

天津绿茵景观生态建设股份有限公司 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信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重要内容提示：

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》，本次会计差错更正将对公司 2021 年 1-3 季度报告、2021 年年度报告、2022 年 1-3 季度报告进行追溯调整。

本次会计差错更正不影响公司的收入、损益和所有者权益，亦不影响公司利润总额，归属于上市公司股东净利润等财务指标，不存在损害公司及股东利益的情形。

天津绿茵景观生态建设股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 4 月 26 日召开第三届董事会第十六次会议和第三届监事会第十二次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意公司按照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》的相关规定，对前期会计差错事项更正如下：

一、前期差错更正的原因

1、公司执行新收入准则调整不充分。

1) 将 PPP 项目公司尚未经政府方确认的按内含报酬率计算的资金占用利息列报为应收账款，而非合同资产。根据新收入准则，该收款权利取决于时间流逝之外的因素，即应取得政府方正式结算方能有收款权，故应作为合同资产列报。该事项的调整涉及 3 家 PPP 项目公司。

2) 未将 1 家 PPP 项目公司已经政府方部分确认的可用性服务费重分类至长期应收款列报，而作为其他非流动资产（合同资产）列报。

3) 未经政府方确认的 PPP 项目不应在一年内到期的非流动资产中列示，仅应将已经政府方确认的项目一年内到期的本金金额列示为一年内到期金额。

2、2021 年度执行企业会计准则解释第 14 号，社会资本方在 PPP 项目建造期间发生的建造支出在现金流量表中除确认为无形资产的部分外，其他情形下的建造支出均应当作为经营活动现金流量进行列示，公司将 PPP 项目建造支出计入投资活动的现金流出。

二、前期会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

前期会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响如下表：（单位：元）

1、2021 年一季度数据调整如下：

报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收账款	584,285,837.54	-48,156,940.85	536,128,896.69
一年内到期的其他非流动资产	104,824,247.83	-15,540,382.54	89,283,865.29
流动资产合计	2,137,437,835.40	-63,697,323.39	2,073,740,512.01
长期应收款	448,175,968.64	-	448,175,968.64
其他非流动资产	894,395,128.69	63,697,323.39	958,092,452.08
非流动资产合计	1,491,182,834.54	63,697,323.39	1,554,880,157.93
资产总计	3,628,620,669.94	-	3,628,620,669.94

报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	286,417,773.59	-167,980,758.40	118,437,015.19
经营活动现金流入小计	319,218,896.08	-167,980,758.40	151,238,137.68
购买商品、接收劳务支付的现金	215,830,377.71	26,224,303.52	242,054,681.23
经营活动现金流出小计	292,339,986.10	26,224,303.52	318,564,289.62
经营活动产生的现金流量净额	26,878,909.98	-194,205,061.92	-167,326,151.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	196,078,999.12	-194,205,061.92	1,873,937.20
投资活动现金流出小计	196,078,999.12	-194,205,061.92	1,873,937.20
投资活动产生的现金流量净额	-195,478,999.12	194,205,061.92	-1,273,937.20
现金及现金等价物净增加额	-65,232,842.26	-	-65,232,842.26

2、2021 年半年度财务数据调整如下：

报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
------	-------	--------	-------

证券代码：002887
债券代码：127034

证券简称：绿茵生态
债券简称：绿茵转债

公告编号：2023-017

应收账款	622,569,880.96	-42,202,345.77	580,367,535.19
一年内到期的其他非流动资产	104,824,247.83	-36,556,520.57	68,267,727.26
流动资产合计	2,891,135,894.35	-78,758,866.34	2,812,377,028.01
长期应收款	448,175,968.64	378,546,487.40	826,722,456.04
其他非流动资产	873,757,010.41	-299,787,621.06	573,969,389.35
非流动资产合计	1,475,405,410.27	78,758,866.34	1,554,164,276.61
资产总计	4,366,541,304.62	-	4,366,541,304.62

报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	306,123,285.44	-120,781,875.51	185,341,409.93
经营活动现金流入小计	375,703,187.35	-120,781,875.51	254,921,311.84
购买商品、接收劳务支付的现金	284,672,380.02	27,668,841.18	312,341,221.20
经营活动现金流出小计	398,167,029.79	27,668,841.18	425,835,870.97
经营活动产生的现金流量净额	-22,463,842.44	-148,450,716.69	-170,914,559.13
收到其他与投资活动有关的现金	47,198,882.89	-47,198,882.89	-
投资活动现金流入小计	47,798,882.89	-47,198,882.89	600,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	201,560,560.85	-195,649,599.58	5,910,961.27
投资活动现金流出小计	201,560,560.85	-195,649,599.58	5,910,961.27
投资活动产生的现金流量净额	-153,761,677.96	148,450,716.69	-5,310,961.27
现金及现金等价物净增加额	-122,009,675.57	-	-122,009,675.57

