证券代码：600105　　证券简称：永鼎股份　　公告编号：临2024-056

债券代码：110058　　债券简称：永鼎转债

江苏永鼎股份有限公司
关于前期会计差错更正事项的补充公告

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”）于2024年4月27日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露了《关于前期会计差错更正的公告》（公告编号：临2024-034）。现对上述公告相关事项补充如下：

一、前期会计差错更正补充的原因

经公司自查发现，上海东昌投资发展有限公司（以下简称“上海东昌”）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，上海东昌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。该事项发生日期从2015年起至2023年末，公司于2024年4月27日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露了《关于前期会计差错更正的公告》（公告编号：临2024-034）中，仅披露了2015年至2022年累计对公司总资产、净资产的影响以及对2022年度净利润的影响（2023年度已按会计准则更正），现将2015年至2021年更正的相关财务报表进行补充。

二、本次差错更正对2015年至2021年公司合并报表的影响

1、对2021年度合并财务报表的影响

（1）合并资产负债表　　单位：元

项目	2021年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	1,435,732,722.95	-198,726,498.83	1,237,006,224.12
资产总计	7,438,308,376.74	-198,726,498.83	7,239,581,877.91
盈余公积	296,287,177.43	-19,872,649.88	276,414,527.55
未分配利润	2,780,000.60	-178,853,848.95	-176,073,848.35
归属于母公司所有者权益	2,837,244,344.88	-198,726,498.83	2,638,517,846.05
所有者权益合计	3,194,379,975.66	-198,726,498.83	2,995,653,476.83
负债和所有者权益总计	7,438,308,376.74	-198,726,498.83	7,239,581,877.91

（2）合并利润表　　单位：元

项目	2021年1-12月		
	更正前	更正金额	更正后
投资收益（损失以“-”号填列）	272,062,189.37		272,062,189.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	140,247,137.02		140,247,137.02
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	137,204,821.61		137,204,821.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	139,044,882.19		139,044,882.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	146,522,253.22		146,522,253.22
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	146,522,253.22		146,522,253.22
（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）	120,656,333.41		120,656,333.41
七、综合收益总额	143,488,962.61		143,488,962.61
归属于母公司所有者的综合收益总额	119,088,589.16		119,088,589.16

2、对2020年度合并财务报表的影响

（1）合并资产负债表　　单位：元

项目	2020年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	1,332,602,039.30	-198,726,498.83	1,133,875,540.47
资产总计	7,370,734,907.12	-198,726,498.83	7,172,008,408.29
盈余公积	289,829,617.88	-19,872,649.88	269,956,968.00
未分配利润	-114,724,852.30	-178,853,848.95	-293,578,701.25
归属于母公司所有者权益	2,711,549,495.43	-198,726,498.83	2,512,822,996.60
所有者权益合计	3,047,867,513.11	-198,726,498.83	2,849,141,014.28
负债和所有者权益总计	7,370,734,907.12	-198,726,498.83	7,172,008,408.29

（2）合并利润表　　单位：元

项目	2020年1-12月		
	更正前	更正金额	更正后
投资收益（损失以“-”号填列）	128,108,802.04	-11,068,591.88	117,040,210.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	127,096,589.17	-11,068,591.88	116,027,997.29
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-549,073,051.34	-11,068,591.88	-560,141,643.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-553,470,864.41	-11,068,591.88	-564,539,456.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-577,347,823.42	-11,068,591.88	-588,416,415.30
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-577,347,823.42	-11,068,591.88	-588,416,415.30
（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）	-559,592,484.36	-11,068,591.88	-570,661,076.24
七、综合收益总额	-582,071,052.27	-11,068,591.88	-593,139,644.15
归属于母公司所有者的综合收益总额	-562,060,801.21	-11,068,591.88	-573,129,393.09

3、对2019年度合并财务报表的影响

（1）合并资产负债表　　单位：元

项目	2019年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	1,254,296,414.05	-187,657,906.96	1,066,638,507.09
资产总计	6,225,409,012.08	-187,657,906.96	6,037,751,105.12
盈余公积	289,829,617.88	-18,765,790.70	271,063,827.18
未分配利润	515,765,054.46	-168,892,116.26	346,872,938.20
归属于母公司所有者权益	2,732,538,704.89	-187,657,906.96	2,544,880,797.93
所有者权益合计	3,169,520,747.33	-187,657,906.96	2,981,862,840.37
负债和所有者权益总计	6,225,409,012.08	-187,657,906.96	6,037,751,105.12

