

证券代码:002717 证券简称:岭南股份 公告编号:2025-046

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》的相关内容;
2、本次会计差错更正,不会导致公司已披露的相应年度报告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产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,发现公司于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,发现公司于2021年1月向供应商支付了工程款20,000万元,经供应商核实,此款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。

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年度年度财务报表,具体情况如下:

1. 对2021年12月31日合并资产负债表的的影响

项目	2021年12月31日	调整前金额	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	7,884,979,200.18	-11,352,644.79	7,873,626,555.39
递延所得税资产	214,339,312.08	-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的影响

项目	2021年12月31日	调整前金额	调整后金额
其他应收款	1,495,218,913.82	10,000,000.00	1,505,218,913.82
合同资产	5,866,397,595.06	-11,352,644.79	5,855,044,950.27
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
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	调整后金额
营业收入	4,799,828,813.85	-11,802,312.92	4,788,026,500.93
营业成本	3,934,680,090.50	-87,077,304.54	3,847,602,785.96
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	调整后金额
营业收入	3,099,327,137.43	-11,802,312.92	3,087,524,824.51
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的影响

项目	2022年12月31日	调整前金额	调整后金额
合同资产	6,538,803,480.08	-11,129,581.08	6,527,673,899.00
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	1,918,184,908.98	13,195,894.50	1,931,380,803.48
股东权益总额	3,686,852,086.78	19,630,490.58	3,706,482,577.36

8. 对2022年12月31日公司资产负债表的的影响

项目	2022年12月31日	调整前金额	调整后金额
合同资产	4,830,128,975.57	-11,129,581.08	4,819,000,394.49
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	5,629,312,625.90	-24,224,275.88	5,605,088,350.02
其他应付款	1,673,872,372.36	-10,000,000.00	1,663,872,372.36
负债总额	11,211,581,038.03	-34,224,275.88	11,177,356,762.15
盈余公积	206,079,581.15	6,436,596.08	212,516,177.23
未分配利润	1,479,964,085.98	13,195,894.50	1,493,160,080.48
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	调整后金额
营业收入	2,937,951,880.53	13,933,028.66	2,951,884,909.19
营业成本	2,719,972,342.40	38,920,000.00	2,758,892,342.40
资产减值损失	-482,983,244.13	223,063.71	-482,760,180.42
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	-1,509,264,809.26	-44,735,470.20	-1,554,000,279.46
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	调整后金额
营业收入	2,039,153,697.17	13,933,028.66	2,053,086,725.83
营业成本	1,584,809,212.21	38,920,000.00	1,623,729,212.21
资产减值损失	-351,336,889.10	223,063.71	-351,113,825.39
所得税费用	-183,356,469.64	-7,894,494.74	-191,250,964.38
净利润	-1,228,872,324.24	-44,735,470.20	-1,273,607,794.44

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	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	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的影响

项目	2023年12月31日	调整前金额	调整后金额
合同资产	5,960,475,811.36	-10,567,233.60	5,949,908,577.76
递延所得税资产	374,632,412.13	-96,348.65	374,536,063.48
资产总额	15,841,992,376.56	-10,663,872.25	15,831,328,504.31
应付账款	6,720,418,752.61	-24,224,275.88	6,696,194,476.73
其他应付款	775,770,000.85	-10,000,000.00	765,770,000.85
负债总额	13,540,180,767.46	-34,224,275.88	13,505,956,531.58
盈余公积	206,242,181.21	6,436,596.08	212,678,777.29
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	2,027,356,807.25	23,560,403.63	2,050,917,210.88

14. 对2023年12月31日公司资产负债表的的影响

项目	2023年12月31日	调整前金额	调整后金额
合同资产	4,494,281,753.03	-10,567,233.60	4,483,714,519.43
递延所得税资产	254,357,119.29	-96,348.65	254,260,770.64
资产总额	13,134,085,349.66	-10,663,872.25	13,123,421,477.41
应付账款	5,291,346,707.37	-24,224,275.88	5,267,122,431.69
其他应付款	1,488,719,477.01	-10,000,000.00	1,478,719,477.01
负债总额	11,096,728,542.41	-34,224,275.88	11,062,504,266.53
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	调整后金额
营业收入	2,130,016,052.89	592,465.05	2,130,608,517.92
营业成本	-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	-1,128,931,159.58	3,929,913.05	-1,124,983,266.53
归属于母公司股东的净利润	-1,095,899,802.75	3,929,913.05	-1,091,969,889.70
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	调整后金额
营业收入	1,371,948,045.46	592,465.05	1,372,540,510.49
营业成本	-151,149,488.03	-40,407.55	-151,189,895.58
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	调整后金额
其他应收款	170,604,063.64	152,800,000.00	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	-887,697.32	372,130,790.50
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	-17,510,000.00	770,434,411.12
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	-1,136,260,014.58	19,008,116.74	-1,117,251,897.84
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的影响

项目	2024年6月30日	调整前金额	调整后金额
其他应收款	1,110,883,725.73	152,800,000.00	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	-887,697.32	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	-17,510,000.00	1,792,456,694.41
负债总额	10,919,528,074.25	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	-1,291,928,347.24	19,008,116.74	-1,262,920,230.50
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	12,834,698.61	-199,103.85	12,635,594.76
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	调整后金额
营业收入	329,473,042.99	3,474,761.71	332,947,804.70
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
董事会审计委员会认为:公司