

债券代码：163318.SH

债券简称：20 香建 01

债券代码：188434.SH

债券简称：21 香建 01

债券代码：149893.SZ

债券简称：22 香建 01

债券代码：148106.SZ

债券简称：22 香建 02

中山城市建设集团有限公司

关于前期差错更正的公告

中山城市建设集团有限公司（以下简称“公司”）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相应的法律责任。

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

1、对合并报表的影响

单位：元

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、受影响的各子公司个别报表项目前后对比情况

单位：元

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

三、前期差错更正事项对公司的影响

本次对于前期会计差错的更正事项已由公司有权机构审批，并经中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)审计。截至本公告出具之日，公司生产经营情况正常，上述更正未对公司治理情况、财务状况、偿债能力和生产经营情况造成不利影响。公司后续将进一步加强财务信息内部控制工作，并将按照相关规定及要求，及时履行信息披露义务。

特此公告。

(本页无正文，为《中山城市建设集团有限公司关于前期差错更正的公告》之盖章页)



中山城市建设集团有限公司

2024年5月21日