

证券代码：002309

证券简称：中利集团

公告编号：2023-053

江苏中利集团股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

江苏中利集团股份有限公司（以下称“公司”）于2023年4月21日召开第六届董事会第三次会议，第六届监事会第三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》，同意公司根据《企业会计准则第33号—合并财务报表》、《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》的有关规定，对公司前期年度财务报表项目进行会计差错更正，具体情况如下：

一、前期会计差错更正事项的原因

此次前期会计差错更正共涉及两个事项，分别如下：

（一）公司及江苏中利电子信息科技有限公司涉及特种通讯设备事项

公司及江苏中利电子信息科技有限公司（以下简称“中利电子”）对特种通讯设备业务的商业模式进行了梳理，为更加严谨地执行企业会计准则，经过审慎研究，公司决定将特种通讯设备业务的收入确认方法由“总额法”调整为“净额法”、对跨期收入根据实际收发货时间进行确认、对未实际发货的收入及对应结转的成本予以核减。公司及中利电子对2013年-2021年特种通讯设备业务进行了仔细核查及改正，按净额法金额进行了调整，并据此对前期财务报表涉及的相关科目予以更正。

（二）控股股东资金占用及担保

1、截至2022年12月31日，公司控股股东及关联方江苏中利控股集团有限公司（以下简称“中利控股”）资金占用余额为167,480.86万元。

年度	供应商形成	电站股权交易形成	小计
2018年	55,106.70	22,353.57	79,400.26
2019年	-21,841.70	-18,137.38	-41,919.07
2020年	55,280.00	1,891.73	57,171.73
2021年	-20,790.00	5,127.95	-15,662.05
2021年发现并已调整	87,690.00		88,490.00
小计	155,445.00	11,235.86	166,680.86
2022年		800.00	800.00
合计	155,445.00	12,035.86	167,480.86

(1) 在预付供应商货款和客户应收账款往来中形成的资金占用余额为155,445万元，其中：已包括2021年年报中披露的占用余额87,690万元；新增余额67,755万元。

(2) 在光伏电站股权转让后的交易价款形成的资金占用余额为12,035.86万元，即截至2022年12月31日，公司已代中利控股支付历年借款本金5,674万元和借款利息6,361.86万元，合计12,035.86万元形成中利控股的资金占用。

由于上述账务调整后，其中涉及2021年出表的两个电站，同步增加投资收益7,006.29万元，同时按12,035.86万基数计提坏账准备6,017.93万元，增加2021年净利润988.36万元。

2、在上述交易过程中，公司因存在对电站项目的让与，从而形成对中利控股的违规担保，报告期末担保余额为13,684.15万元，同时计提了50%减值准备。

二、前期差错更正事项对财务报表的影响

根据企业会计准则的规定，本公司对前期差错更正采用追溯重述法，影响公司2013年度至2021年度财务报表列报项目及金额如下：

1. 对合并财务报表的影响

对2013年度合并财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表 项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
合并资产负债表：			
长期股权投资	217,783,445.21	-1,746,665.78	216,036,779.43
未分配利润	1,026,516,128.36	-1,746,665.78	1,024,769,462.58
合并利润表：			

投资收益	236,457,604.62	-1,746,665.78	234,710,938.84
净利润	257,086,100.64	-1,746,665.78	255,339,434.86
归属母公司所有者的净利润	173,423,598.73	-1,746,665.78	171,676,932.95
合并所有者权益变动表：			
未分配利润	1,026,516,128.36	-1,746,665.78	1,024,769,462.58

对 2014 年度合并财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表 项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
合并资产负债表：			
长期股权投资	214,704,858.02	-5,362,590.96	209,342,267.06
未分配利润	1,247,293,132.66	-5,362,590.96	1,241,930,541.70
合并利润表：			
投资收益	31,370,591.78	-3,615,925.18	27,754,666.60
净利润	249,697,110.09	-3,615,925.18	246,081,184.91
归属母公司所有者的净利润	285,579,512.94	-3,615,925.18	281,963,587.76
每股收益	0.52	-0.01	0.51
合并所有者权益变动表：			
未分配利润	1,247,293,132.66	-5,362,590.96	1,241,930,541.70

