

证券代码：600080

股票简称：金花股份

编号：临 2024-059

金花企业（集团）股份有限公司

关于会计差错更正的公告

本公司董事会及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个别及连带责任。

重要内容提示：

● 金花企业（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）本次关于前期会计差错更正及追溯调整，将影响 2023 年半年度报告、2023 年第三季度报告相关财务数据及披露信息。前期会计差错更正及追溯调整，也涉及 2023 年年度报告披露的分季度主要财务数据，但是不影响 2023 年年度报告的主要会计数据和主要财务指标。

● 本次会计差错更正将对 2023 年半年度报告、2023 年三季度报告相关财务报表科目进行更正。公司 2023 年半年度末总资产减少 606,704.86 元，归属于母公司净资产减少 1,779,135.00 元，归属于母公司的净利润减少 1,779,135.00 元；公司已披露的 2023 年三季度报告出现盈亏性质的改变，从盈利转为亏损。2023 年三季度末总资产减少 7,905,166.56 元，归属于母公司的净资产减少 8,384,254.62 元，归属于母公司的净利润减少 8,384,254.62 元。

一、本次会计差错更正概述

2023 年半年度和三季度报告，公司存在未将基金公允价值变动计入当期损益的情形。公司分别于 2023 年 6 月、8 月申购华银稳健成长 4 号私募基金 2,000 万元、基成盈赢宝私募基金 1,000 万元，将其计入以公允价值变动且其变动计入当期损益的金融资产中核算。公司未按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第三十五条规定，在 2023 年半年度、三季度及时将前述金融资产公允价值变动计入当期损益，2023 半年报少计公允价值变动损失 209.31 万元，2023 年三季报少计公允价值变动损失 1,054.20 万元。造成公司《2023 年半年度报告》及《2023 年第三季度报告》相关科目列报不准确。

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》等相关文件的规定，公司现对 2023 年半年度报告及 2023 年三季度报告的会计差错进行更正。

2024 年 12 月 25 日，公司召开第十届董事会第十五次会议、第十届监事会第十次会议，审议通过了《关于会计差错更正的议案》，同意公司对前期会计差错进行更正，本次关于前期会计差错更正及相关定期报告更正事项在董事会审批权限范围内，无需提交股东大会审议。

二、本次会计差错更正的具体情况对公司的影响

经公司董事会审议通过，公司拟采用追溯重述法对已披露的 2023 年半年度报告、2023 年第三季度报告进行更正，并同步更正 2023 年年度报告中分季度主要财务数据，更正具体情况如下：

（一）2023 年半年度报告

（1）合并资产负债表项目

报表项目	2023 年 6 月 30 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
交易性金融资产	69,949,900.00	-2,093,100.00	67,856,800.00
流动资产合计	747,342,297.64	-2,093,100.00	745,249,197.64
递延所得税资产	27,117,562.54	1,486,395.14	28,603,957.68
非流动资产合计	1,191,855,654.30	1,486,395.14	1,193,342,049.44
资产总计	1,939,197,951.94	-606,704.86	1,938,591,247.08
递延所得税负债	5,024,720.41	1,172,430.14	6,197,150.55
非流动负债合计	35,424,991.04	1,172,430.14	36,597,421.18
负债合计	252,389,641.82	1,172,430.14	253,562,071.96
未分配利润	483,978,723.08	-1,779,135.00	482,199,588.08
归属于母公司所有者权益合计	1,686,808,310.12	-1,779,135.00	1,685,029,175.12
所有者权益合计	1,686,808,310.12	-1,779,135.00	1,685,029,175.12
负债和所有者权益总计	1,939,197,951.94	-606,704.86	1,938,591,247.08

（2）合并利润表项目

报表项目	2023 年半年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	-7,816,200.92	-2,093,100.00	-9,909,300.92
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	22,035,294.68	-2,093,100.00	19,942,194.68
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	3,859,654.77	-2,093,100.00	1,766,554.77
所得税费用	817,016.77	-313,965.00	503,051.77

五、净利润（净亏损以“-”号填列）	3,042,638.00	-1,779,135.00	1,263,503.00
（一）按经营持续性分类	3,042,638.00	-1,779,135.00	1,263,503.00
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	3,042,638.00	-1,779,135.00	1,263,503.00
（二）按所有权归属分类	3,042,638.00	-1,779,135.00	1,263,503.00
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	3,042,638.00	-1,779,135.00	1,263,503.00
七、综合收益总额	3,042,638.00	-1,779,135.00	1,263,503.00
归属于母公司所有者的综合收益总额	3,042,638.00	-1,779,135.00	1,263,503.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)	0.0082	-0.0048	0.0034
（二）稀释每股收益(元/股)	0.0082	-0.0048	0.0034

