

债券代码: 253735.SH	债券简称: 24 产投 01
债券代码: 252431.SH	债券简称: 23 产投 Y3
债券代码: 115822.SH	债券简称: 23 产投 G3
债券代码: 251995.SH	债券简称: 23 产投 Y2
债券代码: 251358.SH	债券简称: 23 产投 K1
债券代码: 251243.SH	债券简称: 23 产投 Y1
债券代码: 138973.SH	债券简称: 23 产投 G2
债券代码: 184684.SH	债券简称: 23 江北 01
债券代码: 184621.SH	债券简称: 22 宁产 01
债券代码: 185228.SH	债券简称: 22 产投 G1
债券代码: 184043.SH	债券简称: 21 江北 03
债券代码: 184042.SH	债券简称: 21 江北 02
债券代码: 196645.SH	债券简称: 21 产投 02
债券代码: 152773.SH	债券简称: 21 江北 01
债券代码: 127824.SH	债券简称: PR 产投 01
债券代码: 127724.SH	债券简称: PR 南高新

南京江北新区产业投资集团有限公司关于前期会计差错更正的公告

本公司全体董事或具有同等职责的人员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。

南京江北新区产业投资集团有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，本公司及其所有子公司以下合称为“本集团”）于 2023 年度发现前期会计差错。本集团及下属子公司已根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定，对前期会计差错进行了更正，并采用追溯重述法对 2019-2022 年度财务报表相关项目进行了调整。

一、前期会计差错更正的原因及内容

（一）本公司于 2023 年度收到国家税务总局南京江北新区税务局第一税务所《税务事项通知书》（宁新税一税通〔2023〕57996 号），根据《财政部税务总局科技部教育部关于科技企业孵化器大学科技园和众创空间税收政策的通知》（财税〔2018〕120 号）第一条：自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对国家级、省级科技企业孵化器、大学科技园和国家备案众创空间自用以及无偿或通

过出租等方式提供给在孵对象使用的房产、土地，免征房产税和城镇土地使用税。本公司不属于科技企业孵化器、大学科技园、众创空间，因此以下四处房产不应享受孵化器房产税和城镇土地使用税减免政策。自 2019 年 1 月所属期至 2023 年 9 月所属期，本公司不应享而享受房产税和城镇土地使用税减免。

为此本集团于 2023 年度对 2019-2022 年度涉及的会计差错进行更正，追溯调整相关税款及滞纳金，对 2023 年期初及上期比较合并财务报表的影响有：调增应交税费 26,927,915.46 元、其他应付款 9,386,306.13 元、税金及附加 4,633,815.86 元、营业外支出 4,468,156.44 元；调减期初盈余公积 679,524.04 元、期初未分配利润 35,634,697.55 元。

(二) 依据 2019 年 12 月 30 日本公司与农银金融资产投资有限公司签订的《南京软件园科技发展有限公司之股东协议》，约定本公司对农银金融资产投资有限公司对南京软件园科技发展有限公司增资金额为人民币 50,000 万元具有回购义务。因此在农银金融资产投资有限公司在完成对南京软件园科技发展有限公司出资时，本公司应将该合同约定的回购投资的义务的折现值确认为一项金融负债（长期应付款），同时确认长期股权投资。该项长期应付款应按实际利率法进行后续计量。自 2020 年 1 月 1 日农银金融资产投资有限公司完成出资时，本公司单体层面未确认长期应付款，单体及合并报表层面均未对长期应付款对应的未确认融资费用进行摊销。

为此本集团于 2023 年度对 2020-2022 年度涉及的会计差错进行更正，追溯调整未确认融资费用进行摊销，对 2023 年期初及上期合并比较财务报表的影响有：调增财务费用 26,178,487.60 元、长期应付款 73,981,593.47 元；调减期初盈余公积 1,878,366.91 元、期初未分配利润 72,103,226.56 元。

二、前期会计差错更正的影响

根据企业会计准则和公司政策的规定，本集团对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响的各期合并财务报表项目及金额如下：

单位：元

会计差错更正的内	受影响的各个比较期间	累积影响数（资产负债表项
----------	------------	--------------

容	报表项目名称		目)/本期影响数(利润表项目)
计提房产税、土地使用税及滞纳金	2019年12月31日	应交税费	6,274,567.42
	2019年12月31日	其他应付款	520,673.00
	2019年12月31日	盈余公积	-679,524.04
	2019年12月31日	未分配利润	-6,115,716.38
	2019年度	税金及附加	6,274,567.42
	2019年度	营业外支出	520,673.00
计提房产税、土地使用税及滞纳金	2020年12月31日	应交税费	12,398,799.21
	2020年12月31日	其他应付款	2,007,706.22
	2020年12月31日	盈余公积	-679,524.04
	2020年12月31日	未分配利润	-13,726,981.39
	2020年度	税金及附加	6,124,231.79
	2020年度	营业外支出	1,487,033.22
长期应付款未确认融资费用摊销	2020年12月31日	长期应付款	23,173,106.34
	2020年12月31日	未分配利润	-23,173,106.34
	2020年度	财务费用	23,173,106.34
计提房产税、土地使用税及滞纳金	2021年12月31日	应交税费	22,294,099.60
	2021年12月31日	其他应付款	4,918,149.69
	2021年12月31日	盈余公积	-679,524.04
	2021年12月31日	未分配利润	-26,532,725.25
	2021年度	税金及附加	9,895,300.39
	2021年度	营业外支出	2,910,443.47
长期应付款未确认融资费用摊销	2021年12月31日	长期应付款	47,803,105.87
	2021年12月31日	未分配利润	-47,803,105.87
	2021年度	财务费用	24,629,999.53
计提房产税、土地使用税及滞纳金	2022年12月31日	应交税费	26,927,915.46
	2022年12月31日	其他应付款	9,386,306.13
	2022年12月31日	盈余公积	-679,524.04
	2022年12月31日	未分配利润	-35,634,697.55
	2022年度	税金及附加	4,633,815.86
	2022年度	营业外支出	4,468,156.44
长期应付款未确认融资费用摊销	2022年12月31日	长期应付款	73,981,593.47
	2022年12月31日	盈余公积	-1,878,366.91