对 2015 年度合并财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表 项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
合并资产负债表：			
长期股权投资	237,588,562.05	-35,458,916.46	202,129,645.59
未分配利润	1,594,935,053.23	-35,458,916.46	1,559,476,136.77
合并利润表：			
投资收益	52,962,643.83	-30,096,325.50	22,866,318.33
净利润	526,251,190.66	-30,096,325.50	496,154,865.16
归属母公司所有者的净利润	415,254,990.79	-30,096,325.50	385,158,665.29
每股收益	0.73	-0.05	0.68
合并所有者权益变动表：			
未分配利润	1,594,935,053.23	-35,458,916.46	1,559,476,136.77

对 2016 年度合并财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表 项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
合并资产负债表：			
存货	6,430,878,308.52	870,377,454.66	7,301,255,763.18

预收款项	394,696,036.35	1,281,777,280.00	1,676,473,316.35
应交税费	9,082,168,830.75	-186,241,143.31	8,895,927,687.44
未分配利润	1,595,134,501.58	-92,326,869.14	1,502,807,632.44
少数股东权益	208,309,275.53	-132,831,812.89	75,477,462.64
合并利润表:			
营业收入	11,291,634,930.64	-714,292,085.34	10,577,342,845.30
营业成本	9,082,168,830.75	-647,083,470.27	8,435,085,360.48
营业外收入	80,379,906.07	1,895,384.62	82,275,290.69
投资收益	98,609,519.50	-18,089,309.82	
其中:对联营企业和合营企业的 投资收益	19,293,180.11	-18,089,309.82	1,203,870.29
净利润	92,412,868.65	-83,402,540.27	9,010,328.38
归属母公司所有者的净利润	74,251,569.13	-56,867,952.68	17,383,616.45
少数股东损益	18,161,299.52	-26,534,587.59	-8,373,288.07
每股收益	0.12	-0.09	0.03
合并所有者权益变动表:			
未分配利润	1,595,134,501.58	-92,326,869.14	1,502,807,632.44
少数股东权益	208,309,275.53	-132,831,812.89	75,477,462.64

对 2017 年度合并财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表 项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
合并资产负债表:			
存货	5,638,526,399.68	414,445,410.47	6,052,971,810.15
预收款项	437,668,352.00	651,777,480.00	1,089,445,832.00
应交税费	320,174,955.46	-94,702,710.77	225,472,244.69
未分配利润	1,819,014,162.73	-49,266,649.79	1,769,747,512.94
少数股东权益	273,728,242.47	-93,362,708.97	180,365,533.50
合并利润表:			
营业收入	19,414,957,765.20	-1,419,180,455.57	17,995,777,309.63
营业成本	16,130,067,895.02	-1,501,709,778.84	14,628,358,116.18
净利润	384,023,449.27	82,529,323.27	466,552,772.54
归属母公司所有者的净利润	305,537,416.58	43,060,219.35	348,597,635.93
少数股东损益	78,486,032.69	39,469,103.92	117,955,136.61
每股收益	0.48	0.05	0.53
合并所有者权益变动表:			
未分配利润	1,819,014,162.73	-49,266,649.79	1,769,747,512.94
少数股东权益	273,728,242.47	-93,362,708.97	180,365,533.50

对 2018 年度合并财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表 项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
合并资产负债表:			
存货	4,196,530,722.80	1,068,391,816.15	5,264,922,538.95
预付账款	1,632,865,639.05	-165,067,000.00	1,467,798,639.05
应收账款	9,375,564,483.90	-62,000,000.00	9,313,564,483.90
其他应收款	1,051,025,546.08	227,067,000.00	1,278,092,546.08
预收款项	236,584,265.64	1,538,116,800.00	1,774,701,065.64
应交税费	149,011,435.93	-199,386,153.05	-50,374,717.12
未分配利润	1,441,646,238.47	-135,669,088.36	1,305,977,150.11
少数股东权益	328,814,593.89	-134,669,742.44	194,144,851.45
合并利润表:			
营业收入	16,726,296,633.08	-1,656,741,780.93	15,069,554,852.15
营业成本	13,582,138,324.13	-1,528,120,450.27	12,054,017,873.86
营业外收入	10,217,926.01	911,858.62	11,129,784.63
净利润	-207,535,433.08	-127,709,472.04	-335,244,905.12
归属母公司所有者的净利润	-287,960,313.34	-86,402,438.57	-374,362,751.91
少数股东损益	80,424,880.26	-41,307,033.47	39,117,846.79
每股收益	-0.33	-0.1	-0.43
合并所有者权益变动表:			
未分配利润	1,441,646,238.47	-135,669,088.36	1,305,977,150.11
少数股东权益	328,814,593.89	-134,669,742.44	194,144,851.45

