

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》、《2024 年年度报告》、《2025 年年度报告》及《2026 年一季度报告》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2026年8月27日召开第五届董事会第四十四次会议，审议通过了《关于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、会计差错更正的原因

公司于2026年6月1日收到中国证券监督管理委员会广东监管局（以下简称“广东证监局”）出具的《行政处罚事先告知书》（以下简称“《告知书》”）。根据《告知书》的认定，公司于2021年按照公司原实际控制人尹洪卫安排，向广东、安徽等地8家供应商以预付工程款、支付往来款等名义支付资金，资金经划转后，大部分流入尹洪卫及其配偶实际控制或指定的账户，用于尹洪卫偿还贷款、缴纳税款、办理股票质押贷款展期等事项，构成实际控制人非经营性资金占用形成的关联交易。2021年，资金占用发生额544,239,858.07元。2021年末，资金占用余额215,447,258.07元。截至本公告披露日，仍有148,823,356.25元占用资金未归还。

公司于 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》，对尹洪卫资金占用相关事项导致的会计差错进行了更正及追溯调整，具体详见公司于 2025 年 4 月 29 日于指定信息披露平台披露的《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》（公告编号：2025-046）。

公司收到《告知书》后，积极组织财务等相关部门对上述问题进一步进行自查、梳理和整改，公司拟根据《告知书》认定内容在前次差错更正的基础上再次进行会计差错更正。上述调整事项已通过公司第五届董事会第四十四次会议审议，公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，对 2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年度、2025 年度以及 2026 年第一季度财务报表相关项目进行追溯调整。因跨期时间长，调整事项繁复，《告知书》认定内容与正式处罚决定书可能存在差异，若本次会计差错更正事项与正式处罚决定书不一致，公司将及时进行调整并履行信息披露义务。

二、更正事项对合并及母公司财务报表的影响

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	299,157,514.29	215,447,258.07	514,604,772.36
资产总额	19,073,326,320.93	215,447,258.07	19,288,773,579.00
应付账款	7,257,712,866.76	210,733,082.84	7,468,445,949.60
其他应付款	443,156,071.45	4,714,175.23	447,870,246.68
负债总额	13,863,498,418.52	215,447,258.07	14,078,945,676.59

2、对 2021 年 12 月 31 日母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	1,505,215,924.92	215,447,258.07	1,720,663,182.99
资产总额	15,581,109,568.93	215,447,258.07	15,796,556,827.00
应付账款	5,693,538,786.86	210,733,082.84	5,904,271,869.70
其他应付款	1,354,672,289.31	4,714,175.23	1,359,386,464.54
负债总额	11,159,622,278.87	215,447,258.07	11,375,069,536.94

3、对 2021 年度合并利润表无影响

4、对 2021 年度母公司利润表无影响

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	4,208,387,789.51	-544,239,858.07	3,664,147,931.44
收到其他与筹资活动有关的现金	67,603,995.20	328,792,600.00	396,396,595.20
支付其他与筹资活动有关的现金	294,080,096.83	544,239,858.07	838,319,954.90

6、对 2021 年度母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	3,133,625,506.22	-544,239,858.07	2,589,385,648.15
收到其他与筹资活动有关的现金	55,000,000.00	328,792,600.00	383,792,600.00
支付其他与筹资活动有关的现金	54,950,124.71	544,239,858.07	599,189,982.78

7、对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表无影响

8、对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表无影响

9、对 2022 年度合并利润表无影响

10、对 2022 年度母公司利润表无影响

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
购买商品、接受劳务支付的现金	3,507,943,814.99	200,000,000.00	3,707,943,814.99
收到其他与筹资活动有关的现金	289,443,936.06	200,000,000.00	489,443,936.06

12、对 2022 年度母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
购买商品、接受劳务支付的现金	2,624,999,531.99	200,000,000.00	2,824,999,531.99
收到其他与筹资活动有关的现金	208,083,483.21	200,000,000.00	408,083,483.21

13、对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表无影响

14、对 2023 年 12 月 31 日母公司资产负债表无影响

15、对 2023 年度合并利润表无影响

16、对 2023 年度母公司利润表无影响

17、对 2023 年度合并现金流量表的影响

项目	2023 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与筹资活动有关的现金	190,250,000.00	200,000,000.00	390,250,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	344,429,034.27	200,000,000.00	544,429,034.27

18、对 2023 年度母公司现金流量表无影响

项目	2023 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与筹资活动有关的现金	120,000,000.00	200,000,000.00	320,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	190,478,044.85	200,000,000.00	390,478,044.85

19、对 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2024 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	346,540,268.10	6,473,356.25	353,013,624.35
资产总额	14,365,168,155.31	6,473,356.25	14,371,641,511.56
应付账款	5,931,601,913.12	1,244,181.02	5,932,846,094.14
其他应付款	1,597,792,887.86	5,229,175.23	1,603,022,063.09
负债总额	13,141,685,134.31	6,473,356.25	13,148,158,490.56

