,472,005.76	112,868.11
减：其他应收款坏账准备	3,425,454.54	3,322,898.88	102,555.66
其他应收款净额	15,159,419.33	15,149,106.88	10,312.45
存货	25,553.12	25,553.12	-
减：存货跌价准备	-	-	-
存货净额	25,553.12	25,553.12	-
其中：原材料	-	-	-
库存商品（产成品）	25,553.12	25,553.12	-
合同资产	-	-	-
减：合同资产坏账准备	-	-	-
合同资产净额	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	1,963,459.14	1,804,335.90	159,123.24
流动资产合计	375,310,677.32	322,687,890.99	52,622,786.33

非流动资产：				-
债权投资	-	-	-	-
减：债权投资减值准备	-	-	-	-
债权投资净额	-	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-	-
减：可供出售金融资产减值准备	-	-	-	-
可供出售金融资产净额	-	-	-	-
其他债权投资	-	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-	-
减：持有至到期投资减值准备	-	-	-	-
持有至到期投资净额	-	-	-	-
长期应收款	-	-	-	-
减：长期应收款减值准备	-	-	-	-
长期应收款净额	-	-	-	-
长期股权投资	17,345,470.50	17,345,470.50		-
减：长期股权投资减值准备	-	-		-
长期股权投资净额	17,345,470.50	17,345,470.50		-
其他权益工具投资	-	-		-
其他非流动金融资产	3,685,799.20	2,658,249.00	1,027,550.20	
投资性房地产	15,787,055.58	15,787,055.58		-
加：投资性房地产公允价值变动	26,130,544.42	26,130,544.42		-
减：投资性房地产累计折旧	-	-		-
减：投资性房地产减值准备	-	-		-
投资性房地产净额	41,917,600.00	41,917,600.00		-
固定资产	36,389,006.79	35,705,106.18	683,900.61	
减：累计折旧	24,898,863.42	24,660,973.42	237,890.00	
减：固定资产减值准备	-	-		-
固定资产净额	11,490,143.37	11,044,132.76	446,010.61	
固定资产清理	-	-		-
在建工程	-	-		-
减：在建工程减	-	-		-

值准备			
在建工程净额	-	-	-
工程物资	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
减：生产性生物资产累计折旧	-	-	-
减：生产性生物资产减值准备	-	-	-
生产性生物资产净额	-	-	-
油气资产	-	-	-
减：油气资产累计折耗	-	-	-
减：油气资产减值准备	-	-	-
油气资产净额	-	-	-
使用权资产	119,264,288.30	18,404,402.94	100,859,885.36
减：使用权资产累计折旧	105,301,419.28	15,121,614.39	90,179,804.89
减：使用权资产减值准备	-	-	-
使用权资产净额	13,962,869.02	3,282,788.55	10,680,080.47
无形资产	7,431,056.33	6,709,341.89	721,714.44
减：累计摊销	3,138,629.46	2,416,915.02	721,714.44
减：无形资产减值准备	-	-	-
无形资产净额	4,292,426.87	4,292,426.87	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	3,119,441.39	847,095.04	2,272,346.35
递延所得税资产	7,633,016.78	4,499,318.94	3,133,697.84
其他非流动资产	62,829,812.51	62,829,812.51	-
其中：特准储备物资	-	-	-
非流动资产合计	166,276,579.64	148,716,894.17	17,559,685.47
资产总计	541,587,256.96	471,404,785.16	70,182,471.80
流动负债：			-
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	99,743,640.10	80,778,814.20	18,964,825.90
预收款项	604,017.39	-	604,017.39

