

岭南生态文旅股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

特别提示：

1、本次会计差错更正影响公司《2021 年年度报告》、《2022 年年度报告》、《2023 年年度报告》及《2024 年半年度报告》的相关项目。

2、本次会计差错更正，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变，不会导致已披露年度财务报表的期末净资产发生净资产为负的情形。

岭南生态文旅股份有限公司（以下简称“公司”、“岭南股份”）于 2025年4月28日召开第五届董事会第三十二次会议和第五届监事会第二十次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则 第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，现将前期会计差错更正及追溯调整的具体情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

经公司自查，发现公司于2021年3月份向供应商支付了工程款1,000万元，经供应商核实，此2笔款项最终转移支付至公司前实际控制人尹洪卫指定的公司，构成资金占用。该事项导致公司2021年度财务报表主营业务成本、其他应收款及相关科目存在会计差错，公司对其进行差错更正及追溯调整。

经公司自查，发现公司在2021年存在部分完工项目成本暂估不准确的问题，导致提前跨期确认成本7,707.73万元，该事项导致公司2021年度、2022年度、2023年度财务报表主营业务成本、管理费用及相关科目存在会计差错，公司对其进行差错更正及追溯调整。

经公司自查，发现公司2024年1月向供应商支付了工程款20,000万元，经供应商核实，此笔款项最终转移支付至公司前实际控制人尹洪卫指定的公司，构成资金占用。该事项导致公司2024年半年度财务报表其他应收款等相关科目存在会计差错，公司对其进行差错更正。

二、前期会计差错更正对公司财务状况和经营成果的影响（除特殊注明外，单位均为人民币元）

本次针对合并报表范围作出的前期会计差错更正及追溯调整涉及 2021年度、2022 年度、2023 年度、2024年半年度财务报表，具体情况如下：

1. 对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	289,157,514.29	10,000,000.00	299,157,514.29
合同资产	7,584,979,200.18	-11,352,644.79	7,573,626,555.39
递延所得税资产	214,359,312.08	-11,358,698.96	203,000,613.12
资产总额	19,086,037,664.69	-12,711,343.76	19,073,326,320.93
应付账款	7,334,790,171.30	-77,077,304.54	7,257,712,866.76
负债总额	13,940,575,723.06	-77,077,304.54	13,863,498,418.52
盈余公积	206,242,181.21	6,436,596.08	212,678,777.29
未分配利润	1,527,449,754.21	57,929,364.71	1,585,379,118.92
股东权益总额	5,145,461,941.63	64,365,960.78	5,209,827,902.41

2. 对 2021 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	1,495,215,924.92	10,000,000.00	1,505,215,924.92
合同资产	5,866,397,395.06	-11,352,644.79	5,855,044,750.27
递延所得税资产	116,002,473.63	-11,358,698.96	104,643,774.67
资产总额	15,593,820,912.69	-12,711,343.76	15,581,109,568.93

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付账款	5,770,616,091.40	-77,077,304.54	5,693,538,786.86
负债总额	11,236,699,583.41	-77,077,304.54	11,159,622,278.87
盈余公积	206,079,581.15	6,436,596.08	212,516,177.23
未分配利润	1,233,822,828.89	57,929,364.71	1,291,752,193.60
股东权益总额	4,357,121,329.28	64,365,960.78	4,421,487,290.06

3. 对 2021 年度合并利润表的影响

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	4,799,436,513.85	-11,802,312.92	4,787,634,200.93
营业成本	3,934,608,050.50	-87,077,304.54	3,847,530,745.96
资产减值损失	33,699,524.99	449,668.12	34,149,193.11
所得税费用	2,673,511.05	11,358,698.96	14,032,210.01
净利润	51,249,559.81	64,365,960.78	115,615,520.59
归属于母公司股东的净利润	46,989,526.76	64,365,960.78	111,355,487.54
基本每股收益	0.03	0.04	0.07
稀释每股收益	0.03	0.03	0.06

4. 对 2021 年度公司利润表的影响

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	3,059,327,137.43	-11,802,312.92	3,047,524,824.51
营业成本	2,579,709,677.94	-87,077,304.54	2,492,632,373.40
资产减值损失	44,313,750.26	449,668.12	44,763,418.38
所得税费用	-13,985,490.46	11,358,698.96	-2,626,791.50
净利润	14,602,226.19	64,365,960.78	78,968,186.97

5. 对 2021 年度合并现金流量表的影响

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	4,218,387,789.51	-10,000,000.00	4,208,387,789.51
支付其他与投资活动有关的现金	23,209,589.04	10,000,000.00	33,209,589.04

6. 对 2021 年度公司现金流量表的影响

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	3,143,625,506.22	-10,000,000.00	3,133,625,506.22
支付其他与投资活动有关的现金	699,209,101.63	10,000,000.00	709,209,101.63

