

证券代码：600185 股票简称：格力地产 编号：临 2023-018

债券代码：150385、143195、143226、188259、185567

债券简称：18 格地 01、18 格地 02、18 格地 03、21 格地 02、22 格地 02

格力地产股份有限公司

关于前期会计差错更正的公告

特别提示

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个别及连带责任。

重要内容提示：

● **前期会计差错更正的原因：**公司持有科华生物（股票代码：002022.SZ）18.64%股份，对科华生物的长期股权投资采用权益法进行核算。基于科华生物已将其控股的天隆公司纳入合并报表并对涉及合并天隆公司财务报表相关的前期会计差错采用追溯重述法进行更正，公司自 2021 年 1 月 1 日起，将科华生物合并利润表中来自天隆公司的利润纳入投资收益的计算，重溯调整公司相关合并财务报表。

● 公司本次对前期会计差错更正仅影响公司合并资产负债表和合并利润表，导致 2021 年度合并利润表中投资收益增加 139,902,733.00 元，合并资产负债表中长期股权投资增加 137,766,860.04 元；2022 年三季度合并利润表中投资收益增加 215,326,564.95 元，合并资产负债表中长期股权投资增加 353,212,332.54 元，并由此导致合并报表中其他报表项目发生变动，不影响合并现金流量表以及母公司财务报表的列报和披露。

格力地产股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 3 月 22 日召开的第八届董事会第四次会议及第八届监事会第三次会议审议通过了《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》、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，对前期相关会计差错进行更正，具体情况如下：

一、前期会计差错更正概述

（一）前期会计差错更正的原因

公司 2021 年度审计机构致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同事务所”）对公司 2021 年度财务报告出具了带有强调事项段的无保留意见审计报告（致同审字（2022）第 442A015278 号）。2021 年度审计报告带有强调事项段的无保留意见内容如下：

如审计报告中强调事项段所述：“我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表“附注十三、其他重要事项之上海科华生物工程股份有限公司涉诉事项及对本公司财务报表的影响”所述，格力地产投资的上海科华生物工程股份有限公司（以下简称科华生物）因对西安天隆科技有限公司和苏州天隆生物科技有限公司（以下简称天隆公司）38%股权进一步投资安排事宜一事与相关方发生争议而引致仲裁及仲裁反请求，目前仲裁机构尚未就此案作出裁决。科华生物 2021 年度财务报表被出具无法表示意见审计报告。因为该仲裁事项的未来结果存在不确定性，格力地产在权益法核算对科华生物的投资收益时，基于谨慎考虑，剔除科华生物合并利润表中来自于天隆公司的利润 62,110.83 万元。本段内容不影响已发表的审计意见。”

科华生物于 2022 年 11 月 12 日披露《关于对控股子公司恢复控制并重新纳入合并报表范围的公告》，并于 12 月 29 日披露更正后的 2021 年年度审计报告和 2021 年年度报告等相关公告。基于其所持有的天隆公司 62%股权的行为保全和财产保全措施已被解除、天隆公司已完成董事会和监事会的换届选举、其已恢复对天隆公司的控制并顺利完成对天隆公司 2021 年度财务会计报告的审计工作等事项，科华生物 2021 年度审计报告无法表示意见涉及的事项影响已经消除，其已对涉及合并天隆公司财务报表相关的前期会计差错采用追溯重述法进行更正。

公司对科华生物长期股权投资采用权益法进行核算，基于科华生物已将天隆公司纳入合并报表并对涉及合并天隆公司财务报表相关的前期会计差错采用追溯重述法进行更正，公司董事会认为 2021 年审计报告中“强调事项段”所涉及事

项的影响已经消除，致同事务所已出具《关于格力地产股份有限公司 2021 年度审计报告非标准审计意见所涉及事项影响已消除的专项说明》。

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》和公司会计政策，拟自 2021 年 1 月 1 日起将科华生物合并利润表中来自天隆公司的利润纳入投资收益的计算，并对 2021 年度和 2022 年三季度财务报表进行追溯调整。

（二）前期会计差错更正的内容

致同事务所已出具《关于格力地产股份有限公司 2021 年度重大前期差错更正的专项说明》，因此需更正公司合并报表内受前述事项影响的相关会计科目的列报与披露，具体如下：

公司对科华生物的长期股权投资采用权益法进行核算，自 2021 年 1 月 1 日起，将科华生物合并利润表中来自天隆公司的利润纳入投资收益的计算，重溯调整公司合并财务报表，导致 2021 年度合并利润表中投资收益增加 139,902,733.00 元，合并资产负债表中长期股权投资增加 137,766,860.04 元；2022 年三季度合并利润表中投资收益增加 215,326,564.95 元，合并资产负债表中长期股权投资增加 353,212,332.54 元，并由此导致其他报表项目发生变动。详见“二、前期会计差错更正对公司财务状况和经营成果的影响”。

（三）前期会计差错更正的审批程序

根据《上海证券交易所股票上市规则》等法律法规、规范性文件及公司《章程》等相关规定，公司本次前期会计差错更正事项已经公司于 2023 年 3 月 22 日召开的第八届董事会第四次会议和第八届监事会第三次会议审议通过。

二、前期会计差错更正对公司财务状况和经营成果的影响

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2021 年度、2022 年三季度合并财务报表进行了追溯调整。本次追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对 2021 年度财务报表的影响

