

债券代码: 137978  
债券代码: 138969  
债券代码: 250712  
债券代码: 258221

债券简称: 22 苏国 01  
债券简称: 23 苏国 01  
债券简称: 23 苏国 F2  
债券简称: 25 苏国 01

## 苏州高新国有资产经营管理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。

苏州高新国有资产经营管理集团有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2024 年度发现下属子公司苏州科技城发展集团有限公司（以下简称“子公司”）前期会计差错，本公司已根据《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，并对 2022 年度、2023 年度财务报表进行了追溯调整。

### 一、前期会计差错更正的原因及内容

本公司子公司于 2022 年 12 月向苏州市高新区麦杰克科技产业发展有限公司销售致远国际大厦，按照主管税务局意见，当年按照销售额 40% 计缴土地增值税，2024 年 4 月对该项目进行土地增值税清算，根据《国家税务总局苏州高新技术产业开发区税务局税务事项通知书》（苏州税新税通【2024】86497 号）和致远国际大厦项目销售的存量房完税证明书，实际于 2024 年补缴土地增值税共计 96,699,954.91 元。

本公司于 2024 年度对 2022 年度、2023 年度涉及的会计差错进

行调整,其中 2022 年度追溯调整事项有:调增应交税费 72,524,966.19 元、税金及附加 96,699,954.91 元;调减未分配利润 72,524,966.19 元、所得税费用 24,174,988.72 元和净利润 72,524,966.19 元;2023 年度追溯调整事项有:调增其他非流动资产 19,728,027.19 元、应交税费 92,252,993.38 元;调减未分配利润 72,524,966.19 元。

## 二、前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正,相应对 2022 年度、2023 年度合并财务报表进行了追溯调整,追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下:

### 1、2022 年度

单位: 元

| 会计差错更正的内容 | 受影响的各个比较期间报表项目名称 |       | 累积影响数(资产负债表项目)/本期影响数(利润表项目) |
|-----------|------------------|-------|-----------------------------|
| 计提土地增值税   | 2022 年 12 月 31 日 | 应交税费  | 72,524,966.19               |
|           | 2022 年 12 月 31 日 | 未分配利润 | -72,524,966.19              |
|           | 2022 年度          | 税金及附加 | 96,699,954.91               |
|           | 2022 年度          | 所得税费用 | -24,174,988.72              |
|           | 2022 年度          | 净利润   | -72,524,966.19              |

### 2、2023 年度

单位: 元

| 会计差错更正的内容 | 受影响的各个比较期间报表项目名称 |        | 累积影响数(资产负债表项目)/本期影响数(利润表项目) |
|-----------|------------------|--------|-----------------------------|
| 计提土地增值税   | 2023 年 12 月 31 日 | 其他流动资产 | 19,728,027.19               |
|           | 2023 年 12 月 31 日 | 应交税费   | 92,252,993.38               |
|           | 2023 年 12 月 31 日 | 未分配利润  | -72,524,966.19              |

## 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本公司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本公司 2022 年度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     | 202,540,276.82   | 72,524,966.19  | 275,065,243.01 |
| 未分配利润    | 315,251,347.50   | -72,524,966.19 | 242,726,381.31 |

(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 | 163,982,266.04 | 96,699,954.91  | 260,682,220.95 |
| 所得税费用 | 24,533,754.56  | -24,174,988.72 | 358,765.84     |
| 净利润   | 287,681,658.22 | -72,524,966.19 | 215,156,692.03 |

(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

上述重要前期会计差错更正对母公司财务报表无影响。

(二) 上述重要前期差错更正事项对本公司 2023 年度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 | 2023 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        |
| 其他流动资产   | 175,645,954.28   | 19,728,027.19  | 195,373,981.47 |
| 应交税费     | 228,148,348.13   | 92,252,993.38  | 320,401,341.51 |
| 未分配利润    | 678,603,732.45   | -72,524,966.19 | 606,078,766.26 |

(2) 上述重要前期会计差错更正对合并利润表及合并现金流量表无影响。

## 2、母公司财务报表

上述重要前期会计差错更正对母公司财务报表无影响。

## 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 2022 年度盈亏性质发生改变。

针对前期会计差错更正，中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)出具了《苏州高新国有资产经营管理集团有限公司前期会计差错更正的专项鉴证报告》(勤信专字【2025】第 0929 号)。

## 五、影响分析

本次财务信息更正为对前期会计差错的更正，对本公司生产经营不会产生影响。截止至本公告日，公司经营情况正常，本次财务信息更正不会对已发行的债券的本息偿付产生影响。

本公司承诺所披露信息的真实、准确、完整、及时，并将按照相关监管规定，履行相关后续信息披露义务。

特此公告。

(本页无正文，为《苏州高新国有资产经营管理集团有限公司关于前期会计差错更正的公告》之盖章页)

苏州高新国有资产经营管理集团有限公司



2015 年 5 月 15 日