

中山城市建设集团有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告
勤信专字【2024】第 1019 号

目 录

内 容	页 次
一、前期会计差错更正专项说明审核报告	1-2
二、前期会计差错更正专项说明	3-6

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

中山城市建设集团有限公司

前期会计差错更正专项说明的审核报告

勤信专字【2024】第 1019 号

中山城市建设集团有限公司全体股东：

我们接受委托，对中山城市建设集团有限公司(以下简称“贵公司”)编制的前期会计差错更正专项说明进行审核。

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》以及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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是贵公司管理层的责任。

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上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，贵公司管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》在所有重大



方面符合《企业会计准则第 28 号--会计政策、会计估计变更和差错更正》以及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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的有关规定，如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。

四、对报告使用者和报告使用目的的限定

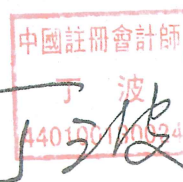
本专项审核报告仅供贵公司对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇二四年四月二十日

中国注册会计师:



中国注册会计师:



中山城市建设集团有限公司

前期会计差错更正专项说明

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

中山城市建设集团有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2023 年发现以下前期会计差错事项，本公司已对此相关会计差错进行了更正，并对前期财务报表进行了追溯调整。

一、前期会计差错更正的原因

公司近期发现，公司编制的 2022 及以前年度财务报表，部分会计处理及财务报表披露存在差错，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、费用情况，业经本公司批准，对前期会计差错进行追溯调整。

二、具体的差错及会计处理

（一）更正的主要事项说明如下：

1. 因承担政府指令性任务及购置节能环保公共汽电车等享有专项补贴，根据《关于 2016-2020 年中山市公共交通企业还原不含税金额成本规制补贴清算的专项审计报告》（（2022）香山内审字 216020150 号）、《关于 2021 年度中山市公共交通企业成本规制的专项审计报告》（中正会审字（2022）第 Z10223 号）及《关于 2022 年度中山市公共交通企业成本规制的专项审计报告》（中正会审字（2023）第 Z10178 号）等审计报告调整政府补贴金额。
2. 根据板芙城投智装园控规调整文件，因用地规划变更，将原规划为教育、文化、二类居住待非工业的用地转为二类工业用地，根据配比原则调整成本分摊金额。
3. 根据中山市交通运输局关于第三次征求《中山市交通运输局关于核定公交自行车营运补贴金额的请示（征求意见稿）》意见的函（中交函（2023）2446 号），调整政策性亏损补贴款。
4. 根据《中山城市建设集团有限公司工资总额清算专项审计报告》（勤信穗专字【2023】第 0130 号）调整应付职工薪酬及相关成本费用。
5. 根据企业所得税汇算清缴结果，对应纳税暂时性差异确认递延所得税负债并调整所得税费用。
6. 根据广东省中山市第二人民法院《民事判决书》【（2021）粤 2072 民初 20927 号及（2021）粤 2072 民初 20928 号】，补确认应收回的租金收入及租金产生的利息收入。



7. 根据联营、合营企业 2022 年度审计报告调整长期股权投资及投资收益。

8. 根据《企业会计准则第 21 号——租赁》梳理报告期内所有租赁合同，按照租赁合同约定金额及租赁时间调整租赁相关，影响使用权资产、租赁负债等科目。

9. 调整无需支付的供应商款项及冲销重复入账的工程款，影响存货及应付账款、营业外收入等科目。

10. 根据款项性质或流动性对部分报表项目进行重分类列报，影响其他流动资产、其他流动负债、长期应收款、一年内到期的非流动资产、一年内到期的非流动负债和租赁负债、合同负债等科目。

