

关于对岭南生态文旅股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告
尤振专审字[2026]第 0404 号



关于岭南生态文旅股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

尤振专审字[2026]第0404号

岭南生态文旅股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的岭南生态文旅股份有限公司（以下简称岭南公司）管理层编制的《岭南生态文旅股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）。

一、管理层和治理层的责任

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》、中国证券监督管理委员会关于《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》等的相关规定，岭南公司管理层的责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露专项说明。治理层负责监督岭南公司专项说明的报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对岭南公司管理层编制的专项说明发表鉴证结论。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，岭南公司管理层编制的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会关于《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，如实反映了岭南公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年、2025 年度以及 2026 年 1 季度合并及母公司财务报表会计差错的更正情况。

四、对使用者和使用目的的限定



本报告仅供岭南公司为会计差错更正专项说明披露之目的使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国·深圳

中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

二〇二六年十月二十六日



岭南生态文旅股份有限公司会计差错更正专项说明

岭南生态文旅股份有限公司（以下简称岭南公司）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》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，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年度、2025 年度以及 2026 年 1 季度合并及母公司财务报表相关项目。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》”）。公司于 2026 年 9 月 18 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《行政处罚决定书》（以下简称“《决定书》”）。根据《决定书》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 2025 年 8 月 25 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》和《决定书》后，积极组织财务等相关部门对上述问题进一步进行审查、梳理和整改，根据《告知书》和《决定书》认定的内容在前次差错更正的基础上再次进行会计差错更正。公司于 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》，于 2026 年 10 月 26 日召开第五届董事会第四十六次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，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》等规定，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。

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	19,073,326,320.94	215,447,258.07	19,288,773,579.01
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	15,581,109,568.94	215,447,258.07	15,796,556,827.01
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	-215,447,258.07	3,992,940,531.44
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	-215,447,258.07	2,918,178,248.15
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	120,000,000.00	200,000,000.00	320,000,000.00
支付其他与筹资活	190,478,044.85	200,000,000.00	390,478,044.85



动有关的现金			
--------	--	--	--

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
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

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	-952,453,601.79

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。

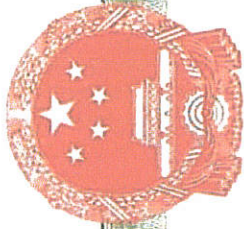
35、对 2026 年 1-3 月合并现金流量表无影响。

36、对 2026 年 1-3 月母公司现金流量表无影响。

三、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的 2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年度、2025 年度以及 2026 年 1 季度合并及母公司财务报表一并阅读。


 岭南生态文旅股份有限公司
 2026 年 10 月 26 日



统一社会信用代码
91370200MA3TGAB979

营业执照

(副本)



名称 尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 顾旭芬, 李力

成立日期 2020年07月09日

主要经营场所

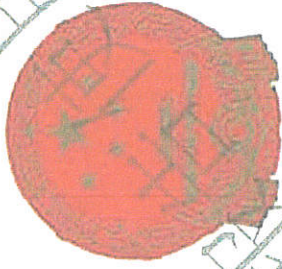
深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5050号前海鸿荣源中心A座801

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目,取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息,请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内,向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关

2026年02月02日



会计师事务所

执业证书



名称：尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：顾旭芬

主任会计师：

经营场所：深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海鸿荣源中心A座8

01

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：47470417

批准执业文号：鲁财会协字[1999]160号

批准执业日期：1999年12月8日



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：深圳市财政局

2024年1月22日

中华人民共和国财政部制





年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，有效期为一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名：陈刚
编号：110102050090

证书编号: 110102050040

批准注册协会：安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

出 发 日 期:
(Date of Issuance)



注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Work unit for CPA

2015 10 10

北京泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)

主 持 人

[illegible]

16 91

(a) $\frac{1}{2} \log 4$
 Answer: the value is 1.0000000000000000

As a result, the system is able to handle a large number of requests.