（2）合并利润表　　单位：元

项目	2019年1-12月		
	更正前	更正金额	更正后
投资收益（损失以“-”号填列）	170,126,122.29	-17,035,901.95	153,090,220.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	164,649,640.61	-17,035,901.95	147,613,738.66
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	76,371,861.62	-17,035,901.95	59,335,959.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	76,058,617.37	-17,035,901.95	59,022,715.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	80,202,057.31	-17,035,901.95	63,166,155.36
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	80,202,057.31	-17,035,901.95	63,166,155.36
（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）	21,637,709.18	-17,035,901.95	4,601,807.23
七、综合收益总额	81,471,454.33	-17,035,901.95	64,435,552.38
归属于母公司所有者的综合收益总额	22,357,021.03	-17,035,901.95	5,321,119.08

4、对2018年度合并财务报表的影响

（1）合并资产负债表　　单位：元

项目	2018年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	1,138,487,580.07	-170,622,005.00	967,865,575.07
资产总计	5,464,137,334.52	-170,622,005.00	5,293,515,329.52
盈余公积	288,218,296.60	-17,062,200.50	271,156,096.10
未分配利润	733,501,121.70	-153,559,804.50	579,941,317.20
归属于母公司所有者权益	2,774,524,695.34	-170,622,005.00	2,603,902,690.34
所有者权益合计	3,148,831,203.50	-170,622,005.00	2,978,209,198.50
负债和所有者权益总计	5,464,137,334.52	-170,622,005.00	5,293,515,329.52

（2）合并利润表　　单位：元

项目	2018年1-12月		
	更正前	更正金额	更正后
投资收益（损失以“-”号填列）	188,515,730.63	-25,497,790.50	163,017,940.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	182,110,389.07	-25,497,790.50	156,612,598.57
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	199,995,541.65	-25,497,790.50	174,497,751.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	253,452,759.97	-25,497,790.50	227,954,969.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	244,817,168.89	-25,497,790.50	219,319,378.39
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	244,817,168.89	-25,497,790.50	219,319,378.39
（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）	193,519,665.84	-25,497,790.50	168,021,875.34
七、综合收益总额	247,845,272.95	-25,497,790.50	222,347,482.45
归属于母公司所有者的综合收益总额	195,054,978.46	-25,497,790.50	169,557,187.96

5、对2017年度合并财务报表的影响

（1）合并资产负债表　　单位：元

项目	2017年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	1,040,718,971.57	-145,124,214.50	895,594,757.07
资产总计	4,711,935,381.30	-145,124,214.50	4,566,811,166.80
盈余公积	271,006,421.21	-14,512,421.45	256,493,999.76
未分配利润	954,824,105.29	-130,611,793.05	824,212,312.24
归属于母公司所有者权益	2,645,148,799.69	-145,124,214.50	2,500,024,585.19
所有者权益合计	2,987,424,993.85	-145,124,214.50	2,842,300,779.35
负债和所有者权益总计	4,711,935,381.30	-145,124,214.50	4,566,811,166.80

（2）合并利润表　　单位：元

项目	2017年1-12月		
	更正前	更正金额	更正后
投资收益（损失以“-”号填列）	202,838,593.76	-24,771,136.94	178,067,456.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	200,011,657.47	-24,771,136.94	175,240,520.53
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	344,723,259.47	-24,771,136.94	319,952,122.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	365,029,036.33	-24,771,136.94	340,257,899.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	335,769,018.98	-24,771,136.94	310,997,882.04
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	335,769,018.98	-24,771,136.94	310,997,882.04
（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）	291,517,315.32	-24,771,136.94	266,746,178.38
七、综合收益总额	334,016,944.72	-24,771,136.94	309,245,807.78
归属于母公司所有者的综合收益总额	290,825,641.43	-24,771,136.94	266,054,504.49

6、对2016年度合并财务报表的影响

（1）合并资产负债表　　单位：元

项目	2016年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	1,044,763,049.59	-120,353,077.56	924,409,972.03
资产总计	4,124,383,145.48	-120,353,077.56	4,004,030,067.92
盈余公积	253,976,443.43	-12,035,307.75	241,941,135.68
未分配利润	774,836,076.95	-108,317,769.81	666,518,307.14
归属于母公司所有者权益	2,531,246,048.88	-120,353,077.56	2,410,892,971.32
所有者权益合计	2,843,292,226.11	-120,353,077.56	2,722,939,148.55
负债和所有者权益总计	4,124,383,145.48	-120,353,077.56	4,004,030,067.92