11. 根据上述事项，相应调整所得税费用、盈余公积、未分配利润等科目。

(二) 2022 年度受影响的报表项目前后对比情况

2.1 对合并报表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	2022 年度			差异说明
	更正前金额	累计影响金额	更正后金额	
应收账款	48,922,476.35	1,996,345.90	50,918,822.25	详见更正的主要事项说明 6
其他应收款	2,024,484,526.64	15,424,472.56	2,039,908,999.20	详见更正的主要事项说明 1、3
存货	5,388,150,470.78	6,600,137.36	5,394,750,608.14	详见更正的主要事项说明 2
一年内到期的非流动资产	0.00	44,008,878.79	44,008,878.79	详见更正的主要事项说明 10
其他流动资产	42,526,936.23	-1,610,001.31	40,916,934.92	详见更正的主要事项说明 10
长期应收款	241,351,824.98	-44,008,878.79	197,342,946.19	详见更正的主要事项说明 10
长期股权投资	606,508,519.10	-1,831,939.45	604,676,579.65	详见更正的主要事项说明 7
投资性房地产	4,154,767,643.17	6,484,893.91	4,161,252,537.08	详见更正的主要事项说明 10
使用权资产	68,981,654.25	3,941,963.10	72,923,617.35	详见更正的主要事项说明 8
无形资产	342,533,458.00	-6,971,987.70	335,561,470.30	详见更正的主要事项说明 10
应付账款	496,709,189.39	-7,750,333.60	488,958,855.79	详见更正的主要事项说明 9、10
合同负债	46,008,224.40	-2,706,397.58	43,301,826.82	详见更正的主要事项说明 10
应付职工薪酬	78,909,447.23	6,732,998.43	85,642,445.66	详见更正的主要



受影响的各个比较期间报表项目名称	2022 年度			差异说明
	更正前金额	累计影响金额	更正后金额	
				事项说明 4
应交税费	155,788,969.48	-667,176.67	155,121,792.81	详见更正的主要事项说明 4、6、10
其他应付款	979,422,542.13	1,053,527.93	980,476,070.06	详见更正的主要事项说明 10
其他流动负债	4,426,036.71	2,784,465.66	7,210,502.37	详见更正的主要事项说明 10
租赁负债	19,578,856.31	5,585,383.52	25,164,239.83	详见更正的主要事项说明 8
递延所得税负债	51,479,184.32	13,312,735.76	64,791,920.08	详见更正的主要事项说明 5
管理费用	182,013,147.67	5,018,998.34	187,032,146.01	详见更正的主要事项说明 4
其他收益	800,102,223.58	-14,525,879.11	785,576,344.47	详见更正的主要事项说明 1、3
投资收益	46,588,039.60	-1,831,939.45	44,756,100.15	详见更正的主要事项说明 7
所得税费用	46,964,164.31	13,474,329.54	60,438,493.85	详见更正的主要事项说明 5

2.2 受影响的各子公司个别报表项目前后对比情况

受影响的各个比较期间报表项目名称	2022 年度			差异说明
	更正前金额	累计影响金额	更正后金额	
应收账款	22,850,238.28	1,996,345.90	24,846,584.18	详见更正的主要事项说明 6
其他应收款	4,419,659,199.08	15,424,472.56	4,435,083,671.64	详见更正的主要事项说明 1、3
存货	1,101,405,094.64	6,600,137.36	1,108,005,232.00	详见更正的主要事项说明 2
一年内到期的非流动资产		44,008,878.79	44,008,878.79	详见更正的主要事项说明 10
其他流动资产	42,451,901.16	-1,610,001.31	40,841,899.85	详见更正的主要事项说明 10
长期应收款	241,351,824.98	-44,008,878.79	197,342,946.19	详见更正的主要事项说明 10
长期股权投资	1,354,574,520.43	-1,831,939.46	1,352,742,580.97	详见更正的主要事项说明 7
投资性房地产	3,925,472,714.29	6,484,893.91	3,931,957,608.20	详见更正的主要事项说明 10
使用权资产	68,252,678.00	3,941,963.10	72,194,641.10	详见更正的主要