对 2019 年度合并财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表 项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
合并资产负债表:			
存货	3,592,906,337.08	547,140,088.99	4,140,046,426.07
预付账款	652,017,544.29	-270,650,000.00	381,367,544.29
应收账款	5,495,001,805.68	-62,000,000.00	5,433,001,805.68
其他应收款	1,023,609,357.96	332,650,000.00	1,356,259,357.96
预收款项	418,453,682.79	766,148,400.00	1,184,602,082.79
应交税费	65,294,458.74	-88,140,966.38	-22,846,507.64
未分配利润	1,674,376,400.32	-46,264,742.91	1,628,111,657.41
少数股东权益	3,737,468.17	-84,602,601.72	-80,865,133.55
合并利润表:			
营业收入	11,825,098,015.72	-1,791,029,123.06	10,034,068,892.66
营业成本	10,021,300,687.22	-1,698,896,482.90	8,322,404,204.32
营业外收入	10,494,220.81	231,604,126.33	242,098,347.14
净利润	120,958,309.82	139,471,486.17	260,429,795.99
归属母公司所有者的净利润	54,624,929.58	89,404,345.45	144,029,275.03

少数股东损益	66,333,380.24	50,067,140.72	116,400,520.96
每股收益	0.06	0.1	0.16
合并所有者权益变动表:			
未分配利润	1,674,376,400.32	-46,264,742.91	1,628,111,657.41
少数股东权益	3,737,468.17	-84,602,601.72	-80,865,133.55

对 2020 年度合并财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表 项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
合并资产负债表:			
长期股权投资	635,394,760.53	-26,239,107.69	609,155,652.84
预付账款	1,012,797,622.15	-1,093,450,000.00	-80,652,377.85
应收账款	3,430,269,266.97	-62,000,000.00	3,368,269,266.97
其他按应收款	643,318,917.14	1,155,450,000.00	1,798,768,917.14
未分配利润	-1,246,008,056.10	-26,239,107.69	-1,272,247,163.79
合并利润表:			
营业收入	9,033,399,139.65	-612,493,932.92	8,420,905,206.73
营业成本	8,350,988,042.79	-620,593,901.63	7,730,394,141.16
营业外收入	380,504.85	7,070,527.46	7,451,032.31
投资收益	-99,201,244.44	27,309,118.59	-71,892,125.85
净利润	-2,923,997,753.33	42,479,614.77	-2,881,518,138.56
归属母公司所有者的净利润	-2,920,384,456.42	42,479,614.77	-2,877,904,841.65
每股收益	-3.35	0.05	-3.3
合并所有者权益变动表:			
未分配利润	-1,246,008,056.10	-26,239,107.69	-1,272,247,163.79

对 2021 年度合并财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表 项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
合并资产负债表:			
预付账款	663,959,249.20	-493,169,523.01	170,789,726.19
应收账款	2,637,141,698.77	-43,400,000.00	2,593,741,698.77
其他应收款	635,252,776.76	352,509,132.37	987,761,909.13
预计负债	1,103,745,054.96	136,841,515.30	1,240,586,570.26
应付账款	2,871,586,949.77	27,380,476.99	2,898,967,426.76
应交税费	75,763,997.91	-28,252,600.64	47,511,397.27
未分配利润	-5,127,321,279.85	-320,029,782.29	-5,447,351,062.14
合并利润表:			
营业收入	10,558,386,716.07	-176,763,185.84	10,381,623,530.23
营业成本	9,843,085,358.28	-169,692,658.37	9,673,392,699.91

营业外收入	28,788,168.02	7,070,527.47	35,858,695.49
信用减值损失	-894,939,458.37	-418,345,316.09	-1,313,284,774.46
投资收益	-540,992,869.86	96,302,040.85	-444,690,829.01
净利润	-3,874,385,739.61	-322,043,275.24	-4,196,429,014.85
归属母公司所有者的净利润	-3,866,402,822.90	-322,043,275.24	-4,188,446,098.14
每股收益	-4.44	-0.37	-4.81
合并所有者权益变动表：			
未分配利润	-5,127,321,279.85	-293,745,268.60	-5,421,066,548.45

2. 对母公司财务报表的影响

对 2013 年度财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表 项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表：			
长期股权投资	2,145,510,071.70	-1,746,665.78	2,143,763,405.92
未分配利润	615,037,317.36	-1,746,665.78	613,290,651.58
利润表：			
投资收益	221,330,267.84	-1,746,665.78	219,583,602.06
净利润	209,394,583.34	-1,746,665.78	207,647,917.56
综合收益总额	209,394,583.34	-1,746,665.78	207,647,917.56
所有者权益变动表			
未分配利润	615,037,317.36	-1,746,665.78	613,290,651.58

