

关于棕榈生态城镇发展股份有限公司 2022 年度 前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2023]第 ZB10906 号

棕榈生态城镇发展股份有限公司全体股东：

我们审计了棕榈生态城镇发展股份有限公司(以下简称“棕榈股份”)2022 年度的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2022 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2023 年 04 月 26 日出具了报告号为信会师报字[2023]第 ZB10901 号的无保留意见审计报告。

棕榈股份管理层根据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（2020 年修订）》、《深圳证券交易所股票上市规则（2023 年修订）》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理（2023 年修订）》的相关规定编制了后附的 2022 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是棕榈股份管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计棕榈股份 2022 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解棕榈股份 2022 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供棕榈股份为披露 2022 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 杨东升
(项目合伙人)

中国注册会计师： 曾丽雅

中国·上海

二〇二三年四月二十六日

棕桐生态城镇发展股份有限公司

2022 年度前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

棕桐生态城镇发展股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2022 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对 2022 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据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(2020 年修订)》、《深圳证券交易所股票上市规则(2023 年修订)》的规定, 现将 2022 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、 前期会计差错更正的原因及内容

本公司财务报表合并范围不恰当, 未将梅州市梅县区棕沅项目投资管理有限公司、梅州市梅县区棕兴项目投资管理有限公司纳入合并范围。

二、 前期会计差错更正的影响

(一) 更正事项对公司总资产影响金额为 249,310,031.33 元, 对负债总额影响金额为 135,337,123.83 元, 对净资产影响金额为 113,972,907.50 元, 对营业收入影响金额为 282,467.45 元, 对净利润影响金额为 3,068,280.91 元, 对经营活动现金流量净额影响为 -99,704,228.60 元。

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、 合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2021年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
货币资金	631,763,191.39	7,162,230.01	638,925,421.40
应收账款	1,843,254,718.07	-550,000.00	1,842,704,718.07
预付款项	356,503,244.95	382.94	356,503,627.89
其他应收款	824,375,045.92	11,495.78	824,386,541.70
合同资产	5,471,405,038.93	-28,929,898.86	5,442,475,140.07
其他流动资产	199,095,563.81	60,441,502.00	259,537,065.81
长期应收款	1,318,809,149.42	913,481,207.40	2,232,290,356.82
长期股权投资	3,064,184,988.92	-267,650,080.97	2,796,534,907.95
固定资产	301,586,129.34	62,742.25	301,648,871.59
无形资产	92,701,769.86	1,615.16	92,703,385.02
递延所得税资产	311,573,202.62	130.81	311,573,333.43
其他非流动资产	957,744,441.11	-434,721,295.19	523,023,145.92
应付账款	5,712,876,007.85	145,177,763.74	5,858,053,771.59
应付职工薪酬	3,889,726.40	13,597.40	3,903,323.80
应交税费	5,787,653.40	955,975.60	6,743,629.00
其他应付款	387,431,652.50	-11,660,891.08	375,770,761.42
递延所得税负债		850,678.17	850,678.17
未分配利润	-218,044,726.03	4,870,190.95	-213,174,535.08
少数股东权益	144,644,160.27	109,102,716.55	253,746,876.82

(2) 合并利润表项目

项目	2021 年		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	4,045,893,458.39	282,467.45	4,046,175,925.84
税金及附加	15,053,052.97	74,235.50	15,127,288.47
销售费用	55,725,346.16	2,469.00	55,727,815.16
管理费用	184,417,650.49	261,535.00	184,679,185.49
财务费用	416,881,465.05	-20,086,630.53	396,794,834.52
其他收益	7,743,454.51	36.88	7,743,491.39
投资收益（损失以“-”号填列）	-139,880,373.77	-15,875,978.45	-155,756,352.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-229,586,661.03	22.22	-229,586,638.81
营业外支出	1,531,944.74	104,404.91	1,636,349.65
所得税费用	-59,265,462.97	982,253.31	-58,283,209.66
少数股东损益	-30,312,849.93	889,919.97	-29,422,929.96

(3) 合并现金流量表项目

项目	2021 年		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	2,764,158,063.02	-18,767,496.87	2,745,390,566.15
收到其他与经营活动有关的现金	710,213,644.91	18,784,482.59	728,998,127.50
支付给职工以及为职工支付的现金	333,204,490.25	979,628.90	334,184,119.15
支付的各项税费	93,223,360.01	74,799.38	93,298,159.39
支付其他与经营活动有关的现金	990,176,354.81	98,666,786.04	1,088,843,140.85
支付其他与投资活动有关的现金	290,119,160.94	-101,150,000.00	188,969,160.94

2、母公司财务报表
资产负债表项目

项目	2021年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	3,500,637,830.25	1,873,919.03	3,502,511,749.28
未分配利润	162,212,755.66	1,873,919.03	164,086,674.69
投资收益（损失以“-”号填列）	-32,457,116.00	101,881.01	-32,355,234.99

棕榈生态城镇发展股份有限公司
(加盖公章)
二〇二三年四月二十六日