

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 2024-081

江苏永鼎股份有限公司关于 会计估计变更的补充更正公告

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“公司”）于2024年10月25日分别召开第十届董事会第八次会议和第十届监事会第八次会议，审议通过《关于公司会计估计变更的议案》，并于2024年10月26日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露了《江苏永鼎股份有限公司关于会计估计变更的公告》（公告编号：2024-078）。由于会计估计变更的部分内容有误，现更正和补充如下：

一、关于更正的事项

更正前：

变更后采用的会计估计

公司将原“账龄组合”划分为“参股公司（非合并范围内）应收往来款账龄组合”以及“其他账龄组合”。

项目	确定组合的依据和计量预期信用损失的方法
其他应收款-关联方（本公司合并范围内）	与本公司的关联方关系，本公司合并范围内不计提。
其他应收款-应收押金保证金组合	款项性质，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款-参股公司（非合并范围内）应收往来款账龄组合	账龄，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款-其他账龄组合	账龄，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合和预期信用损失率对照表如下：

组合名称	其他应收款预期信用损失率（%）
应收押金保证金组合	3.00
其他应收款-参股公司（非合并范围内）应收往来款账龄组合	

其中：1年以内	3.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3年以上	60.00
其他应收款-其他账龄组合	
其中：1年以内	3.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3年以上	100.00

更正后：

变更后采用的会计估计

公司将原“账龄组合”划分为“参股公司（非合并范围内）应收往来款账龄组合”以及“其他账龄组合”。

项目	确定组合的依据和计量预期信用损失的方法
其他应收款-关联方（本公司合并范围内）	与本公司的关联方关系，本公司合并范围内不计提。
其他应收款-应收押金保证金组合	款项性质，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款-参股公司（非合并范围内）应收往来款账龄组合	账龄，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款-其他账龄组合	账龄，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

“参股公司（非合并范围内）应收往来款账龄组合”以及“其他账龄组合”的预期信用损失率和公司前期会计估计一致，具体预期信用损失率对照表如下：

组合名称	其他应收款预期信用损失率（%）
应收押金保证金组合	3.00
其他应收款-参股公司（非合并范围内）应收往来款账龄组合、其他账龄组合	
其中：1年以内	3.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3年以上	100.00

对“参股公司（非合并范围内）应收往来款账龄组合”中江苏永鼎欣益通信科技有限公司（以下简称“永鼎欣益”）账龄3-6年的按协议还款且未到还款期的坏账计提比例由原100%调整为60%，账龄6年以上的以及未按协议（不含后续放宽还款条件的补充协议）还款的仍按100%计提坏账。

二、关于补充的事项

(一) 会计估计变更的原因及合理性

公司对永鼎欣益的其他应收往来款，是在充分了解其经营情况、评估其财务风险、还款能力后才与其签订协议。协议明确约定还款期限、还款金额、还款方式等条款。

永鼎欣益原为公司控股子公司，其借款是在公司将其股权转让后被动形成的财务资助，根据股权转让时签订的还款协议，永鼎欣益在2023年至2031年九年间，每年还款金额不低于(或等于)叁佰万元人民币，并在2032年，对该剩余未还的金额进行一次性偿付结清。永鼎欣益2023年按协议归还300万元，2024年归还借款500万元，还款信誉良好，该公司业务发展稳定，其基站租赁业务处于回款期，目前回款进度良好，现金流稳定，未发现持续经营风险，若按原“账龄组合”的坏账计提比例对其3年以上其他应收往来款按100%计提坏账准备，无法客观、公允地反映该公司其他应收款风险特征。

公司将原其他应收款“账龄组合”划分为“参股公司（非合并范围内）应收往来款账龄组合”以及“其他账龄组合”。对“参股公司（非合并范围内）应收往来款账龄组合”中永鼎欣益账龄3-6年的按协议还款且未到还款期的坏账计提比例由原100%调整为60%，账龄6年以上的以及未按协议（不含后续放宽还款条件的补充协议）还款的仍按100%计提坏账，符合公司业务实际，能够更客观公允地反映公司的财务状况和经营成果。

(二) 本次会计估计变更预计对2024年度财务报表的影响

截至2024年9月30日，永鼎欣益的其他应收往来款余额2,800万元，前期已按协议还款800万元，未出现违约情况。按照变更后的会计估计预计将影响公司2024年度利润总额1,120万元，其中将2-3年转入3年以上的其他应收款按变更后的会计估计计提坏账准备影响利润总额600万元；原3年以上的其他应收款按变更后的会计估计转回坏账准备影响利润总额520万元。具体测算如下：

单位：万元

账龄	其他应收往来款余额	原会计估计计提坏账准备余额	本次会计估计变更后计提坏账准备余额	会计估计变更影响金额
3年以上（新转入）	1,500	1,500	900	600
3年以上（原有部分）	1,300	1,300	780	520

合计	2,800	2,800	1,680	1,120
----	-------	-------	-------	-------

除上述内容的更正和补充外，原公告中的其他内容不变。

特此公告。

江苏永鼎股份有限公司董事会

2024年10月30日