对 2014 年度财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表 项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表：			
长期股权投资	3,810,422,440.72	-5,362,590.96	3,805,059,849.76
未分配利润	629,967,587.08	-5,362,590.96	624,604,996.12
利润表：			
投资收益	80,498,621.01	-3,615,925.18	76,882,695.83
净利润	79,732,778.36	-3,615,925.18	76,116,853.18
综合收益总额	79,732,778.36	-3,615,925.18	76,116,853.18
所有者权益变动表			
未分配利润	629,967,587.08	-5,362,590.96	624,604,996.12

对 2015 年度财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表 项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
----------------------	-------	------	-------

资产负债表:			
长期股权投资	4,081,060,096.77	-35,458,916.46	4,045,601,180.31
未分配利润	670,192,911.10	-35,458,916.46	634,733,994.64
利润表:			
投资收益	170,138,544.39	-30,096,325.50	140,042,218.89
净利润	107,838,394.24	-30,096,325.50	77,742,068.74
综合收益总额	107,838,394.24	-30,096,325.50	77,742,068.74
所有者权益变动表			
未分配利润	670,192,911.10	-35,458,916.46	634,733,994.64

对 2016 年度财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表 项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表:			
长期股权投资	5,461,676,928.49	-53,548,226.28	5,408,128,702.21
存货	223,884,974.92	38,941,119.56	262,826,094.48
预收款项	271,604,543.53	58,800,000.00	330,404,543.53
应交税费	19,252,850.68	-8,543,589.74	10,709,260.94
未分配利润	764,554,690.11	-64,863,516.98	699,691,173.13
利润表:			
营业收入	2,786,433,864.50	-263,278,632.33	2,523,155,232.17
营业成本	2,397,554,259.89	-251,963,341.63	2,145,590,918.26
投资收益	234,652,318.25	-18,089,309.82	216,563,008.43
净利润	168,413,899.79	-29,404,600.52	139,009,299.27
综合收益总额	176,968,809.79	-29,404,600.52	147,564,209.27
所有者权益变动表			
未分配利润	764,554,690.11	-64,863,516.98	699,691,173.13

对 2017 年度财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表 项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表:			
长期股权投资	5,420,654,361.58	-53,548,226.28	5,367,106,135.30
存货	121,831,915.20	36,125,095.00	157,957,010.20
预收款项	166,969,145.78	52,920,000.00	219,889,145.78
应交税费	46,291,056.26	-7,689,230.77	38,601,825.49
未分配利润	858,068,420.99	-62,653,900.51	795,414,520.48
利润表:			
营业收入	3,474,198,762.59	-348,113,693.00	3,126,085,069.59
营业成本	3,193,382,523.47	-350,323,309.47	2,843,059,214.00

净利润	175,171,486.31	2,209,616.47	177,381,102.78
综合收益总额	178,723,806.31	2,209,616.47	180,933,422.78
所有者权益变动表			
未分配利润	858,068,420.99	-62,653,900.51	795,414,520.48

对 2018 年度财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表 项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表：			
长期股权投资	7,228,711,811.51	-53,548,226.28	7,175,163,585.23
存货	285,930,773.93	175,855,095.73	461,785,869.66
预收款项	3,425,221.06	265,188,000.00	268,613,221.06
应交税费	5,780,527.89	-36,577,655.17	-30,797,127.28
未分配利润	790,949,851.29	-106,303,475.38	684,646,375.91
利润表：			
营业收入	3,109,705,463.62	-328,623,241.56	2,781,082,222.06
营业成本	2,796,921,978.26	-284,973,666.69	2,511,948,311.57
净利润	22,289,041.22	-43,649,574.87	-21,360,533.65
综合收益总额	15,517,431.22	-43,649,574.87	-28,132,143.65
所有者权益变动表			
未分配利润	790,949,851.29	-106,303,475.38	684,646,375.91

对 2019 年度财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表 项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表：			
长期股权投资	7,338,494,300.41	-53,548,226.28	7,284,946,074.13
存货	180,588,754.99	54,036,583.47	234,625,338.46
预收款项	52,560,062.63	78,204,000.00	130,764,062.63
应交税费	3,739,802.44	-8,996,920.35	-5,257,117.91
未分配利润	1,440,908,717.06	-68,718,722.46	1,372,189,994.60
利润表：			
营业收入	2,257,918,430.61	-139,692,573.76	2,118,225,856.85
营业成本	1,918,410,978.25	-177,277,326.68	1,741,133,651.57
净利润	413,608,680.82	37,584,752.92	451,193,433.74
综合收益总额	332,057,980.82	37,584,752.92	369,642,733.74
所有者权益变动表			
未分配利润	1,440,908,717.06	-68,718,722.46	1,372,189,994.60