1、合并资产负债表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
长期股权投资	1,839,124,727.04	137,766,860.04	1,976,891,587.08
非流动资产合计	7,235,093,933.44	137,766,860.04	7,372,860,793.48

资产总计	32,793,502,605.08	137,766,860.04	32,931,269,465.12
资本公积	731,900,577.31	-845,892.54	731,054,684.77
其他综合收益	746,523,085.98	-1,289,980.42	745,233,105.56
未分配利润	5,531,521,173.69	139,902,733.00	5,671,423,906.69
归属于母公司股东权益合计	8,880,945,715.41	137,766,860.04	9,018,712,575.45
股东权益合计	8,885,550,108.14	137,766,860.04	9,023,316,968.18
负债和股东权益总计	32,793,502,605.08	137,766,860.04	32,931,269,465.12

2、合并利润表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
投资收益	25,492,567.75	139,902,733.00	165,395,300.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	15,951,314.54	139,902,733.00	155,854,047.54
营业利润	458,021,993.91	139,902,733.00	597,924,726.91
利润总额	460,801,177.46	139,902,733.00	600,703,910.46
净利润	314,643,278.28	139,902,733.00	454,546,011.28
持续经营净利润	314,643,278.28	139,902,733.00	454,546,011.28
归属于母公司股东的净利润	320,557,782.53	139,902,733.00	460,460,515.53
其他综合收益的税后净额	136,159,014.94	-1,289,980.42	134,869,034.52
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	136,159,014.94	-1,289,980.42	134,869,034.52
不能重分类进损益的其他综合收益	0.00	2,089,018.15	2,089,018.15
权益法下不能转损益的其他综合收益	0.00	2,089,018.15	2,089,018.15
将重分类进损益的其他综合收益	136,159,014.94	-3,378,998.57	132,780,016.37
权益法下可转损益的其他综合收益	-2,289,311.24	-3,378,998.57	-5,668,309.81
综合收益总额	450,802,293.22	138,612,752.58	589,415,045.80
归属于母公司股东的综合收益总额	456,716,797.47	138,612,752.58	595,329,550.05
基本每股收益	0.17	0.08	0.25
稀释每股收益	0.17	0.08	0.25

(二) 对 2022 年三季度财务报表的影响

1、合并资产负债表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
长期股权投资	1,835,424,715.80	353,212,332.54	2,188,637,048.34

非流动资产合计	6,684,629,997.74	353,212,332.54	7,037,842,330.28
资产总计	32,881,552,040.04	353,212,332.54	33,234,764,372.58
资本公积	540,777,373.50	-845,892.54	539,931,480.96
其他综合收益	728,771,307.77	-1,171,072.87	727,600,234.90
未分配利润	5,314,540,041.23	355,229,297.95	5,669,769,339.18
归属于母公司股东权益合计	8,802,406,692.85	353,212,332.54	9,155,619,025.39
股东权益合计	8,804,984,501.83	353,212,332.54	9,158,196,834.37
负债和股东权益总计	32,881,552,040.04	353,212,332.54	33,234,764,372.58

2、合并利润表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
投资收益	5,631,030.18	215,326,564.95	220,957,595.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	2,874,510.72	215,326,564.95	218,201,075.67
营业利润	-74,266,866.15	215,326,564.95	141,059,698.80
利润总额	-71,601,240.52	215,326,564.95	143,725,324.43
净利润	-62,892,136.71	215,326,564.95	152,434,428.24
持续经营净利润	-62,892,136.71	215,326,564.95	152,434,428.24
归属于母公司股东的净利润	-60,865,552.96	215,326,564.95	154,461,011.99
其他综合收益的税后净额	15,637,230.78	118,907.55	15,756,138.33
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	15,637,230.78	118,907.55	15,756,138.33
不能重分类进损益的其他综合收益	0.00	118,907.55	118,907.55
权益法下不能转损益的其他综合收益		118,907.55	118,907.55
综合收益总额	-47,254,905.93	215,445,472.50	168,190,566.57
归属于母公司股东的综合收益总额	-45,228,322.18	215,445,472.50	170,217,150.32
基本每股收益	-0.03	0.11	0.08
稀释每股收益	-0.03	0.11	0.08

三、公司董事会、监事会及独立董事意见

（一）董事会意见

董事会认为：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》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》的相关规定，能够客观、准确、真实地反映公司财务状况和经营成果。

（二）监事会意见

监事会认为：公司本次会计差错更正是必要的、合理的，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》的相关规定，能够客观、准确、真实地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。

（三）独立董事意见

独立董事认为：公司本次对前期会计差错进行更正符合《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》和公司《章程》的有关规定，更正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、经营成果及现金流量。本次会计差错更正不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形，决策程序符合相关法律、法规的规定。

综上，我们同意公司本次前期差错更正事项。

四、会计师事务所对公司前期会计差错更正的专项鉴证报告

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》，致同事务所已出具《关于格力地产股份有限公司 2021 年度审计报告非标准审计意见所涉及事项影响已消除的专项说明》和《关于格力地产股份有限公司 2021 年度重大前期差错更正的专项说明》，详见公司同日披露的相关公告。

特此公告。

格力地产股份有限公司

董事会

二〇二三年三月二十二日