

雪松发展股份有限公司

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。

雪松发展股份有限公司（以下简称“公司”）第五届董事会第二十二次会议和第五届监事会第十次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，公司对前期会计差错进行更正并追溯调整相关财务数据，现将具体事项公告如下：

一、前期会计差错更正的原因

公司在供应链业务中，存在部分业务虽然负有向客户提供商品的首要责任，公司也暂时性的获得商品法定所有权，但公司获得的商品法定所有权具有瞬时性、过渡性特征，表明公司可能并未真正取得商品控制权，未完全承担存货风险，在该类业务中很可能属于代理人。

为了更严谨执行新收入准则，经过审慎研究，公司对获得的商品法定所有权具有瞬时性、过渡性特征的供应链业务收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”。公司根据可比原则并对部分其他事项进行了数据重溯。

二、前期会计差错更正对公司财务状况和经营成果的影响

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》等有关规定，基于谨慎性原则，为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报，准确反映各期间成本、费用的情况，公司拟对2020年度、2021年度、2022年半年度等会计差错进行追溯调整。具体情况如下：

（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）

（一）对财务报表的影响

1、对2020年度合并财务报表的影响

受影响的报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	7,573,958.92	30,185,646.40	37,759,605.32
资产合计	3,373,890,257.70	30,185,646.40	3,404,075,904.10
其他流动负债	7,043,195.32	30,185,646.40	37,228,841.72
负债合计	1,108,870,403.17	30,185,646.40	1,139,056,049.57
营业收入	1,525,581,290.30	-78,846,509.05	1,446,734,781.25
营业成本	1,332,979,737.98	-79,345,271.91	1,253,634,466.07
财务费用	71,521,927.02	498,762.86	72,020,689.88
净利润	-32,891,110.93	-	-32,891,110.93
购买商品.接受劳务支付的现金	1,560,906,748.82	30,185,646.40	1,591,092,395.22
收到其他与筹资活动有关的现金	1,403,246,662.77	30,185,646.40	1,433,432,309.17
现金及现金等价物净增加额	-93,524,350.01	-	-93,524,350.01

2、对 2020 年度母公司财务报表无影响。

3、对 2021 年度合并财务报表的影响

受影响的报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	443,482,924.63	239,860.88	443,722,785.51
资产合计	3,202,464,834.22	239,860.88	3,202,704,695.10
应交税费	15,374,036.87	14,291.61	15,388,328.48
负债合计	1,448,436,819.04	14,291.61	1,448,451,110.65
未分配利润	27,837,250.86	225,569.27	28,062,820.13
归属于母公司所有者权益合计	1,737,538,559.22	225,569.27	1,737,764,128.49
所有者权益合计	1,754,028,015.18	225,569.27	1,754,253,584.45
营业收入	2,016,017,199.71	-539,629,678.08	1,476,387,521.63
营业成本	1,889,083,201.55	-543,017,335.28	1,346,065,866.27
销售费用	63,433,272.67	-1,365,402.96	62,067,869.71
财务费用	35,948,900.84	4,514,866.63	40,463,767.47
信用减值损失	-30,568,262.72	-12,624.26	-30,580,886.98
净利润	-450,274,346.11	225,569.27	-450,048,776.84
归属于母公司股东的净利润	-442,951,816.30	225,569.27	-442,726,247.03
归属于母公司所有者的综合收益总额	-442,951,816.30	225,569.27	-442,726,247.03
基本每股收益（元/股）	-0.8142	0.0004	-0.8138
稀释每股收益（元/股）	-0.8142	0.0004	-0.8138
购买商品.接受劳务支付的现金	2,639,996,206.46	180,761,279.70	2,820,757,486.16
收到其他与筹资活动有关的现金	422,390,794.67	180,761,279.70	603,152,074.37
现金及现金等价物净增加额	-28,549,932.42	-	-28,549,932.42

4、对 2021 年度母公司财务报表无影响。

5、对 2022 年一季度合并财务报表的影响

受影响的报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	428,845,552.07	239,860.88	429,085,412.95

