

证券代码：600239

证券简称：云南城投

公告编号：临 2024-026 号

云南城投置业股份有限公司关于公司

按照企业会计准则相关规定追溯调整会计报表的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

重要提示：

- 1、本次追溯调整影响公司 2022 年归属于上市公司股东净利润-2,613.35 万元，占当年归属于上市公司股东净利润 3.22%，本次调整不会导致公司已披露的 2022 年相关报表出现盈亏性质的改变。
- 2、本次调整为按会计准则相关规定进行的追溯调整，不属于前期差错更正事项。

一、追溯调整事项概述

（一）持有待售的参股公司股权转回

2022 年 1 月 5 日，公司与重庆新诺永城商贸有限责任公司（下称重庆新诺）签订《产权交易合同》，向其转让公司所持有的重庆城海实业发展有限公司（下称重庆城海）31.05%股权，股权对价 7,356.95 万元，公司于 2022 年 1 月按照企业会计准则相关规定将重庆城海股权投资划分为持有待售类别。

重庆新诺已于 2021 年、2022 年支付交易价款 2,472.38 万元，2023 年，由于重庆新诺未按《产权交易合同》约定支付剩余交易价款，公司根据合同约定，解除《产权交易合同》（具体情况详见公司于 2023 年 6 月 8 日在上海证券交易所披露的临 2023-042 号公告）。按照《企业会计准则应用指南-第 42 号持有待售》的相关规定，该股权不再符合持有待售类别划分条件，公司自划分为持有待售类别日起追溯调整财务报表。

（二）持有待售的 2 家子公司股权转回

公司与关联方云南城投康源投资有限公司（下称康源公司）签订产权交易合同，向康源公司转让海南天利投资发展有限公司、宁波奉化银泰置业有限公司 2 家子公司股权，股权对价共计 6,768.98 万元，合同于 2022 年 12 月 26 日生效，公司于 2022 年 12 月末按相关会计准则的规定，在合并财务报表中将 2 家子公司所有资产和负债划分为持有待售类别，在母公司财务报表中将 2 家子公司长期股权投资划分为持有待售资产。

上述两项股权至 2023 年 12 月 31 日尚未完成交易，公司将继续推进 2 家公司股权交易工作。按照《企业会计准则应用指南-第 42 号持有待售》的相关规定，由于本次交易属于关联交易，不适用会计准则规定的放松一年期限等情形，不再符合持有待售类别划分条件，公司自划分为持有待售类别日起追溯调整财务报表。

上述事项均为按会计准则相关规定进行的追溯调整，不属于前期差错更正事项。

二、追溯调整对财务报表的影响

（一）转回持有待售的重庆城海股权对财务报表的影响

公司将持有的重庆城海长期股权投资划分为持有待售资产后，自 2022 年 1 月起停止权益法核算；本次追溯后，将持有待售资产转回长期股权投资，相应调整 2022 年投资收益-2,613.35 万元。

（二）转回持有待售的 2 家子公司股权对财务报表的影响

公司将持有的 2 家子公司股权自持有待售转回后，自划分为持有待售类别日起追溯调整相关资产和负债项目，此追溯调整事项对 2022 年度的利润无影响。

上述持有待售转回对公司 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表，2022 年度合并利润表及母公司利润表，2022 年度合并现金流量表的相关项目影响调整如下：

（1）合并资产负债表

项目	2022 年 12 月 31 日 (追溯调整前)	2022 年 12 月 31 日 (追溯调整后)	追溯调整数
流动资产：			

项目	2022年12月31日 (追溯调整前)	2022年12月31日 (追溯调整后)	追溯调整数
货币资金	560,431,665.93	569,221,561.14	8,789,895.21
应收账款	186,729,515.92	187,299,419.01	569,903.09
预付款项	23,048,441.52	23,048,726.52	285.00
其他应收款	450,146,867.86	668,016,826.73	217,869,958.87
存货	561,782,213.53	1,989,020,710.04	1,427,238,496.51
持有待售资产	3,582,022,950.53	1,223,910,015.90	-2,358,112,934.63
其他流动资产	25,609,393.19	28,746,225.72	3,136,832.53
流动资产合计	5,461,517,532.91	4,761,009,969.49	-700,507,563.42
非流动资产：			
长期股权投资	604,995,056.66	610,507,436.18	5,512,379.52
投资性房地产	3,199,321,400.00	3,784,078,700.00	584,757,300.00
固定资产	1,224,900,105.49	1,225,619,811.39	719,705.90
无形资产	7,273,055.27	7,301,549.70	28,494.43
长期待摊费用	57,093,910.98	57,845,368.34	751,457.36
递延所得税资产	254,879,946.35	337,484,701.75	82,604,755.40
非流动资产合计	8,066,056,458.66	8,740,430,551.27	674,374,092.61
资产总计	13,527,573,991.57	13,501,440,520.76	-26,133,470.81
流动负债：			
应付账款	461,360,431.00	568,075,737.59	106,715,306.59
预收款项	55,765,533.81	58,161,089.00	2,395,555.19
合同负债	120,772,414.62	168,947,537.66	48,175,123.04
应付职工薪酬	103,893,500.33	108,288,557.80	4,395,057.47
应交税费	396,622,998.78	439,713,187.65	43,090,188.87
其他应付款	2,873,420,371.03	3,432,921,909.96	559,501,538.93
持有待售负债	1,159,505,155.79	317,821,174.82	-841,683,980.97