（3）母公司资产负债表项目

报表项目	2023年6月30日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
交易性金融资产	69,949,900.00	-2,093,100.00	67,856,800.00
流动资产合计	753,081,515.27	-2,093,100.00	750,988,415.27
递延所得税资产	28,018,273.71	1,486,395.14	29,504,668.85
非流动资产合计	1,164,940,638.98	1,486,395.14	1,166,427,034.12
资产总计	1,918,022,154.25	-606,704.86	1,917,415,449.39
递延所得税负债	1,070,304.32	1,172,430.14	2,242,734.46
非流动负债合计	30,168,388.71	1,172,430.14	31,340,818.85
负债合计	236,903,221.30	1,172,430.14	238,075,651.44
未分配利润	519,699,243.42	-1,779,135.00	517,920,108.42
所有者权益合计	1,681,118,932.95	-1,779,135.00	1,679,339,797.95
负债和所有者权益总计	1,918,022,154.25	-606,704.86	1,917,415,449.39

（4）母公司利润表项目

报表项目	2023年半年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-7,816,200.92	-2,093,100.00	-9,909,300.92
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	23,230,613.53	-2,093,100.00	21,137,513.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	5,065,842.59	-2,093,100.00	2,972,742.59
所得税费用	747,993.27	-313,965.00	434,028.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	4,317,849.32	-1,779,135.00	2,538,714.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	4,317,849.32	-1,779,135.00	2,538,714.32
六、综合收益总额	4,317,849.32	-1,779,135.00	2,538,714.32

（二）2023年三季度报告

（1）合并资产负债表项目

报表项目	2023年9月30日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
交易性金融资产	193,874,639.48	-10,542,000.00	183,332,639.48

流动资产合计	857,810,992.59	-10,542,000.00	847,268,992.59
递延所得税资产	27,436,776.14	2,636,833.44	30,073,609.58
非流动资产合计	1,201,020,049.31	2,636,833.44	1,203,656,882.75
资产总计	2,058,831,041.90	-7,905,166.56	2,050,925,875.34
应交税费	3,605,750.06	-576,445.38	3,029,304.68
流动负债合计	336,592,490.97	-576,445.38	336,016,045.59
递延所得税负债	4,993,025.44	1,055,533.44	6,048,558.88
非流动负债合计	35,082,580.51	1,055,533.44	36,138,113.95
负债总计	371,675,071.48	479,088.06	372,154,159.54
未分配利润	484,326,383.38	-8,384,254.62	475,942,128.76
归属于母公司所有者权益合计	1,687,155,970.42	-8,384,254.62	1,678,771,715.80
所有者权益合计	1,687,155,970.42	-8,384,254.62	1,678,771,715.80
负债和所有者权益总计	2,058,831,041.90	-7,905,166.56	2,050,925,875.34

(2) 合并利润表项目

报表项目	2023 年前三季度（1-9 月）		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-7,036,889.60	-10,542,000.00	-17,578,889.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	20,556,716.00	-10,542,000.00	10,014,716.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,936,033.53	-10,542,000.00	-8,605,966.47
所得税费用	-1,454,264.77	-2,157,745.38	-3,612,010.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	3,390,298.30	-8,384,254.62	-4,993,956.32
（一）按经营持续性分类	3,390,298.30	-8,384,254.62	-4,993,956.32
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	3,390,298.30	-8,384,254.62	-4,993,956.32
（二）按所有权归属分类	3,390,298.30	-8,384,254.62	-4,993,956.32
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	3,390,298.30	-8,384,254.62	-4,993,956.32
七、综合收益总额	3,390,298.30	-8,384,254.62	-4,993,956.32
归属于母公司所有者的综合收益总额	3,390,298.30	-8,384,254.62	-4,993,956.32
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)	0.0091	-0.0225	-0.0134
（二）稀释每股收益(元/股)	0.0091	-0.0225	-0.0134

(三) 2023 年年度报告相关信息更正情况

1、2023年年度报告第二节之九、2023年分季度主要财务数据

更正前：

九、2023年分季度主要财务数据

单位：元 币种：人民币

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
--	------	------	------	------

	(1-3 月份)	(4-6 月份)	(7-9 月份)	(10-12 月份)
营业收入	108,259,512.44	147,110,031.27	147,435,488.04	162,598,378.36
归属于上市公司股东的净利润	4,680,935.36	-1,638,297.36	347,660.30	-46,280,878.55
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,350,427.63	15,061,794.39	2,603,942.65	-17,011,445.52
经营活动产生的现金流量净额	-38,760,097.98	4,368,776.59	22,442,006.73	72,497,740.04

