

关于金田实业（集团）股份有限公司
2024 年度前期会计差错更正专项说明的
审核报告

目 录

一、审核报告	1-2
二、前期会计差错更正的专项说明	3
三、事务所及注册会计师执业资质证明表	

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二五年六月二十三日





通讯地址：深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020
号同心大厦 21 层 2101 室
邮政编码：518000
电话：0755-82916519

关于金田实业（集团）股份有限公司 2024 年度 前期会计差错更正专项说明的审核报告

鹏盛 A 专审字[2025]00044 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“贵公司”）管理层编制的《2024 年度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》等相关文件的规定编制会计差错更正专项说明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，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

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《2024 年度前期会计差错更正专项说明》，如实反映了贵公司 2024 年度前期会计差错的更正情况。贵公司对相关会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号--会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证监会《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。



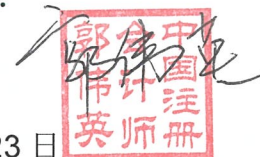
中国-深圳

中国注册会计师：

(项目合伙人)



中国注册会计师：



2025 年 06 月 23 日



金田实业（集团）股份有限公司 2024 年度 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“公司”）通过自查，发现 2023 年度财务报表存在以下前期会计差错更正事项。公司已对此前期会计差错进行了更正并对 2023 年度合并及公司务报表进行了追溯调整。根据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》的要求，现将有关重要前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正事项的原因及内容

1、金田实业（集团）股份有限公司

①长期股权投资调增 9,099,863.00 元，主要系调减对全资子公司深圳市金田创新投资有限公司计提的长期股权投资减值准备致使长期股权投资金额调增。

②其他应付款调减 152,820.00 元，主要系调减 2020 年预提的租赁费致使其他应付款调减。

③年初未分配利润调增 9,252,683.00 元，主要系上述两项调整致使年初未分配利润调增。

2、深圳市金田房地产销售有限公司

①其他应收款账面价值调增 37,764,784.00 元，同时其他应收款坏账准备调增 37,764,784.00 元，致使其他应收款净额调增 0 元，主要系将其他非流动资产中 2018 年预付北京中投创展置业有限公司的购房款至今未交付房产，故将其重分类至其他应收款并全额计提坏账准备。

②年初未分配利润调减 37,764,784.00 元，主要系上述其他应收款计提坏账准备致使年初未分配利润调减。

3、深圳市雅普商业运营服务有限公司及其子公司



深圳市雅普商业运营服务有限公司及其子公司火石娱乐管理（深圳）有限公司和雅普城堡（深圳）商业有限公司于 2023 年度设立，但公司未将其纳入合并范围，故本次审计对其进行更正，致使：

- ①货币资金调增 323,178.32 元；
- ②长期待摊费用调增 414,000.00 元；
- ③其他应付款调增 500,650.00 元；
- ④未分配利润调减 39,681.85 元；
- ⑤少数股东权益调增 276,210.17 元；
- ⑥管理费用调增 63,000.00 元；
- ⑦财务费用 471.68 元。

二、前期会计差错对公司财务状况和经营成果的影响

根据《企业会计准则》的规定，公司对上述前期差错采用追溯重述法进行处理，影响的报表项目及影响金额列示如下：

（一）合并财务报表项目

资产负债表项目	追溯前	追溯后	累计影响数
货币资金	1,579,403.34	1,902,581.66	323,178.32
长期待摊费用	697,794.43	1,111,794.43	414,000.00
其他非流动资产	37,764,784.00	-	-37,764,784.00
其他应付款	4,749,295.95	5,097,125.95	347,830.00
未分配利润	-1,172,916,329.00	-1,210,567,974.85	-37,651,645.85
少数股东权益	-	276,210.17	276,210.17
利润表项目	追溯前	追溯后	累计影响数
管理费用	2,930,615.60	2,993,615.60	63,000.00
财务费用	49,303.33	49,775.01	471.68
少数股东权益	-	-23,789.83	-23,789.83
年初未分配利润	-1,169,900,804.73	-1,207,512,768.73	-37,611,964.00
现金流量表项目	追溯前	追溯后	累计影响数
收到的其他与经营活动有关的现金	352,123.02	852,823.80	500,700.78
支付的其他与经营活动有关的现金	1,590,005.02	1,653,527.48	63,522.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	18,673.50	432,673.50	414,000.00
吸收投资所收到的现金	-	300,000.00	300,000.00



(二) 母公司报表项目

资产负债表项目	追溯前	追溯后	累计影响数
长期股权投资	20,900,138.00	30,000,001.00	9,099,863.00
其他应付款	10,104,704.96	9,951,884.96	-152,820.00
未分配利润	-1,179,962,874.30	-1,170,710,191.30	9,252,683.00
利润表项目	追溯前	追溯后	累计影响数
年初未分配利润	-1,179,252,009.49	-1,169,999,326.49	9,252,683.00

金田实业（集团）股份有限公司

2025 年 6 月 23 日





统一社会信用代码

91440300770329160G

营业执照

(副本)



名称 鹏盛会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 杨步湘

成立日期 2005年01月11日

主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同
心大厦21层2101

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企业信息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

2023年05月10日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：鹏盛会计师事务所

(特殊普通合伙)
杨步湘 杨步湘

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

深圳市福田区福田街道福山社区滨河

大道5020号同心大厦21层2101

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：47470029

批准执业文号：深财会[2005]1号

批准执业日期：2005年1月6日



证书序号：0012528

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》。



二〇二〇年十二月二十日

中华人民共和国财政部制