

关于金田实业（集团）股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的
审核报告

久安专审字[2023]第 00017 号



深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南一道 008 号

创维大厦 C902

邮编：518057

电话：（0755）22676410

传真：（0755）22676410

网址：www.jiuancpa.com

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：粤23KKLBFTGT



目 录

内 容	页 次
一、前期会计差错更正专项说明的审核报告	1 - 2
二、金田实业（集团）股份有限公司前期会计差错更正专项说明	3 - 5
三、会计师事务所营业执照及资质证书	





关于金田实业（集团）股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

久安专审字[2023]第 00017 号

金田实业（集团）股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的金田实业（集团）股份有限公司（以下简称“金田实业”或“公司”）管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》。

一、管理层的责任

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》等相关规定，金田实业管理层的责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期会计差错更正专项说明》。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对金田实业管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》执行审核工作。该准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施审核工作，以对《前期会计差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了询问、核对有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的审核程序。

我们相信，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。





三、审核结论

我们认为，金田实业管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《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》等相关规定编制，如实反映了金田实业前期会计差错的更正情况。

四、对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供金田实业向深圳证券交易所报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



曾志刚

中国注册会计师：



吴黎聪

中国·深圳

二〇二三年四月二十八日



金田实业（集团）股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

金田实业（集团）股份有限公司（以下简称“金田实业”或“公司”）于 2022 年度通过自查发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正，并对 2020 年度及 2021 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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》等相关文件的规定，本公司现将前期会计差错更正说明如下：

一、前期会计差错更正原因：

2018 年 3 月 11 日签订的金马信息物流园 B 栋九楼办公室装饰合同，工程包干价 3,000,000.00 元，工程于 2018 年 9 月完工验收，2022 年 8 月支付工程款。金田实业在付款前未将此合同入账核算，本次依据工程合同、验收单、付款单、收款收据等对前期会计差错进行更正。影响报表项目：长期待摊费用、管理费用、其他应付款、未分配利润。

二、前期会计差错更正对各期间财务状况和经营成果的影响

1、2020 年财务报表相关项目的前期差错更正事项，对公司 2020 年度合并财务报表主要项目的影响如下：

受影响的报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期待摊费用	314,114.85	1,600,000.00	1,914,114.85
其他应付款	4,379,950.64	3,000,000.00	7,379,950.64
年初未分配利润	-1,170,679,270.40	-800,000.00	-1,171,479,270.40
未分配利润	-1,171,367,174.44	-1,400,000.00	-1,172,767,174.44
管理费用	6,600,966.38	600,000.00	7,200,966.38

2020 年财务报表相关项目的前期差错更正事项，对公司 2020 年度母公司财务报表主要项目的影响如下：

受影响的报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期待摊费用	-	1,600,000.00	1,600,000.00



受影响的报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应付款	5,266,197.94	3,000,000.00	8,266,197.94
年初未分配利润	-1,174,287,660.30	-800,000.00	-1,175,087,660.30
未分配利润	-1,174,590,625.21	-1,400,000.00	-1,175,990,625.21
管理费用	3,193,173.60	600,000.00	3,793,173.60

2020 年涉及前期差错更正的调整分录如下：

调整原因	报表项目	借方金额	贷方金额
将未入账金马信息物流园 B 栋九楼办公室装饰合同，进行调整	年初未分配利润	800,000.00	
	管理费用	600,000.00	
	长期待摊费用	1,600,000.00	
	其他应付款		3,000,000.00
将上述管理费用结转至未分配利润	未分配利润	600,000.00	
	管理费用		600,000.00

2、2021 年财务报表相关项目的前期差错更正事项，对公司 2021 年度合并财务报表主要项目的影响如下：

受影响的报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期待摊费用	181,526.85	1,000,000.00	1,181,526.85
其他应付款	4,717,724.04	3,000,000.00	7,717,724.04
未分配利润	-1,173,348,066.84	-2,000,000.00	-1,175,348,066.84
管理费用	4,263,666.58	600,000.00	4,863,666.58

2021 年财务报表相关项目的前期差错更正事项，对公司 2021 年度母公司财务报表主要项目的影响如下：

受影响的报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期待摊费用	-	1,000,000.00	1,000,000.00
其他应付款	5,730,940.57	3,000,000.00	8,730,940.57
未分配利润	-1,175,561,025.75	-2,000,000.00	-1,177,561,025.75
管理费用	1,018,633.85	600,000.00	1,618,633.85



2021 年涉及前期差错更正的调整分录如下：

调整原因	报表项目	借方金额	贷方金额
将未入账金马信息物流园B栋九楼办公室装饰合同，进行调整	年初未分配利润	1,400,000.00	
	管理费用	600,000.00	
	长期待摊费用	1,000,000.00	
	其他应付款		3,000,000.00
将上述管理费用结转至未分配利润	未分配利润	600,000.00	
	管理费用		600,000.00

上述调整事项于 2023 年 4 月 28 日经本公司董事会会议审议通过，对该项会计差错进行追溯更正。

金田实业（集团）股份有限公司

董事会

二〇二三年四月二十八日

法定 主管会计 会计机构
代表人： _____ 工作负责人： _____ 负责人： _____

日 期： _____ 日 期： _____ 日 期： _____





营业执照

(副本)



统一社会信用代码

914403001923608867

名称 深圳久安会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 何新苗

成立日期 2001年03月15日

主要经营场所 深圳市南山区粤海街道高新社区高新南一道008号 创维大厦C902



重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2022年12月30日



会计师事务所 执业证书

名称：深圳久安会计师事务所

(特殊普通合伙)

首席合伙人：何新苗

主任会计师：

经营场所：

深圳市南山区粤海街道高新社区高新南一008号

创维大厦C902

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：44030052

批准执业文号：深注协字[1997]100号

批准执业日期：1997年12月17日

证书序号：0012608

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：深圳市财政局

二〇二一年八月三十日

中华人民共和国财政部制



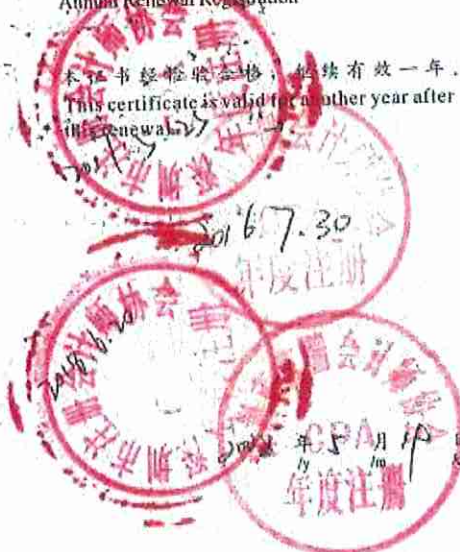
姓名 曾志刚
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1965-05-21
 Date of birth
 工作单位 深圳天地会计师事务所(普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 432321650521007
 Identity card No.



曾志刚
 431100010007
 深圳市注册会计师协会

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 the renewal.



证书编号: 431100010007
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 04 月 13 日
 Date of Issuance



姓名: 吴黎聪
Full name: _____
性别: 女
Sex: _____
出生日期: 1983.11.28
Date of birth: _____
工作单位: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: _____
身份证号码: 110101198311280001
Identity card No: _____



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 440300360016
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: _____ 年 ____ 月 ____ 日
Date of Issuance y /m /d

____ 月 ____ 日
/m /d

吴黎聪
440300360016
深圳市注册会计师协会

440300198311280001