（2）合并利润表　　单位：元

项目	2016年1-12月		
	更正前	更正金额	更正后
投资收益（损失以“-”号填列）	139,480,954.95	-102,015,081.82	37,465,873.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	139,196,294.67	-102,015,081.82	37,181,212.85
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	296,538,543.80	-102,015,081.82	194,523,461.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	323,036,500.12	-102,015,081.82	221,021,418.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	294,933,840.09	-102,015,081.82	192,918,758.27
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	294,933,840.09	-102,015,081.82	192,918,758.27
（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）	250,529,781.72	-102,015,081.82	148,514,699.90
七、综合收益总额	295,023,017.73	-102,015,081.82	193,007,935.91
归属于母公司所有者的综合收益总额	250,580,977.75	-102,015,081.82	148,565,895.93

7、对2015年度合并财务报表的影响

（1）合并资产负债表　　单位：元

项目	2015年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	869,914,685.72	-18,337,995.74	851,576,689.98
资产总计	3,380,692,598.06	-18,337,995.74	3,362,354,602.32
盈余公积	240,825,307.22	-1,833,799.57	238,991,507.65
未分配利润	698,106,257.08	-16,504,196.17	681,602,060.91
归属于母公司所有者权益	2,189,858,370.18	-18,337,995.74	2,171,520,374.44
所有者权益合计	2,266,925,896.89	-18,337,995.74	2,248,587,901.15
负债和所有者权益总计	3,380,692,598.06	-18,337,995.74	3,362,354,602.32

（2）合并利润表　　单位：元

项目	2015年1-12月		
	更正前	更正金额	更正后
投资收益（损失以“-”号填列）	110,468,999.53	-18,337,995.74	92,131,003.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	110,632,598.49	-18,337,995.74	92,294,602.75
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	194,954,260.19	-18,337,995.74	176,616,264.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	215,876,914.71	-18,337,995.74	197,538,918.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	198,875,268.51	-18,337,995.74	180,537,272.77
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	198,875,268.51	-18,337,995.74	180,537,272.77
（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）	180,735,133.71	-18,337,995.74	162,397,137.97
七、综合收益总额	198,885,614.33	-18,337,995.74	180,547,618.59
归属于母公司所有者的综合收益总额	180,741,341.20	-18,337,995.74	162,403,345.46

三、本次差错更正对2015年至2021年母公司财务报表的影响

1、对2021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	2021年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	2,703,390,535.56	-198,726,498.83	2,504,664,036.73
资产总计	6,152,570,928.70	-198,726,498.83	5,953,844,429.87
盈余公积	292,510,392.75	-19,872,649.88	272,637,742.87
未分配利润	264,735,933.31	-178,853,848.95	85,882,084.36
所有者权益合计	3,174,823,800.60	-198,726,498.83	2,976,097,301.77
负债和所有者权益总计	6,152,570,928.70	-198,726,498.83	5,953,844,429.87

（2）母公司利润表　　单位：元

项目	2021年1-12月		
	更正前	更正金额	更正后
投资收益（损失以“-”号填列）	162,962,734.69		162,962,734.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	128,158,183.76		128,158,183.76
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	38,412,776.55		38,412,776.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	42,349,558.64		42,349,558.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	64,575,595.51		64,575,595.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	64,575,595.51		64,575,595.51
六、综合收益总额	64,575,595.51		64,575,595.51

2、对2020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	2020年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	2,561,071,344.69	-198,726,498.83	2,362,344,845.86
资产总计	6,167,812,991.40	-198,726,498.83	5,969,086,492.57
盈余公积	286,052,833.20	-19,872,649.88	266,180,183.32
未分配利润	206,617,897.35	-178,853,848.95	27,764,048.40
所有者权益合计	3,110,825,740.35	-198,726,498.83	2,912,099,241.52
负债和所有者权益总计	6,167,812,991.40	-198,726,498.83	5,969,086,492.57