项目	2022年12月31日 (追溯调整前)	2022年12月31日 (追溯调整后)	追溯调整数
其他流动负债	31,474,331.91	33,176,778.85	1,702,446.94
流动负债合计	5,572,885,503.78	5,497,176,739.84	-75,708,763.94
非流动负债:			
递延收益		6,652,450.00	6,652,450.00
递延所得税负债	511,486,584.53	580,542,898.47	69,056,313.94
非流动负债合计	5,406,176,447.61	5,481,885,211.55	75,708,763.94
负债合计	10,979,061,951.39	10,979,061,951.39	
股东权益合计	2,548,512,040.18	2,522,378,569.37	-26,133,470.81
负债和股东权益总计	13,527,573,991.57	13,501,440,520.76	-26,133,470.81

(2) 母公司资产负债表

项目	2022年12月31日 (追溯调整前)	2022年12月31日 (追溯调整后)	追溯调整数
流动资产:			
持有待售资产	223,090,233.34	111,581,632.65	-111,508,600.69
流动资产合计	4,137,802,457.48	4,026,293,856.79	-111,508,600.69
非流动资产:			
长期股权投资	3,226,091,447.26	3,311,466,577.14	85,375,129.88
非流动资产合计	4,696,947,324.03	4,782,322,453.91	85,375,129.88
资产总计	8,834,749,781.51	8,808,616,310.70	-26,133,470.81
流动负债合计	2,514,141,969.95	2,514,141,969.95	
非流动负债合计	4,925,065,735.24	4,925,065,735.24	
负债合计	7,439,207,705.19	7,439,207,705.19	
股东权益合计	1,395,542,076.32	1,369,408,605.51	-26,133,470.81
负债和股东权益总计	8,834,749,781.51	8,808,616,310.70	-26,133,470.81

(3) 合并利润表

项目	2022 年度 (追溯调整前)	2022 年度 (追溯调整后)	追溯调整数
投资收益 (损失以“—”号填列)	975,709,621.81	949,576,151.00	-26,133,470.81
其中:对联营企业和合营企业的 投资收益	-31,099,907.31	-57,233,378.12	-26,133,470.81
营业利润 (亏损以“—”号填列)	-727,747,224.62	-753,880,695.43	-26,133,470.81
利润总额 (亏损总额以“—”号 填列)	-1,110,518,457.28	-1,136,651,928.09	-26,133,470.81
净利润 (净亏损以“—”号填列)	-1,251,632,647.82	-1,277,766,118.63	-26,133,470.81
归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“—”号填列)	-811,698,184.18	-837,831,654.99	-26,133,470.81
综合收益总额	-1,330,616,262.08	-1,356,749,732.89	-26,133,470.81
归属于母公司股东的综合收益 总额	-890,748,293.02	-916,881,763.83	-26,133,470.81
基本每股收益 (元/股)	-0.51	-0.52	-0.01
稀释每股收益 (元/股)	-0.51	-0.52	-0.01

(4) 母公司利润表

项目	2022 年度 (追溯调整前)	2022 年度 (追溯调整后)	追溯调整数
投资收益 (损失以“—”号填列)	-2,228,838,522.50	-2,254,971,993.31	-26,133,470.81
其中:对联营企业和合营企业的 投资收益	60,454,091.03	34,320,620.22	-26,133,470.81
营业利润 (亏损以“—”号填列)	-2,657,878,831.81	-2,684,012,302.62	-26,133,470.81
利润总额 (亏损总额以“—”号 填列)	-2,974,083,441.13	-3,000,216,911.94	-26,133,470.81
净利润 (净亏损以“—”号填列)	-2,968,105,544.60	-2,994,239,015.41	-26,133,470.81
综合收益总额	-2,968,105,544.60	-2,994,239,015.41	-26,133,470.81

(5) 合并现金流量表

项目	2022 年度 (追溯调整前)	2022 年度 (追溯调整后)	追溯调整数
二、投资活动产生的现金流量：			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	2,770,437,335.24	2,779,205,325.76	8,767,990.52
投资活动现金流入小计	2,890,999,983.74	2,899,767,974.26	8,767,990.52
投资活动产生的现金流量净额	2,846,876,876.75	2,855,644,867.27	8,767,990.52
五、现金及现金等价物净增加额	52,256,407.08	61,024,397.60	8,767,990.52
六、期末现金及现金等价物余额	539,592,511.39	548,360,501.91	8,767,990.52

注：母公司现金流量表无变化。

三、公司董事会、董事会审计委员会、监事会意见

公司审计委员会认为：本次会计追溯调整后，符合《企业会计准则》等相关文件的规定，调整后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况和经营成果。

公司于 2024 年 4 月 8 日第十届董事会第十五次会议审议通过了《关于公司按照企业会计准则相关规定追溯调整会计报表的议案》，董事会认为：本次会计追溯调整符合《企业会计准则》的原则和要求，没有损害公司及全体股东的利益，同意本次会计报表的追溯和调整。

公司监事会认为：本次会计追溯调整符合《企业会计准则》的原则和要求，能够更准确地反映公司的财务状况，同意本次会计报表的追溯和调整。

特此公告。

云南城投置业股份有限公司监事会

2024 年 4 月 9 日