

证券代码：600105  
债券代码：110058

证券简称：永鼎股份  
债券简称：永鼎转债

公告编号：临 2024-034

## **江苏永鼎股份有限公司**

### **关于前期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：**

●江苏永鼎股份有限公司（以下简称“公司”）前期会计差错更正涉及2022年度报告中资产负债表的长期股权投资科目，更正后导致公司2022年度总资产、净资产下降210,480,890.20元；涉及2022年度报告中投资收益科目，更正后导致公司2022年度净利润下降11,754,391.37元。

#### **一、前期会计差错更正的概述**

##### **（一）前期会计差错更正的原因及内容**

截止2023年12月31日，公司持有上海东昌投资发展有限公司（以下简称“上海东昌投资”）50%的股权，上海东昌投资属于公司联营企业，按照《企业会计准则》的相关规定，公司对其长期股权投资采用权益法进行核算。

经公司自查发现，上海东昌投资的房地产板块销售房产的过程中，根据国税发[2006]187号文《国家税务总局关于房地产开发企业土地增值税清算管理有关问题的通知》的规定，由于未达到土地增值税清算条件，公司已按照税务规定的比例预缴了土地增值税。但未按照会计准则的要求预提土地增值税清算准备金。预提是根据企业会计准则的配比原则和谨慎性原则，对未来可能发生的土地增值税进行合理估计，并在财务报表中确认。预提与预缴不同，预缴是实际缴纳税款的行为，而预提则是对未来可能发生的税务责任的预估和准备。

同时，本公司参考了其他上市房地产企业对未清算房产项目的会计处理方式，基于谨慎性原则，对上海东昌投资房地产板块未清算的房地产项目进行了土地增值税清算准备金的预提。截至2022年12月31日，累计计提的准备金对2023年期初未分配利润产生影响，合计金额为人民币189,432,801.19元。

根据《企业会计准则》的相关规定，本公司现对前期会计差错进行更正，并追溯调整已披露的2023年度比较期间的财务数据。此调整旨在准确反映公司的财务状况和经营成果，确保投资者和利益相关者能够基于准确的信息做出决策。

(二) 前期会计差错更正的表决情况

公司于2024年4月25日召开第十届董事会第六次会议及第十届监事会第六次会议，会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意公司按照《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》的相关规定，对公司财务报表进行会计差错更正及追溯调整。

二、前期会计差错更正对公司的影响

(一) 本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、对公司合并报表的影响

本次追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

(1) 合并资产负债表

单位：元

项目	2022年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	1,474,561,327.26	-210,480,890.20	1,264,080,437.06
资产总计	7,940,277,927.83	-210,480,890.20	7,729,797,037.63
盈余公积	300,746,603.05	-21,048,089.01	279,698,514.04
未分配利润	224,392,714.70	-189,432,801.19	34,959,913.51
归属于母公司所有者权益	3,008,017,236.86	-210,480,890.20	2,797,536,346.66
所有者权益合计	3,257,724,282.55	-210,480,890.20	3,047,243,392.35
负债和所有者权益总计	7,940,277,927.83	-210,480,890.20	7,729,797,037.63

(2) 合并利润表

单位：元

项目	2022年1-12月		
	更正前	更正金额	更正后
投资收益（损失以“-”号填列）	234,385,737.76	-11,754,391.37	222,631,346.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	102,339,495.79	-11,754,391.37	90,585,104.42
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	215,176,942.20	-11,754,391.37	203,422,550.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	211,112,749.21	-11,754,391.37	199,358,357.84

五、净利润（净亏损以“-”号填列）	239,340,987.04	-11,754,391.37	227,586,595.67
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	239,340,987.04	-11,754,391.37	227,586,595.67
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	226,072,139.72	-11,754,391.37	214,317,748.35
七、综合收益总额	242,658,134.08	-11,754,391.37	230,903,742.71
归属于母公司所有者的综合收益总额	227,181,795.43	-11,754,391.37	215,427,404.06

## 2、对2022年度母公司财务报表的影响

### （1）母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	3,009,624,146.07	-210,480,890.20	2,799,143,255.87
资产总计	6,324,455,190.89	-210,480,890.20	6,113,974,300.69
盈余公积	296,969,818.37	-21,048,089.01	275,921,729.36
未分配利润	304,870,763.92	-189,432,801.19	115,437,962.73
所有者权益合计	3,253,678,491.08	-210,480,890.20	3,043,197,600.88
负债和所有者权益总计	6,324,455,190.89	-210,480,890.20	6,113,974,300.69

### （2）母公司利润表项目

单位：元

项目	2022年1-12月		
	更正前	更正金额	更正后
投资收益（损失以“-”号填列）	92,955,618.07	-11,754,391.37	81,201,226.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	86,902,511.18	-11,754,391.37	75,148,119.81
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	27,142,488.71	-11,754,391.37	15,388,097.34
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	24,647,723.82	-11,754,391.37	12,893,332.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	44,594,256.23	-11,754,391.37	32,839,864.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	44,594,256.23	-11,754,391.37	32,839,864.86
六、综合收益总额	44,594,256.23	-11,754,391.37	32,839,864.86

### （3）现金流量表项目

本次差错更正对现金流量表没有影响。

## 三、公司监事会和会计师事务所结论性意见

### （一）监事会意见

本次会计差错更正事项符合《企业会计准则》等的相关规定，更正后的财务数据能够客观公允地反映公司财务状况和经营成果。本次更正事项的决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。监事会同意本次会计差错更正。

#### （二）会计师事务所结论性意见

公司聘请的中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）就 2022 年度会计差错的更正事项出具了专项说明。具体内容详见 2024年4月27日披露的《江苏永鼎股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》。

#### 四、审计委员会审议情况

公司董事会审计委员会于2024年4月25日召开第十届董事会审计委员会2024年第二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，认为：公司本次对于前期会计差错的更正符合《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，更正后的财务数据能够客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，同意将该议案提交公司董事会审议。

特此公告。

江苏永鼎股份有限公司董事会

2024年4月27日