（2）母公司利润表　　单位：元

项目	2020年1-12月		
	更正前	更正金额	更正后
投资收益（损失以“-”号填列）	74,326,846.41	-11,068,591.88	63,258,254.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	107,255,040.10	-11,068,591.88	96,186,448.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-58,652,076.44	-11,068,591.88	-69,720,668.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-62,319,128.07	-11,068,591.88	-73,387,719.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-50,935,553.30	-11,068,591.88	-62,004,145.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-50,935,553.30	-11,068,591.88	-62,004,145.18
六、综合收益总额	-50,935,553.30	-11,068,591.88	-62,004,145.18

3、对2019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	2019年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	2,461,071,113.09	-187,657,906.96	2,273,413,206.13
资产总计	4,763,843,835.27	-187,657,906.96	4,576,185,928.31
盈余公积	286,052,833.20	-18,765,790.70	267,287,042.50
未分配利润	328,450,873.05	-168,892,116.26	159,558,756.79
所有者权益合计	2,621,708,510.14	-187,657,906.96	2,434,050,603.18
负债和所有者权益总计	4,763,843,835.27	-187,657,906.96	4,576,185,928.31

（2）母公司利润表　　单位：元

项目	2019年1-12月		
	更正前	更正金额	更正后
投资收益（损失以“-”号填列）	110,943,935.74	-17,035,901.95	93,908,033.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	104,762,072.57	-17,035,901.95	87,726,170.62
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	46,641,456.99	-17,035,901.95	29,605,555.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	44,688,153.56	-17,035,901.95	27,652,251.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	45,552,317.87	-17,035,901.95	28,516,415.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	45,552,317.87	-17,035,901.95	28,516,415.92
六、综合收益总额	45,552,317.87	-17,035,901.95	28,516,415.92

4、对2018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	2018年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	2,189,049,789.27	-170,622,005.00	2,018,427,784.27
资产总计	4,058,071,488.97	-170,622,005.00	3,887,449,483.97
盈余公积	284,441,511.92	-17,062,200.50	267,379,311.42
未分配利润	498,533,082.03	-153,559,804.50	344,973,277.53
所有者权益合计	2,619,195,956.19	-170,622,005.00	2,448,573,951.19
负债和所有者权益总计	4,058,071,488.97	-170,622,005.00	3,887,449,483.97

（2）母公司利润表　　单位：元

项目	2018年1-12月		
	更正前	更正金额	更正后
投资收益（损失以“-”号填列）	163,677,394.40	-25,497,790.50	138,179,603.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	136,866,031.26	-25,497,790.50	111,368,240.76
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	138,625,772.21	-25,497,790.50	113,127,981.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	171,566,183.51	-25,497,790.50	146,068,393.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	172,118,753.92	-25,497,790.50	146,620,963.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	172,118,753.92	-25,497,790.50	146,620,963.42
六、综合收益总额	172,118,753.92	-25,497,790.50	146,620,963.42

5、对2017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	2017年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	1,874,030,888.28	-145,124,214.50	1,728,906,673.78
资产总计	3,298,961,197.95	-145,124,214.50	3,153,836,983.45
盈余公积	267,229,636.53	-14,512,421.45	252,717,215.08
未分配利润	729,149,440.70	-130,611,793.05	598,537,647.65
所有者权益合计	2,506,577,020.44	-145,124,214.50	2,361,452,805.94
负债和所有者权益总计	3,298,961,197.95	-145,124,214.50	3,153,836,983.45

（2）母公司利润表　　单位：元

项目	2017年1-12月		
	更正前	更正金额	更正后
投资收益（损失以“-”号填列）	166,832,313.33	-24,771,136.94	142,061,176.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	151,716,282.62	-24,771,136.94	126,945,145.68
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	166,395,137.84	-24,771,136.94	141,624,000.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	173,983,954.74	-24,771,136.94	149,212,817.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	170,299,777.81	-24,771,136.94	145,528,640.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	170,299,777.81	-24,771,136.94	145,528,640.87
六、综合收益总额	170,299,777.81	-24,771,136.94	145,528,640.87

6、对2016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	2016年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	1,801,775,799.25	-120,353,077.56	1,681,422,721.69
资产总计	3,214,573,475.35	-120,353,077.56	3,094,220,397.79
盈余公积	250,199,658.75	-12,035,307.75	238,164,351.00
未分配利润	670,378,949.87	-108,317,769.81	562,061,180.06
所有者权益合计	2,510,114,767.61	-120,353,077.56	2,389,761,690.05
负债和所有者权益总计	3,214,573,475.35	-120,353,077.56	3,094,220,397.79

