

江苏永鼎股份有限公司
前期会计差错更正的
专项说明审核报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

1. 前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于江苏永鼎股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明审核报告

中兴华核字（2024）第 020030 号

江苏永鼎股份有限公司全体股东：

我们接受江苏永鼎股份有限公司（以下简称“永鼎股份”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了永鼎股份 2023 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 25 日出具了带强调事项段的无保留意见审计报告（报告文号：中兴华审字（2024）第 021222 号）的基础上，审核了后附的《江苏永鼎股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“前期会计差错更正专项说明”）。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

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》、中国证监会《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》（2020 年 3 月修订）、上海证券交易所《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理：第六号-定期报告》的相关规定，编制永鼎股份 2023 年度前期会计差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是永鼎股份管理层的责任，并提供真实、合法、完整的审核证据是永鼎股份管理层的责任。

治理层负责监督 2023 年度前期会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任



我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合永鼎股份实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

三、审核结论

经审核，我们没有发现后附由永鼎股份编制的前期会计差错更正专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致的情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供永鼎股份对外披露 2023 年度前期会计差错专项说明之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

（以下无正文）



（此页无正文，为《关于江苏永鼎股份有限公司前期会计差错更正的专项说明审核报告》（中兴华核字（2024）第 020030 号）之签字盖章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 4 月 25 日

江苏永鼎股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

江苏永鼎股份有限公司（以下简称“本公司”）在开展编制 2023 年度财务报表过程中，通过自查发现存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对前期财务报表进行了追溯调整。

按照企业会计准则、《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》（2020 年 3 月修订）、上海证券交易所《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理：第六号-定期报告》的相关规定，现将重大会计差错情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

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。

经本公司 2024 年 4 月 25 日第十届董事会第六次会议批准，对前期会计差错追溯调整。

二、前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期更正差错影响进行追溯重述，影响财务报表及金额如下：

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

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

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

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	97,887,916.33

(2) 母公司利润表项目

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

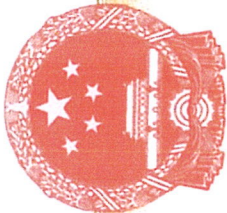
(3) 现金流量表项目

本次差错更正对现金流量表没有影响。

江苏永鼎股份有限公司

2024年4月25日





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K

扫描二维码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。



名称 中兴会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

出资额 8276 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审讫章(1)

登记机关



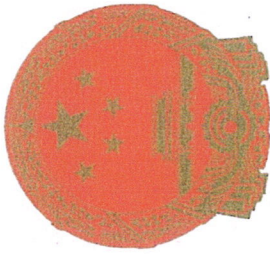
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

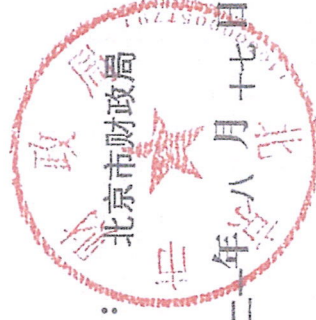
批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

说明

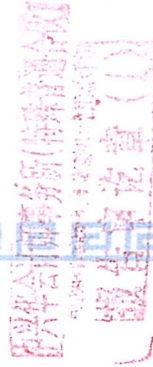
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：




二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）备案文件


中国证券监督管理委员会
 CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

[English](#) | [移动端](#) | [微博](#) | [微信](#) | [无障碍](#)

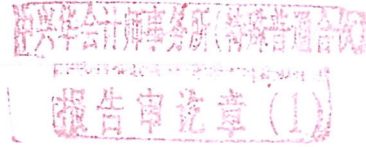
敬畏市场、敬畏法治、敬畏专业、敬畏风险、敬畏合力

[首页](#) | [机构概况](#) | [新闻发布](#) | [政务信息](#) | [办事服务](#) | [互动交流](#) | [统计信息](#) | [专题专栏](#)

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm5600001/2023-00002630	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2023年02月27日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）



从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
79	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	陕西省西安市莲湖区沅灞大道一号外事大厦六层	029-83620930
80	新联道会计师事务所（特殊普通合伙）	山东省淄博市周村区峨庄路泰山山西路济南报业大厦B座11层	0531-80995542
81	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座6层	020-82922216
82	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001	0371-65336688
83	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市朝阳区三里店北街一号（国安大厦13层）	010-65950411
84	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	山东省青岛市市北区天津路20号	0532-85921367
85	浙江科信会计师事务所（特殊普通合伙）	浙江省宁波市鄞州区江东北路317号和丰创意广场和庭楼10楼	0574-87269394
86	浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙）	杭州市拱墅区湖州街567号北城天地商务中心9幢十一层	0571-56832576
87	浙江至诚会计师事务所（特殊普通合伙）	杭州市上城区西湖大道2号3层305室	0579-83803988-8636
88	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层	010-85665218
89	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室	0571-88879063
90	中京国瑞（武汉）会计师事务所（普通合伙）	湖北省武汉市武昌区公正路216号平安金融科技大厦11楼	027-87318882
91	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区西直门外大街112号10层	010-68360123
92	中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜成门外大街31号5层512A	010-62267688
93	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	天津市和平区解放北路188号信达广场52层	022-68238268-8239
94	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-51716767
95	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-86761250
96	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88995676
97	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市东城区崇文门大街11号新成文化大厦A座11层	010-67088759
98	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜成门外大街2号22层424	0311-85927137
99	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜成门外大街1号东塔楼15层	010-51423818
100	中正大通会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990



姓名 胡海萌

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1969-07-07

Date of birth 中兴华会计师事务所(特殊普通

工作单位 合伙)江苏分所

Working unit

身份证号码 320107690707181

Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 320000030016
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 12 月 23 日
Date of Issuance /y /m /d

江苏省注册会计师协会证书更换专用章
2015年06月25日

年 月 日
/y /m /d



姓名 董兴改
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1990-01-02
Date of birth _____
工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
Working unit _____
身份证号码 340323199001028233
Identity card No. _____



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 110101560541

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2017 年 11 月 17 日

年 月 日
/y /m /d