	2022年12月31日	未分配利润	-72,103,226.56
	2022年度	财务费用	26,178,487.60

三、对比较期的财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对集团比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一) 上述重要前期差错更正事项对集团 2021 年度合并财务报表项目的累计影响如下：

1、合并财务报表

(1) 资产负债表项目

单位：元

受影响的报表项目	2021年12月31日		
	追溯调整前金额	追溯调整金额	追溯调整后金额
应交税费	244,121,165.97	22,294,099.60	266,415,265.57
其他应付款	6,934,000,920.53	4,918,149.69	6,938,919,070.22
长期应付款	5,492,020,094.19	47,803,105.87	5,539,823,200.06
盈余公积	425,082,599.98	-679,524.04	424,403,075.94
未分配利润	3,533,500,292.07	-74,335,831.12	3,459,164,460.95

(2) 利润表项目

单位：元

项目	2021年度		
	追溯调整前金额	追溯调整金额	追溯调整后金额
税金及附加	151,925,058.05	9,895,300.39	161,820,358.44
财务费用	796,962,093.66	24,629,999.53	821,592,093.19
营业外支出	5,814,324.53	2,910,443.47	8,724,768.00

(3) 上述重要前期会计差错更正对合并现金流量表无影响。

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

单位：元

受影响的报表项目	2021年12月31日		
	追溯调整前金额	追溯调整金额	追溯调整后金额
长期股权投资	15,443,976,494.44	368,620,432.73	15,812,596,927.17
应交税费	60,269,038.28	22,294,099.60	82,563,137.88
其他应付款	5,873,538,329.78	4,918,149.69	5,878,456,479.47
长期应付款	85,772,362.91	47,803,105.87	133,575,468.78
盈余公积	425,082,599.98	-679,524.04	424,403,075.94
未分配利润	3,020,303,631.30	-74,335,831.12	2,945,967,800.18

(2) 利润表项目

单位：元

项目	2021年度		
	追溯调整前金额	追溯调整金额	追溯调整后金额
税金及附加	41,387,847.24	9,895,300.39	51,283,147.63
财务费用	292,872,517.81	24,629,999.53	317,502,517.34
营业外支出	2,929,107.15	2,910,443.47	5,839,550.62

(3) 上述重要前期会计差错更正对母公司现金流量表无影响。

(二) 上述重要前期差错更正事项对集团 2022 年度合并财务报表项目的累计影响如下：

1、合并财务报表

(1) 资产负债表项目

单位：元

受影响的报表项目	2022年12月31日		
	追溯调整前金额	追溯调整金额	追溯调整后金额
应交税费	272,947,093.91	26,927,915.46	299,875,009.37
其他应付款	6,315,086,168.80	9,386,306.13	6,324,472,474.93
长期应付款	6,157,567,007.16	73,981,593.47	6,231,548,600.63
盈余公积	440,136,000.10	-2,557,890.95	437,578,109.15
未分配利润	3,447,640,087.67	-107,737,924.11	3,339,902,163.56

(2) 利润表项目

单位：元

项目	2022 年度		
	追溯调整前金额	追溯调整金额	追溯调整后金额
税金及附加	312,638,506.36	4,633,815.86	317,272,322.22
财务费用	449,350,121.67	26,178,487.60	475,528,609.27
营业外支出	11,573,256.99	4,468,156.44	16,041,413.43

(3) 上述重要前期会计差错更正对合并现金流量表无影响。

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

单位：元

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	追溯调整前金额	追溯调整金额	追溯调整后金额
长期股权投资	16,630,616,908.37	368,620,432.73	16,999,237,341.10
应交税费	98,632,328.23	26,927,915.46	125,560,243.69
其他应付款	6,789,161,951.39	9,386,306.13	6,798,548,257.52
长期应付款	1,085,772,362.91	442,602,026.20	1,528,374,389.11
盈余公积	440,136,000.10	-2,557,890.95	437,578,109.15
未分配利润	2,671,638,936.43	-107,737,924.11	2,563,901,012.32

(2) 利润表项目

单位：元

项目	2022 年度		
	追溯调整前金额	追溯调整金额	追溯调整后金额
税金及附加	33,026,693.90	4,633,815.86	37,660,509.76
财务费用	70,138,181.85	26,178,487.60	96,316,669.45
营业外支出	7,119,414.80	4,468,156.44	11,587,571.24

(3) 上述重要前期会计差错更正对母公司现金流量表无影响。

四、其他说明

本次财务报表更正议案已经本公司审议通过。本公司及全体董事、监事、高级管理人员或履行同等职责的人员承诺公告内容的真实、准确、完整、及时，并将按照上海证券交易所相关法规的规定，履行相关后续信息披露义务。

上述事项未导致公司相关年度盈亏性质发生改变。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）针对本次差错更正事项出具了《关于南京江北新区产业投资集团有限公司 2019-2022 年度财务报表会计差错更正的专项审核报告》。

(本页无正文，为《南京江北新区产业投资集团有限公司关于前期会计差错更正的公告》之盖章页)

南京江北新区产业投资集团有限公司



2024年4月30日