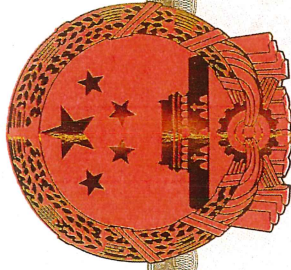


受影响的各个比较 期间报表项目名称	2022 年度			差异说明
	更正前金额	累计影响金额	更正后金额	
				事项说明 8
无形资产	83,098,046.90	-6,971,987.70	76,126,059.20	详见更正的主要 事项说明 10
应付账款	845,327,920.86	-7,750,333.60	837,577,587.26	详见更正的主要 事项说明 9、10
合同负债	36,401,521.92	-2,706,397.58	33,695,124.34	详见更正的主要 事项说明 10
应付职工薪酬	20,278,052.83	6,732,998.43	27,011,051.26	详见更正的主要 事项说明 4
应交税费	72,037,455.14	-667,176.67	71,370,278.47	详见更正的主要 事项说明 4、6、 10
其他应付款	2,330,246,679.84	1,053,527.93	2,331,300,207.77	详见更正的主要 事项说明 10
其他流动负债		2,784,465.66	2,784,465.66	详见更正的主要 事项说明 10
租赁负债	19,578,856.31	5,585,383.52	25,164,239.83	详见更正的主要 事项说明 8
递延所得税负债		13,312,735.76	13,312,735.76	详见更正的主要 事项说明 5
管理费用	153,629,048.15	5,018,998.34	158,648,046.49	详见更正的主要 事项说明 4
其他收益	798,049,941.03	-14,355,211.23	783,694,729.80	详见更正的主要 事项说明 1、3
投资收益	44,603,548.19	-1,831,939.46	42,771,608.73	详见更正的主要 事项说明 7
所得税费用	-4,202,948.97	13,474,329.54	9,271,380.57	详见更正的主要 事项说明 5
年初未分配利润	-10,525,198.41	40,308,887.66	29,783,689.25	详见更正的主要 事项说明 11

中山城市建设集团有限公司

二〇二四年四月二十日





统一社会信用代码
91110102089698790Q

营业执照



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 中勤万信会计师事务所(普通合伙)

出资额 2100万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月13日

执行事务合伙人 胡柏和

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

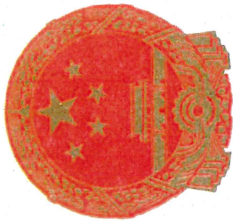
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

2023年12月27日



<http://www.gsxt.gov.cn>



会计师事务所

执业证书



名称：中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：胡柏和

主任会计师：

经营场所：北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000162

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期：2013年12月11日

证书序号：0014470

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：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名 丁波
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971-06-09
Date of birth
工作单位 中勤万信会计师事务所
Working unit
身份证号 362324197106090095
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: 440100130024
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 06 月 12 日
Date of Issuance

丁波 440100130024, 已通过广东省注册会计师协会2013
年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2013) 8号。



年 月 日
/y /m /d

2019年4月换发

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.



丁波(440100130024)，已通过广东省注册会计师协会2021
年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。



440100130024



丁波(440100130024)，已通过广东省注册会计师协会2020
年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2020〕122号。



440100130024



年 月 日
/y /m /d



姓名	李新会
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1981-10-18
Date of birth	
工作单位	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所
Working unit	
身份证号码	410181198110189024
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: 110001620247
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 09 月 19 日
Date of Issuance /y /m /d



李新会(110001620247)，已通过广东省注册会计师协会2017年任资格检查。通过文号: 粤注协(2017)54号。



110001620247

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.



李新会(110001620247)，已通过广东省注册会计师协会2021
年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。



110001620247



李新会(110001620247)，已通过广东省注册会计师协会2020
年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2020〕132号



110001620247

ly /m /d



年 月 日
ly /m /d