季度数据与已披露定期报告数据差异说明

单位：万元 币种：人民币

项目	一季度	二季度	三季度	四季度	合并
一、营业收入	10,825.95	14,711.00	14,743.55	16,259.84	56,540.34
二、归属于母公司净利润	468.09	-163.83	34.77	-4,628.09	-4,289.06
三、归属于母公司非经常性损益	233.05	-1,670.01	-225.63	-2,926.94	-4,589.53
四、扣非后归属母公司净利润	235.04	1,506.18	260.39	-1,701.14	300.47
五、经常性损益波动因素剔除					
(1)信用减值损失(损失以“-”填列)	49.53	786.24	-195.35	195.59	836.01
(2)权益法投资收益	512.33	426.72	246.38	-246.26	939.17
(3)小计=(2)+(1)	561.86	1,212.95	51.04	-50.66	1,775.19
六、主业经营性税后利润	-326.82	293.23	209.36	-1,650.48	-1,474.71
主业经营性税后利润率(%)	-3.02	1.99	1.42	-10.15	-2.61

更正后：

九、2023年分季度主要财务数据

单位：元 币种：人民币

	第一季度 (1-3 月份)	第二季度 (4-6 月份)	第三季度 (7-9 月份)	第四季度 (10-12 月份)
营业收入	108,259,512.44	147,110,031.27	147,435,488.04	162,598,378.36
归属于上市公司股东的净利润	4,680,935.36	-3,417,432.36	-6,257,459.32	-37,896,623.93
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,350,427.63	15,061,794.39	3,180,388.03	-17,587,890.90
经营活动产生的现金流量净额	-38,760,097.98	4,368,776.59	22,442,006.73	72,497,740.04

季度数据与已披露定期报告数据差异说明

单位：万元 币种：人民币

项目	一季度	二季度	三季度	四季度	合并
一、营业收入	10,825.95	14,711.00	14,743.55	16,259.84	56,540.34
二、归属于母公司净利润	468.09	-341.74	-625.75	-3,789.66	-4,289.06

三、归属于母公司非经常性损益	233.05	-1,847.92	-943.78	-2,030.88	-4,589.53
四、扣非后归属母公司净利润	235.04	1,506.18	318.04	-1,758.79	300.47
五、经常性损益波动因素剔除					
(1) 信用减值损失（损失以“-”填列）	49.53	786.24	-195.35	195.59	836.01
(2) 权益法投资收益	512.33	426.72	246.38	-246.26	939.17
(3) 小计=(2)+(1)	561.86	1,212.95	51.04	-50.66	1,775.19
六、主业经营性税后利润	-326.82	293.23	267.00	-1,708.13	-1,474.71
主业经营性税后利润率（%）	-3.02	1.99	1.81	-10.51	-2.61

三、其他内容调整

除上述更正内容外，公司对已披露的《2023 年半年度报告》、《2023 年半年度报告摘要》、《2023 年第三季度报告》、《2023 年年度报告》、《2023 年年度报告摘要》中与上述财务数据相关的正文及附注内容同步进行了更正，更正后的定期报告详见公司于同日在上海证券报及上海证券交易所网站披露的相关公告。

四、董事会、监事会的结论性意见

1、董事会意见

公司本次会计差错更正及相关定期报告更正事项符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》等相关文件的规定，更正后的财务信息能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。本次会计差错更正事项的决策程序符合法律、法规和《公司章程》等相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

2、监事会意见

公司本次会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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，更正后的财务数据和财务报表能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果。本次会计差错更正事项的审议程序和决策程序符合法律、法规和《公司章程》等相关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形。监事会同意公司本次会计差错更正及相关定期报告更正事项。

五、审计委员会审议情况

2024年12月24日，公司第十届董事会审计委员会召开第九次会议，审议通过了《关于会计差错更正的议案》，审计委员认为：公司本次会计差错更正事项符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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，更正后的财务数据能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果。董事会审计委员会同意本次会计差错的更正及相关定期报告更正事项，并同意将该事项提交公司董事会审议。

六、备查文件

- 1、公司第十届董事会第十五次会议决议；
- 2、公司第十届监事会第十次会议决议；
- 3、公司第十届董事会审计委员会关于会计差错更正的意见。

特此公告。

金花企业（集团）股份有限公司董事会

2024年12月26日