合同负债	1,946,353.42	1,562,252.11	384,101.31
应付职工薪酬	21,039,891.24	19,426,786.64	1,613,104.60
其中：应付工资	19,186,595.13	17,936,835.13	1,249,760.00
应付福利费	-	-	-
其中：#职工奖励及福利基金	-	-	-
应交税费	7,198,397.04	6,985,527.39	212,869.65
其中：应交税金	7,116,976.89	6,911,221.07	205,755.82
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	35,585,584.01	32,057,521.25	3,528,062.76
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	14,295,372.40	2,732,472.87	11,562,899.53
其他流动负债	201,217.14	177,661.31	23,555.83
流动负债合计	180,614,472.74	143,721,035.77	36,893,436.97
非流动负债：			-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股（应付债券）	-	-	-
永续债（应付债券）	-	-	-
租赁负债	1,763,003.64	925,007.85	837,995.79
长期应付款	-	-	-
专项应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	768,180.70	768,180.70	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	10,987,391.93	8,310,484.26	2,676,907.67
其他非流动负债	29,856.85	29,856.85	-
其中：特准储备基金	-	-	-
非流动负债合计	13,548,433.12	10,033,529.66	3,514,903.46
负债合计	194,162,905.86	153,754,565.43	40,408,340.43
所有者权益（或股东权益）：			-
实收资本（或股本）	109,090,909.00	109,090,909.00	-
国有资本	-	-	-
国有法人资本	100,000,000.00	100,000,000.00	-
集体资本	-	-	-
民营资本	9,090,909.00	9,090,909.00	-
外商资本	-	-	-
#减：已归还投资	-	-	-
实收资本（或股	109,090,909.00	109,090,909.00	-

本) 净额			
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股 (其他权益工具)	-	-	-
永续债(其他权益工具)	-	-	-
资本公积	91,545,764.54	46,868,856.76	44,676,907.78
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
其中：外币报表折算差额	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	13,599,384.67	13,599,384.67	-
其中：法定公积金	13,599,384.67	13,599,384.67	-
任意公积金	-	-	-
#储备基金	-	-	-
#企业发展基金	-	-	-
#利润归还投资	-	-	-
未分配利润	129,285,147.76	144,315,720.82	-15,030,573.06
归属于母公司所有者(或股东)权益合计	343,521,205.97	313,874,871.25	29,646,334.72
少数股东权益	3,903,145.13	3,775,348.48	127,796.65
所有者(或股东)权益合计	347,424,351.10	317,650,219.73	29,774,131.37
负债和所有者(或股东)权益总计	541,587,256.96	471,404,785.16	70,182,471.80

(二) 对公司 2024 年度合并利润表追溯调整如下：

项目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
一、营业总收入	464,664,574.37	409,203,030.69	55,461,543.68
其中：营业收入	464,664,574.37	409,203,030.69	55,461,543.68
其中：主营业务收入	464,664,574.37	409,203,030.69	55,461,543.68
其他业务收入	-	-	-
二、营业总成本	419,141,094.70	364,769,401.63	54,371,693.07
其中：营业成本	377,094,335.30	331,538,677.33	45,555,657.97
其中：主营业务成本	377,094,335.30	331,538,677.33	45,555,657.97
其他业务成本	-	-	-
税金及附加	1,462,078.50	1,313,157.66	148,920.84
销售费用	-	-	-
管理费用	40,974,466.11	33,473,395.39	7,501,070.72

研发费用	2,899,319.92	2,899,319.92	-
财务费用	-3,289,105.13	-4,455,148.67	1,166,043.54
其中：利息费用	1,553,382.32	229,304.63	1,324,077.69
利息收入	5,304,870.60	4,952,754.65	352,115.95
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	-	-	-
其他	-	-	-
加：其他收益	1,040,759.48	1,044,225.56	-3,466.08
投资收益（损失以“-”号填列）	1,586,594.70	1,314,917.64	271,677.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,314,917.64	1,314,917.64	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-211,491.45	-221,069.08	9,577.63
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,887,363.95	-2,867,628.95	-19,735.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33,454.88	33,454.88	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	45,085,433.33	43,737,529.11	1,347,904.22
加：营业外收入	254,097.72	248,096.76	6,000.96
其中：政府补助	10,000.00	10,000.00	-
减：营业外支出	49,635.69	37,673.07	11,962.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	45,289,895.36	43,947,952.80	1,341,942.56
减：所得税费用	11,745,390.73	11,245,671.36	499,719.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	33,544,504.63	32,702,281.44	842,223.19
（一）按经营持续性分类			-