3、2021年三季度报表数据调整如下：

报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收账款	597,502,665.18	-59,612,152.35	537,890,512.83
一年内到期的其他非流动资产	104,824,247.83	-36,556,520.57	68,267,727.26
流动资产合计	2,799,770,948.87	-96,168,672.92	2,703,602,275.95
长期应收款	456,188,401.34	378,546,487.40	834,734,888.74
其他非流动资产	956,875,378.73	-282,377,814.48	674,497,564.25
非流动资产合计	1,444,943,043.80	96,168,672.92	1,741,111,716.72
资产总计	4,444,713,992.67	-	4,444,713,992.67

证券代码：002887
债券代码：127034

证券简称：绿茵生态
债券简称：绿茵转债

公告编号：2023-017

报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	528,717,181.05	-193,462,273.35	335,254,907.70
经营活动现金流入小计	627,286,865.01	-193,462,273.35	433,824,591.66
购买商品、接收劳务支付的现金	385,325,844.78	30,715,472.12	416,041,316.90
经营活动现金流出小计	550,009,767.45	30,715,472.12	580,725,239.57
经营活动产生的现金流量净额	77,277,097.56	-224,177,745.47	-146,900,647.91
收到其他与投资活动有关的现金	47,198,882.89	-47,198,882.89	-
投资活动现金流入小计	47,798,882.89	-47,198,882.89	600,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	278,805,298.31	-271,376,628.36	7,428,669.95
投资活动现金流出小计	358,808,037.57	-271,376,628.36	87,431,409.21
投资活动产生的现金流量净额	-311,009,154.68	224,177,745.47	-86,831,409.21
现金及现金等价物净增加额	58,166,905.87	-	58,166,905.87

4、2021年年度报表数据调整如下：

报表项目名称	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收账款	729,900,851.39	-74,058,338.81	655,842,512.58
一年内到期的其他非流动资产	165,501,853.95	-99,271,652.76	66,230,201.19
流动资产合计	2,759,721,862.82	-173,329,991.57	2,586,391,871.25
长期应收款	442,626,161.58	378,546,487.40	821,172,648.98
其他非流动资产	967,544,305.35	-205,216,495.83	762,327,809.52
非流动资产合计	1,647,023,553.87	173,329,991.57	1,820,353,545.44
资产总计	4,406,745,416.69	-	4,406,745,416.69
信用减值损失	-55,764,871.58	2,463,896.16	-53,300,975.42
资产减值损失	145,924.65	-2,463,896.16	-2,317,971.51
净利润	167,690,568.28		167,690,568.28

报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	654,650,707.59	-217,218,052.01	437,432,655.58
经营活动现金流入小计	737,457,120.08	-217,218,052.01	520,239,068.07
购买商品、接收劳务支付的现金	438,126,765.46	58,400,745.14	496,527,510.60

证券代码：002887
债券代码：127034

证券简称：绿茵生态
债券简称：绿茵转债

公告编号：2023-017

经营活动现金流出小计	639,076,244.98	58,400,745.14	697,476,990.12
经营活动产生的现金流量净额	98,380,875.10	-275,618,797.15	-177,237,922.05
收到其他与投资活动有关的现金	47,198,882.89	-47,198,882.89	-
投资活动现金流入小计	67,959,052.39	-47,198,882.89	20,760,169.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	329,128,760.51	-322,817,680.04	6,311,080.47
投资活动现金流出小计	639,138,300.61	-322,817,680.04	316,320,620.57
投资活动产生的现金流量净额	-571,179,248.22	275,618,797.15	-295,560,451.07
现金及现金等价物净增加额	305,298,930.92		305,298,930.92

5、2022 年一季度报表数据调整如下：

报表项目名称	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收账款	744,153,861.56	-89,582,842.11	654,571,019.45
一年内到期的其他非流动资产	165,501,853.95	-99,271,652.76	66,230,201.19
流动资产合计	2,876,940,066.04	-188,854,494.87	2,688,085,571.17
长期应收款	442,626,161.58	378,546,487.40	821,172,648.98
其他非流动资产	1,035,396,121.00	-189,691,992.53	845,704,128.47
非流动资产合计	1,715,957,710.04	188,854,494.87	1,904,812,204.91
资产总计	4,592,897,776.08	-	4,592,897,776.08

报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	123,387,456.38	-71,566,838.37	51,820,618.01
经营活动现金流入小计	132,342,878.51	-71,566,838.37	60,776,040.14
购买商品、接收劳务支付的现金	93,345,918.91	16,149,451.12	109,495,370.03
经营活动现金流出小计	135,145,957.06	16,149,451.12	151,295,408.18
经营活动产生的现金流量净额	-2,803,078.55	-87,716,289.49	-90,519,368.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	87,913,505.09	-87,716,289.49	197,215.60
投资活动现金流出小计	87,913,964.99	-87,716,289.49	197,675.50
投资活动产生的现金流量净额	142,260,409.23	87,716,289.49	229,976,698.72
现金及现金等价物净增加额	348,677,814.33	-	348,677,814.33