（2）母公司利润表　　单位：元

项目	2016年1-12月		
	更正前	更正金额	更正后
投资收益（损失以“-”号填列）	85,437,800.40	-102,015,081.82	-16,577,281.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	85,195,827.79	-102,015,081.82	-16,819,254.03
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	135,484,654.55	-102,015,081.82	33,469,572.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	139,598,821.10	-102,015,081.82	37,583,739.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	131,511,362.09	-102,015,081.82	29,496,280.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	131,511,362.09	-102,015,081.82	29,496,280.27
六、综合收益总额	131,511,362.09	-102,015,081.82	29,496,280.27

7、对2015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	2015年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	1,450,770,012.35	-18,337,995.74	1,432,432,016.61
资产总计	3,078,213,112.67	-18,337,995.74	3,059,875,116.93
盈余公积	237,048,522.54	-1,833,799.57	235,214,722.97
未分配利润	712,667,549.63	-16,504,196.17	696,163,353.46
所有者权益合计	2,384,670,108.25	-18,337,995.74	2,366,332,112.51
负债和所有者权益总计	3,078,213,112.67	-18,337,995.74	3,059,875,116.93

（2）母公司利润表　　单位：元

项目	2015年1-12月		
	更正前	更正金额	更正后
投资收益（损失以“-”号填列）	107,140,021.56	-18,337,995.74	88,802,025.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	92,285,249.12	-18,337,995.74	73,947,253.38
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	172,416,966.87	-18,337,995.74	154,078,971.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	174,114,521.56	-18,337,995.74	155,776,525.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	165,275,289.86	-18,337,995.74	146,937,294.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	165,275,289.86	-18,337,995.74	146,937,294.12
六、综合收益总额	165,275,289.86	-18,337,995.74	146,937,294.12

特此公告。

江苏永鼎股份有限公司董事会

2024年7月4日

证券代码：600105　　证券简称：永鼎股份　　公告编号：临2024-055

债券代码：110058　　债券简称：永鼎转债

江苏永鼎股份有限公司关于
上海证券交易所对公司2023年年度报告的信息披露监管工作函的回复公告

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。

江苏永鼎股份有限公司(以下简称“永鼎股份”或“公司”)于2024年5月22日收到上海证券交易所下发的《关于江苏永鼎股份有限公司2023年年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函【2024】0621号，以下简称“工作函”)，公司对《工作函》关注的问题逐项进行了分析及核实，具体回复和说明内容如下：

1.年报显示，公司2023年财务报告及内部控制报告被出具带强调事项段的审计意见，主要系公司持股50%的联营公司上海东昌投资发展有限公司(以下简称上海东昌)多个报告期未对其下属房地产开发项目的土地增值税计提金额进行估算，导致公司以前年度多计投资收益。公司根据上海东昌提供的资料，对房地产开发项目土地增值税的计提金额进行估算，并追溯调整了2022年度及以前年度的投资收益。公司随年报同步披露更正公告，仅对2022年财务数据进行更正，分别调减2022年公司总资产、归母净资产2.1亿元，调减净利润0.118亿元。

请公司补充披露：(1)上海东昌未计提土地增值税所影响其财务报告的具体情况，包括涉及报告期、会计科目及金额，并说明在其多个报告期内均未计提土地增值税的情况下，公司仅对2022年财务数据进行会计差错更正的原因，是否符合《企业会计准则》的规定；(2)土地增值税计提的具体测算过程，并结合上海东昌当期在手土地价值、历史土地增值税计提及实缴情况、同行业公司计提水平等，说明确定相关计提金额的依据及合理性；(3)结合对东昌投资的持股比例、股东权利、董事委派情况、日常经营及运作参与情况以及重大事项决策机制，说明将其列报为联营公司的原因及合理性，公司是否有权审阅甚至决策其财务报告以及权利行使情况，前期有无关注及沟通相关土地增值税计提事项。请年审会计师就前述问题发表意见，并说明相关事项对公司财务报表的影响是否具有广泛性，结合确定审计意见类型的具体依据说明是否存在以带强调事项段的无保留意见代替保留意见、否定意见或无法表示意见的情形。

公司回复：

(1)上海东昌未计提土地增值税所影响其财务报告的具体情况，包括涉及报告期、会计科目及金额，并说明在其多个报告期内均未计提土地增值税的情况下，公司仅对2022年财务数据进行会计差错更正的原因，是否符合《企业会计准则》的规定；