7. 对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
合同资产	6,358,803,480.08	-11,129,581.08	6,347,673,899.00
递延所得税资产	419,234,902.62	-3,464,204.22	415,770,698.40
资产总额	17,217,672,220.53	-14,593,785.30	17,203,078,435.23
应付账款	7,177,668,999.83	-24,224,275.88	7,153,444,723.95
其他应付款	761,670,518.16	-10,000,000.00	751,670,518.16
负债总额	13,611,020,211.75	-34,224,275.88	13,576,795,935.87
盈余公积	206,242,181.21	6,436,596.08	212,678,777.29
未分配利润	19,184,844.95	13,193,894.50	32,378,739.45
股东权益总额	3,606,652,008.78	19,630,490.58	3,626,282,499.36

8. 对 2022 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
合同资产	4,830,128,975.57	-11,129,581.08	4,818,999,394.49
递延所得税资产	300,155,158.93	-3,464,204.22	296,690,954.71
资产总额	14,248,828,212.50	-14,593,785.30	14,234,234,427.20
应付账款	5,629,312,825.90	-24,224,275.88	5,605,088,550.02
其他应付款	1,673,872,372.36	-10,000,000.00	1,663,872,372.36
负债总额	11,121,581,038.03	-34,224,275.88	11,087,356,762.15
盈余公积	206,079,581.15	6,436,596.08	212,516,177.23
未分配利润	5,479,956.65	13,193,894.50	18,673,851.15
股东权益总额	3,127,247,174.47	19,630,490.58	3,146,877,665.05

9. 对 2022 年度合并利润表的影响

项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	2,937,951,880.53	13,933,028.66	2,951,884,909.19
管理费用	271,997,342.40	38,920,000.00	310,917,342.40
资产减值损失	-432,983,244.13	223,063.71	-432,760,180.42
所得税费用	-206,456,152.93	-7,894,494.74	-214,350,647.67
净利润	-1,540,693,907.31	-44,735,470.20	-1,585,429,377.51
归属于母公司股东的净利润	-1,509,264,909.26	-44,735,470.20	-1,554,000,379.46
基本每股收益	-0.90	-0.02	-0.92
稀释每股收益	-0.79	-0.02	-0.81

10. 对 2022 年度公司利润表的影响

项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	2,039,315,697.17	13,933,028.66	2,053,248,725.83
管理费用	158,840,921.21	38,920,000.00	197,760,921.21

项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-351,336,689.10	223,063.71	-351,113,625.39
所得税费用	-183,856,469.64	-7,894,494.74	-191,750,964.38
净利润	-1,228,342,872.24	-44,735,470.20	-1,273,078,342.44

11. 对 2022 年度合并现金流量表的影响

项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与投资活动有关的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	299,443,936.06	-10,000,000.00	289,443,936.06

12. 对 2022 年度公司现金流量表的影响

项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与投资活动有关的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	218,083,483.21	-10,000,000.00	208,083,483.21

13. 对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2023 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
合同资产	5,960,475,511.36	-10,567,523.60	5,949,907,987.76
递延所得税资产	374,632,432.13	-96,348.65	374,536,083.48
资产总额	15,841,592,376.56	-10,663,872.25	15,830,928,504.31
应付账款	6,720,418,752.61	-24,224,275.88	6,696,194,476.73
其他应付款	775,777,031.85	-10,000,000.00	765,777,031.85
负债总额	13,540,184,807.76	-34,224,275.88	13,505,960,531.88
盈余公积	206,242,181.21	6,436,596.08	212,678,777.29

项目	2023 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
未分配利润	-1,076,804,957.80	17,123,807.55	-1,059,681,150.25
股东权益总额	2,301,407,568.80	23,560,403.63	2,324,967,972.43

14. 对 2023 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

项目	2023 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
合同资产	4,494,281,753.03	-10,567,523.60	4,483,714,229.43
递延所得税资产	254,355,719.29	-96,348.65	254,259,370.64
资产总额	13,134,085,349.66	-10,663,872.25	13,123,421,477.41
应付账款	5,291,546,707.57	-24,224,275.88	5,267,322,431.69
其他应付款	1,488,719,477.91	-10,000,000.00	1,478,719,477.91
负债总额	11,106,728,542.41	-34,224,275.88	11,072,504,266.53
盈余公积	206,079,581.15	6,436,596.08	212,516,177.23
未分配利润	-1,092,699,645.24	17,123,807.55	-1,075,575,837.69
股东权益总额	2,027,356,807.25	23,560,403.63	2,050,917,210.88