1、持续经营净利润 (净亏损以“-” 号填列)	33,544,504.63	32,702,281.44	842,223.19
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 得者(或股东)的 净利润(净亏损以 “-”号填列)	33,906,661.23	33,131,663.15	774,998.08
2、少数股东损益 (净亏损以“-” 号填列)	-362,156.60	-429,381.71	67,225.11
六、其他综合收益	-	-	-
归属母公司所有者 (或股东)的其他 综合收益的税后净 额	-	-	-
(一)不能重分类进 损益的其他综合收 益	-	-	-
1、重新计量设定受 益计划变动额	-	-	-
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	-	-	-
5、其他	-	-	-
(二)将重分类进损 益的其他综合收益	-	-	-
1、权益法下可转损 益的其他综合收益	-	-	-
2、其他债权投资公 允价值变动	-	-	-
3、可供出售金融资 产公允价值变动损 益	-	-	-
4、金融资产重分类 计入其他综合收益 的金额	-	-	-
5、持有至到期投资 重分类为可供出售 金融资产损益	-	-	-

6、其他债权投资信用减值准备	-	-	-
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	-	-	-
8、外币财务报表折算差额	-	-	-
9、其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	33,544,504.63	32,702,281.44	842,223.19
归属于母公司所有者（或股东）的综合收益总额	33,906,661.23	33,131,663.15	774,998.08
归属于少数股东的综合收益总额	-362,156.60	-429,381.71	67,225.11
八、每股收益：			-
（一）基本每股收益（元/股）	0.31	0.30	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）	0.31	0.30	0.01

（三）对公司 2024 年度合并现金流量表追溯调整如下：

项目	追溯调整后	追溯调整前	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	457,028,179.25	408,233,062.90	48,795,116.35
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	166,762,106.62	161,354,091.90	5,408,014.72
经营活动现金流入小计	623,790,285.87	569,587,154.80	54,203,131.07
购买商品、接收劳务支付的现金	285,817,421.92	275,030,065.91	10,787,356.01
支付给职工以及为职工支付的现金	103,329,881.47	96,589,839.58	6,740,041.89
支付的各项税费	27,706,199.56	26,533,140.78	1,173,058.78
支付其他与经营活动有关的现金	187,304,643.16	181,031,773.08	6,272,870.08
经营活动现金流出小计	604,158,146.11	579,184,819.35	24,973,326.76
经营活动产生的现金流量净额	19,632,139.76	-9,597,664.55	29,229,804.31
二、投资活动产生的			-

现金流量：			
收回投资收到的现金	121,500,000.00	20,000,000.00	101,500,000.00
取得投资收益收到的现金	9,758,437.68	9,474,000.00	284,437.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	71,501.50	71,501.50	-
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	131,329,939.18	29,545,501.50	101,784,437.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	7,819,012.58	7,417,863.08	401,149.50
投资支付的现金	150,900,000.00	40,000,000.00	110,900,000.00
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	-	-	-
投资活动现金流出小计	158,719,012.58	47,417,863.08	111,301,149.50
投资活动产生的现金流量净额	-27,389,073.40	-17,872,361.58	-9,516,711.82
三、筹资活动产生的现金流量：			-
吸收投资收到的现金	1,000,000.00	-	1,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款所收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	30,000,000.00	-	30,000,000.00
筹资活动现金流入小计	31,000,000.00	-	31,000,000.00
偿还债务所支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	14,186,401.50	14,181,818.17	4,583.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	53,732,003.27	6,136,593.19	47,595,410.08

筹资活动现金流出小计	67,918,404.77	20,318,411.36	47,599,993.41
筹资活动产生的现金流量净额	-36,918,404.77	-20,318,411.36	-16,599,993.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-44,675,338.41	-47,788,437.49	3,113,099.08
加：期初现金及现金等价物余额	280,270,615.81	249,109,263.44	31,161,352.37
六、期末现金及现金等价物余额	235,595,277.40	201,320,825.95	34,274,451.45

广州凯云发展股份有限公司

董事会

2026年3月26日