受影响的报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产合计	3,357,935,683.14	239,860.88	3,358,175,544.02
应交税费	4,391,621.52	14,291.61	4,405,913.13
负债合计	1,607,903,133.66	14,291.61	1,607,917,425.27
未分配利润	25,506,544.50	225,569.27	25,732,113.77
归属于母公司所有者权益合计	1,735,494,171.81	225,569.27	1,735,719,741.08
所有者权益合计	1,750,032,549.48	225,569.27	1,750,258,118.75
营业收入	324,057,764.09	-123,741,100.34	200,316,663.75
营业成本	309,628,458.80	-123,741,100.34	185,887,358.46

6、对 2022 年一季度母公司财务报表无影响。

7、对 2022 年半年度合并财务报表的影响

受影响的报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	431,059,257.02	239,860.88	431,299,117.90
资产合计	3,321,815,909.34	239,860.88	3,322,055,770.22
应交税费	11,803,905.78	14,291.61	11,818,197.39
负债合计	1,575,477,310.84	14,291.61	1,575,491,602.45
未分配利润	21,805,083.72	225,569.27	22,030,652.99
归属于母公司所有者权益合计	1,731,932,692.51	225,569.27	1,732,158,261.78
所有者权益合计	1,746,338,598.50	225,569.27	1,746,564,167.77
营业收入	1,445,497,251.92	-231,123,861.73	1,214,373,390.19
营业成本	1,453,495,507.86	-231,123,861.73	1,222,371,646.13
购买商品.接受劳务支付的现金	2,581,130,807.79	25,963,961.11	2,607,094,768.90
收到其他与筹资活动有关的现金	201,770,298.92	25,963,961.11	227,734,260.03
现金及现金等价物净增加额	8,626,671.63		8,626,671.63

8、对 2022 年半年度母公司财务报表无影响。

9、对 2022 年三季度合并财务报表的影响

受影响的报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	421,848,993.72	239,860.88	422,088,854.60
资产合计	3,207,330,432.90	239,860.88	3,207,570,293.78
应交税费	4,065,954.80	14,291.61	4,080,246.41
负债合计	1,476,555,455.88	14,291.61	1,476,569,747.49
未分配利润	7,480,376.03	225,569.27	7,705,945.30
归属于母公司所有者权益合计	1,717,695,756.73	225,569.27	1,717,921,326.00
所有者权益合计	1,730,774,977.02	225,569.27	1,731,000,546.29
营业收入	1,630,848,092.90	-377,416,410.24	1,253,431,682.66
营业成本	1,649,135,098.74	-377,416,410.24	1,271,718,688.50
购买商品.接受劳务支付的现金	4,726,180,326.06	122,836,985.40	4,849,017,311.46
收到其他与筹资活动有关的现金	206,059,504.61	122,836,985.40	328,896,490.01
现金及现金等价物净增加额	-20,031,640.48		-20,031,640.48

10、对 2022 年三季度母公司财务报表无影响。

(二) 对营业收入扣除的影响

1、对 2020 年度营业收入扣除的影响

受影响的项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入金额	152,558.13	-7,884.65	144,673.48
营业收入扣除项目合计金额	4,596.20	-	4,596.20
营业收入扣除后金额	147,961.93	-7,884.65	140,077.28

2、对 2021 年度营业收入扣除的影响

受影响的项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入金额	201,601.72	-53,962.97	147,638.75
营业收入扣除项目合计金额	196,280.28	-53,962.97	142,317.31
营业收入扣除后金额	5,321.44	-	5,321.44

三、公司董事会关于前期会计差错更正的说明

本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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、准确反映公司经营情况和财务状况，有利于提高公司财务信息质量。

四、监事会对前期会计差错更正的意见

监事会认为：公司本次会计差错更正符合《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，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司及全体股东的利益。因此，同意公司本次会计差错更正事项。

五、独立董事对前期会计差错更正的意见

公司独立董事认为：公司本次会计差错更正符合《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，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司及全体股东的利益。公司本次会计差错更正已履行了相关审批程序，符合相关法律、法规和规范性文件的要求

以及《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。因此，我们同意公司本次会计差错更正事项。

六、备查文件

- 1、公司第五届董事会第二十二次会议决议；
- 2、公司第五届监事会第十次会议决议；
- 3、公司独立董事出具的“对相关事项的独立意见”；
- 4、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于雪松发展股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正说明的鉴证报告》（中喜专审 2023Z00513 号）。

特此公告。

雪松发展股份有限公司董事会

2023年4月29日