20、对 2024 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

项目	2024 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	1,276,561,848.16	6,473,356.25	1,283,035,204.41
资产总额	12,916,317,774.25	6,473,356.25	12,922,791,130.50
应付账款	4,763,529,435.61	1,244,181.02	4,764,773,616.63
其他应付款	2,639,851,926.30	5,229,175.23	2,645,081,101.53
负债总额	11,086,132,009.31	6,473,356.25	11,092,605,365.56

21、对 2024 年度合并利润表无影响

22、对 2024 年度母公司利润表无影响

23、对 2024 年度合并现金流量表无影响

24、对 2024 年度母公司现金流量表无影响

25、对 2025 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2025 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	245,557,712.34	6,001,937.93	251,559,650.27
资产总额	11,113,176,181.87	6,001,937.93	11,119,178,119.80
应付账款	5,309,902,973.32	1,244,181.02	5,311,147,154.34
其他应付款	2,062,384,903.40	5,229,175.23	2,067,614,078.63

项目	2025 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
负债总额	12,410,089,036.00	6,473,356.25	12,416,562,392.25
未分配利润	-4,379,687,084.78	-471,418.32	-4,380,158,503.10
股东权益总额	-1,296,912,854.13	-471,418.32	-1,297,384,272.45

26、对 2025 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

项目	2025 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	1,097,343,252.40	6,001,937.93	1,103,345,190.33
资产总额	10,023,607,283.38	6,001,937.93	10,029,609,221.31
应付账款	4,221,090,650.51	1,244,181.02	4,222,334,831.53
其他应付款	3,084,363,483.17	5,229,175.23	3,089,592,658.40
负债总额	10,975,589,466.85	6,473,356.25	10,982,062,823.10
未分配利润	-4,281,990,632.00	-471,418.32	-4,282,462,050.32
股东权益总额	-951,982,183.47	-471,418.32	-951,510,765.15

27、对 2025 年度合并利润表的影响

项目	2025 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-494,975,658.90	-471,418.32	-495,447,077.22
净利润	-2,372,739,671.20	-471,418.32	-2,373,211,089.52
归属于母公司股东的净利润	-2,335,676,137.90	-471,418.32	-2,336,147,556.22
基本每股收益	-1.28	-0.00	-1.28
稀释每股收益	-1.28	-0.00	-1.28

28、对 2025 年度母公司利润表的影响

项目	2025 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-332,336,821.78	-471,418.32	-332,808,240.10
净利润	-2,782,167,948.41	-471,418.32	-2,782,639,366.73

29、对 2025 年度合并现金流量表无影响

30、对 2025 年度母公司现金流量表无影响

31、对 2026 年 3 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2026 年 3 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	218,312,852.62	6,001,937.93	224,314,790.55
资产总额	10,900,800,637.72	6,001,937.93	10,906,802,575.65
应付账款	5,164,272,708.88	1,244,181.02	5,165,516,889.90
其他应付款	2,158,928,498.76	5,229,175.23	2,164,157,673.99
负债总额	12,332,482,572.25	6,473,356.25	12,338,955,928.50
未分配利润	-4,529,480,417.71	-471,418.32	-4,529,951,836.03
股东权益总额	-1,431,681,934.53	-471,418.32	-1,432,153,352.85

32、对 2026 年 3 月 31 日母公司资产负债表的影响

项目	2026 年 3 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	1,059,513,409.29	6,001,937.93	1,065,515,347.22
资产总额	9,882,641,258.56	6,001,937.93	9,888,643,196.49
应付账款	4,124,579,777.53	1,244,181.02	4,125,823,958.55
其他应付款	3,202,866,174.64	5,229,175.23	3,208,095,349.87
负债总额	10,955,557,034.32	6,473,356.25	10,962,030,390.57
未分配利润	-4,419,178,321.54	-471,418.32	-4,419,649,739.86
股东权益总额	-1,072,915,775.76	-471,418.32	-1,073,387,194.08

33、对 2026 年 1-3 月合并利润表无影响。

34、对 2026 年 1-3 月母公司利润表无影响。

35、对 2026 年 1-3 月合并现金流量表无影响。

36、对 2026 年 1-3 月母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。

本次会计差错更正事项系原实际控制人尹洪卫在担任公司实际控制人期间，未经公司内部资金审批流程，亦未按照公司《关联交易内部决策制度》报经董事会和股东会审批，擅自安排从公司转出资金所致，尹洪卫对上述事项承担主要责任。尹洪卫目前已不再担任公司任何职务；针对上述事项，广东证监局已出具《行政处罚事先告知书》，拟对尹洪卫给予警告、处以罚款并采取10年证券市场禁入措施。

公司将以此为戒，进一步健全公司治理和内部控制体系，加强资金审批管理、关联交易管理和财务核算管理，不断提高财务信息质量和规范运作水平，切实维护公司及全体股东的合法权益。

四、会计师事务所鉴证意见

公司目前尚未取得会计师事务所对本次更正事项出具的专项鉴证报告，根据《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》的规定，公司将在本公告公布之日起两个月内完成更正后的财务报表、相关附注以及

会计师事务所对本次更正事项出具相关意见的披露。

五、备查文件

- 1、第五届董事会审计委员会2026年第三次会议决议；
- 2、第五届董事会第四十四次会议决议。

特此公告。

岭南生态文旅股份有限公司董事会

2026年8月28日