对 2020 年度财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表 项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
----------------------	-------	------	-------

资产负债表:			
长期股权投资	7,431,711,458.20	-26,239,107.69	7,405,472,350.51
预付账款	503,939,890.41	-56,000,000.00	447,939,890.41
其他应收款	1,466,435,733.28	56,000,000.00	1,522,435,733.28
预收款项	224,064,984.00	0.00	224,064,984.00
应交税费	3,564,752.16	0.00	3,564,752.16
未分配利润	1,252,595,003.47	-26,239,107.69	1,226,355,895.78
利润表			
营业收入	2,354,854,731.92	-612,493,932.92	1,742,360,799.00
营业成本	2,097,489,680.49	-620,593,901.63	1,476,895,778.86
营业外收入	380,504.85	7,070,527.46	7,451,032.31
投资收益	35,980,379.52	27,309,118.59	63,289,498.11
净利润	-188,313,713.59	42,479,614.77	-145,834,098.82
综合收益总额	-299,482,613.59	42,479,614.77	-257,002,998.82
所有者权益变动表			
未分配利润	1,252,595,003.47	-26,239,107.69	1,226,355,895.78

对 2021 年度财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表 项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表:			
预付账款	407,999,164.31	-368,100,000.00	39,899,164.31
其他应收款	765,307,878.68	184,050,000.00	949,357,878.68
未分配利润	-750,602,839.09	-184,050,000.00	-934,652,839.09
利润表:			
营业收入	1,873,608,846.37	-176,763,185.84	1,696,845,660.53
营业成本	1,673,587,611.39	-169,692,658.37	1,503,894,953.02
营业外收入	1,555,976.28	7,070,527.47	8,626,503.75
信用减值损失	-667,569,916.10	-184,050,000.00	-851,619,916.10
投资收益	111,560,782.51	26,239,107.69	137,799,890.20
净利润	-2,002,432,225.02	-157,810,892.31	-2,160,243,117.33
综合收益总额	-2,002,432,225.02	-157,810,892.31	-2,160,243,117.33
所有者权益变动表			
未分配利润	-750,602,839.09	-184,050,000.00	-934,652,839.09

三、会计事务所就前期会计差错更正事项的专项说明

公司聘请的2022年度报告审计机构苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）就会计差错更正事项出具了《关于江苏中利集团股份有限公司前期会计差错更正及追溯调整专项说明的审核报告》，并发表专项意见认为：中利集团管理层编制的专项说明如实反映了中利集团前期会计差错更正情况。中利集团对上述信息的披露符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更

正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号-财务信息的更正及相关披露（2018年修订）》等相关文件的规定。

四、董事会意见

董事会认为：公司本次关于前期会计差错更正及追溯调整是基于公司实际经营情况，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《监管规则适用指引——会计类第 1 号》和《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》等相关文件的规定，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，本次关于前期会计差错更正及追溯调整的相关决策程序符合法律、法规及《公司章程》等的规定，同意公司本次关于前期会计差错更正及追溯调整。

五、独立董事的独立意见

独立董事认为：公司本次关于前期会计差错更正及追溯调整是基于公司实际经营情况，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《监管规则适用指引——会计类第 1 号》和《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》等相关文件的规定，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，本次关于前期会计差错更正及追溯调整的相关决策程序符合法律、法规及《公司章程》等的规定，同意公司本次关于前期会计差错更正及追溯调整。

六、监事会意见

公司监事会认为：公司本次关于前期会计差错更正及追溯调整更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《监管规则适用指引——会计类第 1 号》和《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》等相关文件的规定，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，本次关于前期会计差错更正及追溯调整的相关决策程序符合法律、法规及《公司章程》等的规定，同意公司本次关于前期会计差错更正及追溯调整。

七、备查资料

- 1、第六届董事会第三次会议决议；
- 2、第六届监事会第三次会议决议；
- 3、独立董事关于第六届董事会第三次会议相关事项的独立意见；
- 4、苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于江苏中利集团股份有限公司前期会计差错更正及追溯调整专项说明的审核报告》。

特此公告。

江苏中利集团股份有限公司董事会

2023年4月21日