structure of CPAs

Institute of CPAs



謝 辭

Full name

511
 512
 513
 514
 515
 516
 517
 518
 519
 520
 521
 522
 523
 524
 525
 526
 527
 528
 529
 530
 531
 532
 533
 534
 535
 536
 537
 538
 539
 540
 541
 542
 543
 544
 545
 546
 547
 548
 549
 550
 551
 552
 553
 554
 555
 556
 557
 558
 559
 560
 561
 562
 563
 564
 565
 566
 567
 568
 569
 570
 571
 572
 573
 574
 575
 576
 577
 578
 579
 580
 581
 582
 583
 584
 585
 586
 587
 588
 589
 590
 591
 592
 593
 594
 595
 596
 597
 598
 599
 600
 601
 602
 603
 604
 605
 606
 607
 608
 609
 610
 611
 612
 613
 614
 615
 616
 617
 618
 619
 620
 621
 622
 623
 624
 625
 626
 627
 628
 629
 630
 631
 632
 633
 634
 635
 636
 637
 638
 639
 640
 641
 642
 643
 644
 645
 646
 647
 648
 649
 650
 651
 652
 653
 654
 655
 656
 657
 658
 659
 660
 661
 662
 663
 664
 665
 666
 667
 668
 669
 670
 671
 672
 673
 674
 675
 676
 677
 678
 679
 680
 681
 682
 683
 684
 685
 686
 687
 688
 689
 690
 691
 692
 693
 694
 695
 696
 697
 698
 699
 700
 701
 702
 703
 704
 705
 706
 707
 708
 709
 710
 711
 712
 713
 714
 715
 716
 717
 718
 719
 720
 721
 722
 723
 724
 725
 726
 727
 728
 729
 730
 731
 732
 733
 734
 735
 736
 737
 738
 739
 740
 741
 742
 743
 744
 745
 746
 747
 748
 749
 750
 751
 752
 753
 754
 755
 756
 757
 758
 759
 760
 761
 762
 763
 764
 765
 766
 767
 768
 769
 770
 771
 772
 773
 774
 775
 776
 777
 778
 779
 780
 781
 782
 783
 784
 785
 786
 787
 788
 789
 790
 791
 792
 793
 794
 795
 796
 797
 798
 799
 800
 801
 802
 803
 804
 805
 806
 807
 808
 809
 810
 811
 812
 813
 814
 815
 816
 817
 818
 819
 820
 821
 822
 823
 824
 825
 826
 827
 828
 829
 830
 831
 832
 833
 834
 835
 836
 837
 838
 839
 840
 841
 842
 843
 844
 845
 846
 847
 848
 849
 850
 851
 852
 853
 854
 855
 856
 857
 858
 859
 860
 861
 862
 863
 864
 865
 866
 867
 868
 869
 870
 871
 872
 873
 874
 875
 876
 877
 878
 879
 880
 881
 882
 883
 884
 885
 886
 887
 888
 889
 890
 891
 892
 893
 894
 895
 896
 897
 898
 899
 900
 901
 902
 903
 904
 905
 906
 907
 908
 909
 910
 911
 912
 913
 914
 915
 916
 917
 918
 919
 920
 921
 922
 923
 924
 925
 926
 927
 928
 929
 930
 931
 932
 933
 934
 935
 936
 937
 938
 939
 940
 941
 942
 943
 944
 945
 946
 947
 948
 949
 950
 951
 952
 953
 954
 955
 956
 957
 958
 959
 960
 961
 962
 963
 964
 965
 966
 967
 968
 969
 970
 971
 972
 973
 974
 975
 976
 977
 978
 979
 980
 981
 982
 983
 984
 985
 986
 987
 988
 989
 990
 991
 992
 993
 994
 995
 996
 997
 998
 999
 1000
 1001
 1002
 1003
 1004
 1005
 1006
 1007
 1008
 1009
 1010
 1011
 1012
 1013
 1014
 1015
 1016
 1017
 1018
 1019

1978-11-28

No.	Name	Date of birth	Age	Sex	Religion	Marital status	Education	Occupation	Address	Contact information
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										
16										
17										
18										
19										
20										
21										
22										
23										
24										
25										
26										
27										
28										
29										
30										
31										
32										
33										
34										
35										
36										
37										
38										
39										
40										
41										
42										
43										
44										
45										
46										
47										
48										
49										
50										
51										
52										
53										
54										
55										
56										
57										
58										
59										
60										
61										
62										

工 作 单 (非正式财务、会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所)

Working unit

傅斯年

Identity card No. _____

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

$$\bar{w}_i = \frac{b_i}{\sum_{j=1}^n b_j} \quad \bar{w}_i^* = \frac{b_i^*}{\sum_{j=1}^n b_j^*}$$

25. $\frac{1}{2} \ln 2$

555

Source: CPAs.

Agree the holder to be transferred to

事務所
CPA

公 益 公 司

Value of CPA's





中国注册会计师协会



姓名 Full name 章徽
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1971-04-28
工作单位 Working unit 中兴财光华会计师事务所 安徽分所
身份证号 Identity card No. [REDACTED]

证书编号
No. of Certificate

340100470053

安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

注册日期
Date of Issuance

2004-07-01



姓名: 章徽
编号: 340100470053

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

尤磊磊 原工作单位: 安徽财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年4月16日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

尤磊磊 转入单位: 安徽财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年4月20日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

章徽 原工作单位: 安徽财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年12月2日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

章徽 转入单位: 安徽财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年12月6日

