

债券代码：112906.SZ

债券简称：19广基01

149620.SZ

21广基01

133791.SZ

24广基01

102280556.IB

22广产投MTN001

## 广州产业投资基金管理有限公司 前期会计差错更正专项说明

本公司全体董事或具有同等职责的人员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相应的法律责任。

广州产业投资基金管理有限公司（以下简称公司或广州基金）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》的规定，对公司2022年度的前期会计差错事项进行更正，并对相关合并财务报表数据进行追溯调整和重述。现将本公司前期会计差错更正情况专项说明如下。

### 一、前期会计差错更正的原因

本公司之子公司广州市城云元下田发展有限公司（以下简称元下田）在2023年发生差错更正事项，具体更正事项如下：

- 1、本年度子公司元下田将部分投资性房地产转为固定资产。房屋建筑物（丛云路791号大院1栋、2栋、7栋及丛云路791号10栋）未满足投资性房地产条件，因此将此部分投资性房

地产转为固定资产，并冲回原公允价值变动收益。该调整调减 2023 年期初投资性房地产 1,372,582.00 元、调增固定资产 1,372,582.00 元、调减未分配利润 3,672,218.00 元、调减 2022 年公允价值变动收益 3,672,218.00 元。

2、本年度子公司元下田部分投资性房地产转为固定资产补计提折旧

将错误计入投资性房地产科目的资产转回固定资产科目，补计提部分资产（白云区丛云路 791 号大院 2 栋）2021-2022 年的折旧额，该调整调减 2023 年期初固定资产 1,328.00 元，调减未分配利润 1,328.00 元。

## 二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表财务状况和经营成果的影响

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，对 2022 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

表 1：追溯调整对合并财务报表影响情况表

单位：元

合并报表项目	更正前金额	差错更正金额	更正后金额
<b>资产负债表项目：</b>			
投资性房地产	2,828,502,200.00	-5,044,800.00	2,823,457,400.00
固定资产	8,431,808.07	1,371,254.00	9,803,062.07
未分配利润	-522,844,769.24	-2,938,836.80	-525,783,606.04
少数股东权益	2,828,029,248.28	-734,709.20	2,827,294,539.08
<b>利润表项目：</b>			

合并报表项目	更正前金额	差错更正金额	更正后金额
管理费用	387,790,052.30	1,328.00	387,791,380.30
公允价值变动收益	-330,878,722.30	-3,672,218.00	-334,550,940.30
净利润	-1,503,897,208.54	-3,673,546.00	-1,507,570,754.54
其中：归属于母公司所有者（或股东）的净利润	-1,807,859,441.93	-2,938,836.80	-1,810,798,278.73
少数股东损益	178,452,410.42	-734,709.20	177,717,701.22

### 三、审计机构对本次会计差错更正的专项意见

针对前期会计差错更正，中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《广州产业投资基金管理有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》（中瑞诚专审字[2024]第401933号），中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）认为上述前期会计差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定，如实反映了广州基金前期会计差错及追溯调整情况。

### 四、本次会计差错更正对公司经营及偿债能力的影响

本次财务信息更正为对前期会计差错的更正，对本公司生产经营不会产生影响。截止至本公告日，公司经营情况正常，本次财务信息更正不会对已发行债券的本息偿付产生影响。

本公司承诺所披露信息的真实、准确、完整、及时，并将按照相关监管规定，履行相关后续信息披露义务。

特此公告。

（本页无正文，为《广州产业投资基金管理有限公司前期会计差错更正专项说明》之盖章页）



广州产业投资基金管理有限公司

2024年 4 月 30 日