6、2022 年半年度财务数据调整如下：

报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收账款	756,224,236.44	-97,897,415.45	658,326,820.99
一年内到期的其他非流动资产	165,501,853.95	-99,271,652.76	66,230,201.19
流动资产合计	3,008,633,509.76	-197,169,068.21	2,811,464,441.55
长期应收款	466,162,147.94	366,825,487.40	832,987,635.34

证券代码：002887
债券代码：127034

证券简称：绿茵生态
债券简称：绿茵转债

公告编号：2023-017

其他非流动资产	986,731,757.58	-169,656,419.19	817,075,338.39
非流动资产合计	1,685,824,372.27	197,169,068.21	1,882,993,440.48
资产总计	4,694,457,882.03	-	4,694,457,882.03

报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	191,687,388.37	-46,566,838.37	145,120,550.00
经营活动现金流入小计	247,895,817.51	-46,566,838.37	201,328,979.14
购买商品、接收劳务支付的现金	159,687,661.30	17,382,592.28	177,070,253.58
经营活动现金流出小计	264,818,840.42	17,382,592.28	282,201,432.70
经营活动产生的现金流量净额	-16,923,022.91	-63,949,430.65	-80,872,453.56
收到其他与投资活动有关的现金	255,009,000.00	-25,000,000.00	230,009,000.00
投资活动现金流入小计	255,173,916.32	-25,000,000.00	230,173,916.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	90,320,364.72	-88,949,430.65	1,370,934.07
投资活动现金流出小计	90,320,364.72	-88,949,430.65	1,370,934.07
投资活动产生的现金流量净额	164,853,551.60	63,949,430.65	228,802,982.25
现金及现金等价物净增加额	350,206,031.34	-	350,206,031.34

7、2022年三季度财务数据调整如下：

报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收账款	772,961,404.55	-107,854,673.84	665,106,730.71
一年内到期的其他非流动资产	165,501,853.95	-99,271,652.76	66,230,201.19
流动资产合计	3,080,129,723.76	-207,126,326.60	2,873,003,397.16
长期应收款	468,249,282.59	357,448,731.40	825,698,013.99
其他非流动资产	1,005,873,724.20	-150,322,404.80	855,551,319.40
非流动资产合计	1,701,470,031.99	207,126,326.60	1,908,596,358.59
资产总计	4,781,599,755.75	-	4,781,599,755.75

报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	370,840,839.08	-46,723,917.67	324,116,921.41
经营活动现金流入小计	457,250,528.17	-46,723,917.67	410,526,610.50
购买商品、接收劳务支付的现金	268,531,628.07	17,469,153.37	286,000,781.44
经营活动现金流出小计	367,765,752.02	17,469,153.37	385,234,905.39
经营活动产生的现金流量净额	89,484,776.15	-64,193,071.04	25,291,705.11
收到其他与投资活动有关的现金	275,009,000.00	-45,000,000.00	230,009,000.00
投资活动现金流入小计	282,073,916.32	-45,000,000.00	237,073,916.32
购建固定资产、无形资产和其他长	110,575,142.88	-109,193,071.04	1,382,071.84

期资产支付的现金			
投资活动现金流出小计	112,985,142.88	-109,193,071.04	3,792,071.84
投资活动产生的现金流量净额	169,088,773.44	64,193,071.04	233,281,844.48
现金及现金等价物净增加额	467,922,256.96	-	467,922,256.96

三、会计师事务所对前期会计差错更正事项的专项说明

公司 2022 年年度审计机构大华会计师事务所（特殊普通合伙）就本次会计差错更正事项在公司 2022 年年度审计报告中，对上述差错进行了追溯调整，并出具了前期重大会计差错更正的专项说明（大华核字[2023]0010943 号）。

四、公司董事会、独立董事和监事会对更正事项的相关意见

1、董事会意见

董事会认为：本次会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定和要求，更正后的财务报表能够更加客观、准确反映公司财务状况，有利于提高公司财务信息披露质量。

2、独立董事意见

公司本次会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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，能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况及经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，不存在损害公司和全体股东合法权益的情形。公司董事会关于本次会计差错更正调整事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关规定。因此，我们一致同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

3、监事会意见

经审核：公司本次会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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，能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况及经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，不存在损害公司和全体股东合法权益的情形。因此，监事会同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

五、备查文件

- 1、第三届董事会第十六次会议决议
- 2、第三届监事会第十二次会议决议
- 3、独立董事关于第三届董事会第十六次会议的独立意见
- 4、大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的关于天津绿茵景观生态建设股份有限公司前期会计差错更正专项说明。

此次会计差错更正给广大投资者造成的不便，公司深表歉意。

特此公告。

天津绿茵景观生态建设股份有限公司

董事会

2023年4月26日