一、上海东昌未计提土地增值税所影响其财务报告的具体情况，包括涉及报告期、会计科目及金额

1、根据税务规定(国税发[2006]187号《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》)，未达到清算条件的房地产项目先按照规定的预征率预缴增值税。一般情况下，上市房地产企业会按照企业会计准则的配比原则，测算未清算房地产项目的土地增值税准备金，在预缴金额的基础上再预提土地增值税清算准备金。在房产项目达到税务规定的清算条件时，再按照税法规定清算并缴纳土地增值税。

2、上海东昌的两个房产项目因未达到税务规定的清算条件，按照规定预征率预缴的土地增值税(别墅按销售总额5%，商办楼按销售总额2%)，但未进一步预提。公司参考其他上市房企对未清算房地产按配比原则，对未清算房产进行土地增值税测算，将测算金额与已预缴的金额比较，对已确认收入的各年度补提土地增值税清算准备金。

3、上海东昌未清算的房地产项目分为别墅项目和商办楼项目，别墅项目从2015年开始销售，商办楼项目从2016年开始销售，两个项目在2021年均未实现销售，因此，公司从2015年开始补提，公司对上海东昌房地产项目各年土地增值税清算准备金补提金额如下：

单位：万元

项目	2015年度	2016年度	2017年度	2018年度	2019年度	2020年度	2021年度	2022年度	合计
别墅项目	5,999.06	2,342.39	2,448.53	3,599.71	3,322.93	2,372.89			20,085.51
商办楼项目		31,030.63	5,655.05	4,741.59	2,250.16	1,248.07		3,845.31	48,770.81
合计	5,999.06	33,373.02	8,103.58	8,341.30	5,573.09	3,620.96		3,845.31	68,856.32

4、土地增值税清算准备金的预提对本公司报告期、会计科目及金额的影响

截至2022年12月31日，累计补提的准备金对2023年期初未分配利润产生影响，合计金额为人民币-18,943.28万元。所影响的公司各财务报告期，会计科目及金额情况如下：

单位：万元

项目	2015年度	2016年度	2017年度	2018年度	2019年度	2020年度	2021年度	2022年度
长期股权投资(年末余额影响)	-1,833.80	-12,035.31	-14,512.42	-17,062.20	-18,765.79	-19,872.65	-19,872.65	-21,048.09
盈余公积(年末余额影响)	-183.38	-1,203.53	-1,451.24	-1,706.22	-1,876.58	-1,987.26	-1,987.26	-2,104.81
未分配利润(年末余额影响)	-1,650.42	-10,831.78	-13,061.18	-15,355.98	-16,889.21	-17,885.38	-17,885.38	-18,943.28
投资收益	-1,833.80	-10,201.51	-2,477.11	-2,549.78	-1,703.59	-1,106.86		-1,175.44
净利润	-1,833.80	-10,201.51	-2,477.11	-2,549.78	-1,703.59	-1,106.86		-1,175.44
归属于母公司的净利润	-1,833.80	-10,201.51	-2,477.11	-2,549.78	-1,703.59	-1,106.86		-1,175.44

综上所述，公司根据土地增值税相关税务规定，会计准则配比和谨慎性原则，参考其他上市房企对未清算房地产项目土地增值税预提的会计处理方式，对上海东昌未清算房产项目进行土地增值税测算，与历年已实际预缴的金额比较，从项目实现销售的2015年开始补提，累计影响2023年期初未分配利润-18,943.28万元。

二、说明在其多个报告期内均未计提土地增值税的情况下，公司仅对2022年财务数据进行会计差错更正的原因，是否符合《企业会计准则》的规定

公司根据对《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》相关规定(“企业应当采用追溯重述法更正重要的前期差错，但确定前期差错累积影响数不切实可行的除外。确定前期差错影响数不切实可行的，可以从可追溯重述的最早期间开始调整留存收益的期初余额，财务报表其他相关项目的期初余额也应当一并调整，也可以采用未来适用法。企业应当在重要的前期差错发现当期的财务报表中，调整前期比较数据。”)的理解，对上海东昌房地产板块土地增值税清算准备金的预提金额追溯调整至2015年。符合《企业会计准则》的规定。

公司根据对《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》相关规定的理解，仅对最近一个完整会计年度2022年的年度财务报表进行更正披露，公司对信息披露规则