15. 对 2023 年度合并利润表的影响

项目	2023 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	2,130,016,052.89	592,465.03	2,130,608,517.92
资产减值损失	-268,421,234.29	-30,407.55	-268,451,641.84
所得税费用	49,195,780.54	-3,367,855.58	45,827,924.96
净利润	-1,128,913,159.58	3,929,913.05	-1,124,983,246.53
归属于母公司股东的净利润	-1,095,989,802.75	3,929,913.05	-1,092,059,889.70
基本每股收益	-0.67	0.02	-0.65
稀释每股收益	-0.58	0.02	-0.56

16. 对 2023 年度公司利润表的影响

项目	2023 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,371,948,045.46	592,465.03	1,372,540,510.49
资产减值损失	-515,149,488.03	-30,407.55	-515,179,895.58
所得税费用	45,767,303.69	-3,367,855.58	42,399,448.11
净利润	-1,098,179,601.89	3,929,913.05	-1,094,249,688.84

17. 对 2023 年度合并现金流量表无影响

18. 对 2023 年度公司现金流量表无影响

19. 对 2024 年 6 月 30 日合并资产负债表的影响

项目	2024 年 6 月 30 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	170,604,063.64	152,850,000.00	323,454,063.64
合同资产	5,742,449,708.46	-7,291,865.74	5,735,157,842.72
递延所得税资产	373,018,487.82	-587,697.32	372,430,790.50
资产总额	15,096,097,963.37	144,970,436.94	15,241,068,400.31
应付账款	6,021,288,115.03	175,775,724.12	6,197,063,839.15
其他应付款	787,293,411.12	-57,150,000.00	730,143,411.12
负债总额	13,047,079,456.78	118,625,724.12	13,165,705,180.90
盈余公积	206,242,181.21	6,436,596.08	212,678,777.29
未分配利润	-1,336,260,014.58	19,908,116.74	-1,316,351,897.84
股东权益总额	2,049,018,506.59	26,344,712.82	2,075,363,219.41

20. 对 2024 年 6 月 30 日公司资产负债表的影响

项目	2024 年 6 月 30 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	1,110,883,725.73	152,850,000.00	1,263,733,725.73
合同资产	4,246,510,867.87	-7,291,865.74	4,239,219,002.13

递延所得税资产	254,629,190.14	-587,697.32	254,041,492.82
资产总额	12,768,634,490.03	144,970,436.94	12,913,604,926.97
应付账款	4,616,011,544.24	175,775,724.12	4,791,787,268.36
其他应付款	1,849,606,694.41	-57,150,000.00	1,792,456,694.41
负债总额	10,919,328,074.25	118,625,724.12	11,037,953,798.37
盈余公积	206,079,581.15	6,436,596.08	212,516,177.23
未分配利润	-1,281,928,347.24	19,908,116.74	-1,262,020,230.50
股东权益总额	1,849,306,415.78	26,344,712.82	1,875,651,128.60

21. 对 2024 年半年度合并利润表的影响

项目	2024 年半年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	608,886,839.69	3,474,761.71	612,361,601.40
资产减值损失	12,824,698.61	-199,103.85	12,625,594.76
所得税费用	1,680,569.80	491,348.68	2,171,918.48
净利润	-263,567,372.74	2,784,309.19	-260,783,063.55
归属于母公司股东的 净利润	-259,455,056.78	2,784,309.19	-256,670,747.59

22. 对 2024 年半年度公司利润表的影响

项目	2024 年半年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	329,437,042.99	3,474,761.71	332,911,804.70
资产减值损失	15,963,639.36	-199,103.85	15,764,535.51
所得税费用	80,911.52	491,348.68	572,260.20
净利润	-189,228,702.00	2,784,309.19	-186,444,392.81

23 对 2024 年半年度合并现金流量表的影响

项目	2024 年半年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	1,068,780,005.25	-200,000,000.00	868,780,005.25
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	200,000,000.00	200,000,000.00

24 对 2024 年半年度公司现金流量表无影响

三、履行的审议程序

（一）董事会审计委员会意见

董事会审计委员会委员认为：公司本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定和监管要求，更正后的财务报表及财务信息能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形。我们同意公司本次会计差错更正及追溯调整事项，并将本议案提交公司董事会审议。

（二）董事会意见

经审核，全体董事一致认为本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号-财务信息的更正及相关披露》等有关规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。

（三）监事会意见

经审核，全体监事一致认为公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计和差错更正》、中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号-财务信息的更正及相关披露》等有关规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，董事会关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规及《公司章程》等相关规定。同意董事会关于本次会计差错更

正的处理。

四、会计师事务所鉴证意见

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于岭南生态文旅股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告》，认为：岭南股份的专项说明已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，对2021年度至2023年度合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

五、备查文件

- 1、第五届董事会审计委员会2025年第一次会议决议；
- 2、第五届董事会第三十二次会议决议；
- 3、第五届监事会第二十次会议决议。

特此公告。

岭南生态文旅股份有限公司董事会

2025 年 04 月 29 日