

证券代码：002431

证券简称：棕榈股份

公告编号：2023-049

## 棕榈生态城镇发展股份有限公司

### 关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

棕榈生态城镇发展股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年4月26日召开第六届董事会第四次会议、第六届监事会第二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，具体内容如下：

#### 一、更正原因概述

公司在编制2022年年度报告过程中，对下属子公司的内部控制情况进行了自查及梳理，进一步规范公司对子公司、PPP项目公司的日常管理，完善相关法人治理结构、委派人员管理等。经公司梳理及自查，公司结合下属子公司梅州市梅县区棕沅项目投资管理有限公司（以下简称“梅州棕沅”）、梅州市梅县区棕兴项目投资管理有限公司（以下简称“梅州棕兴”）的《公司章程》、组织架构设置、委派人员情况等实际情况，同时按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》的规定，拟将梅州棕沅、梅州棕兴纳入公司合并报表范围，并对已披露的2021年年度报告的部分财务数据进行相应追溯调整。

#### 二、更正事项对财务报表的影响

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。追溯调整后，不会对公司已披露的2021年年度报告出现盈亏性质的改变，不会对公司已披露的以前年度报告构成广泛性影响。

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

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

(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	<b>2,745,390,566.15</b>
收到其他与经营活动有关的现金	710,213,644.91	18,784,482.59	<b>728,998,127.50</b>
支付给职工以及为职工支付的现金	333,204,490.25	979,628.90	<b>334,184,119.15</b>
支付的各项税费	93,223,360.01	74,799.38	<b>93,298,159.39</b>
支付其他与经营活动有关的现金	990,176,354.81	98,666,786.04	<b>1,088,843,140.85</b>
支付其他与投资活动有关的现金	290,119,160.94	-101,150,000.00	<b>188,969,160.94</b>

2、母公司财务报表

(1) 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	<b>3,502,511,749.28</b>
未分配利润	162,212,755.66	1,873,919.03	<b>164,086,674.69</b>
投资收益(损失以“-”号填列)	-32,457,116.00	101,881.01	<b>-32,355,234.99</b>

三、会计师事务所对前期会计差错更正事项的专项说明

立信会计师事务所于2023年4月26日就本次前期会计差错更正事项出具了专项报告。详见公司于2023年4月28日在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露的《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》。

四、公司董事会、独立董事、监事会关于会计差错更正事项的相关意见

1、董事会意见

董事会认为：本次会计差错更正使公司的会计核算更加严谨和谨慎，客观公允地反映了公司的财务状况和经营成果，同意根据财政部《企业会计准则第28

号—会计政策、会计估计变更及差错更正》以及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》等相关文件的规定，对前期会计差错进行更正。

## **2、监事会意见**

监事会对本次会计差错的产生原因进行了分析，对更正过程进行了监督，监事会认为：本次会计差错更正依据充分，符合法律、法规和财务会计制度的有关规定，真实反映了公司的财务状况，同意对本次会计差错进行更正。

## **3、独立董事关于会计差错更正的意见**

独立董事认为：公司本次前期会计差错更正是必要、合理的，符合财政部《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》以及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》等相关文件的规定，有利于提高公司会计信息质量，对公司实际经营状况的反映更为准确，董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定，更正过程合法合规，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形，同意对本次会计差错进行更正。

## **五、备查文件**

- 1、第六届董事会第四次会议决议；
- 2、第六届监事会第二次会议决议；
- 3、独立董事对相关事项发表的独立意见；
- 4、立信会计师事务所《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》。

特此公告。

棕榈生态城镇发展股份有限公司董事会

2023年4月27日