

**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**

苏亚专审〔2025〕28号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市泰山路 159 号正太中心 A 座 14-16 层

邮 编：210019

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚专审 (2025) 28号

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

江苏中利集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的江苏中利集团股份有限公司（以下简称“江苏中利”）董事会编制的《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专项说明》（以下简称“专项说明”）进行了审核。该专项说明中所述江苏中利会计差错更正事项，涉及2013年度至2021年度母公司财务报表及合并财务报表。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第28号-会计准则、会计估计和差错更正》、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）等相关规定编制和对外披露专项说明，并保证内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督江苏中利的专项说明的编制报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》执行审核工作，该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对江苏中利编制的前期会计差错更正情况专项说明是否不存在重大错报获取合理保证，发表审核意见。

在审核过程中，我们实施了询问、检查记录和文件、重新计算等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，后附的江苏中利管理层编制的专项说明如实反映了江苏中利前期会计差错更正情况。江苏中利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、其他事项

本审核报告仅供江苏中利向深圳证券交易所报告会计差错更正的相关事项使用，未经本所同意，不得用于其他目的。由于使用不当造成的后果，与本会计师事务所及职业本审核业务的注册会计师无关。

附件：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专项说明

苏亚金诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国 南京市

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二五年四月十八日

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专项说明

江苏中利集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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》、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报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》的相关规定，现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正事项的原因及说明

1. 前期会计差错更正事项的原因

2024年7月5日，公司收到中国证券监督管理局出具的《行政处罚决定书》（（2024）64号）。公司根据《行政处罚决定书》中涉及到的虚增营业收入、成本与利润情况及2023年度前期差错更正情况，对前期财务报表涉及的相关科目予以二次差错更正。

2. 追溯调整的说明

行政处罚决定书所述：“经查，江苏中利及其子公司中利电子开展的专网通信业务，或上下游公司由隋某力直接或间接控制，或上下游公司的专网通信业务由隋某力直接控制。专网通信业务合同制定、签订、履行等全过程均由隋某力主导，且江苏中利主要与隋某力沟通协调。江苏中利、中利电子从事的生产型专网通信业务，既不能自主选择供应商和客户，也不能控制采购进度和销售流向，组装加工过程无核心技术，销售回款没有控制能力。江苏中利从事的贸易型专网通信业务无贸易实质，无法控制商品的到货与发货，基本不参与货物流转。江苏中利及中利电子专网通信业务的合同流、实物流形成闭环，业务资金流形成闭环。江苏中利、中利电子是隋某力专网通信虚假自循环业务中的一环，承担的是有账期的垫资方角色。在2019年初，中利电子专网通信业务应收账款回款困难时，王柏兴与隋某力商定，由隋某力先支付部分尾款让中利电子

偿还到期融资贷款，再通过签订新的采购合同获得融资，以维持业务运转和资金循环。”

通过行政处罚决定书对专网通信业务自循环模式的认定，并结合对公司账簿、会计凭证、合同等相关资料的核查。从整体上看江苏中利为专网通信业务资金循环的一个环节。主要通过大比例预付原材料款造成经营现金流的大量流出，再通过应收账款的部分收回作现金流的补充。2021年专网通信事件暴雷后，被套取资金的损失主要体现在应收账款和预付材料款难以追回、基站产品及其主材因无终端市场而无法变现，导致江苏中利计提了大额的信用减值准备和资产减值准备。

公司认为该业务涉及的专网设备核心部件采购、专网设备销售、应收账款减值、存货减值应作为一揽子事项进行会计处理，前期形成的账面利润及其现金可以视同对公司后期存货和应收账款减值的对冲项。

公司在追溯调整中使用“其他流动负债”科目作为专网通信虚增利润过渡科目，并在2021年累计冲减相关信用减值、资产减值。

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	216,036,779.43	-8,450,983.83	207,585,795.60
合并利润表：			
投资收益	234,710,938.84	-8,450,983.83	226,259,955.01
利润总额	323,547,856.67	-8,450,983.83	315,096,872.84
净利润	255,339,434.86	-8,450,983.83	246,888,451.03
归母净利润	171,676,932.95	-8,450,983.83	163,225,949.12
合并所有者权益变动表：			
未分配利润	1,024,769,462.58	-8,450,983.83	1,016,318,478.75

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	209,342,267.06	-25,353,121.46	183,989,145.60
合并利润表：			
投资收益	27,754,666.60	-16,902,137.63	10,852,528.97
利润总额	361,000,438.42	-16,902,137.63	344,098,300.79
净利润	246,081,184.91	-16,902,137.63	229,179,047.28
归属母公司所有者的净利润	281,963,587.76	-16,902,137.63	265,061,450.13
合并所有者权益变动表：			
未分配利润	1,241,930,541.70	-25,353,121.46	1,216,577,420.24

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	202,129,645.59	-14,315,185.33	187,814,460.26
合并利润表：			
投资收益	22,866,318.33	11,037,936.13	33,904,254.46
利润总额	622,742,222.70	11,037,936.13	633,780,158.83
净利润	496,154,865.16	11,037,936.13	507,192,801.29
归属母公司所有者的净利润	385,158,665.29	11,037,936.13	396,196,601.42
合并所有者权益变动表：			
未分配利润	1,559,476,136.77	-14,315,185.33	1,545,160,951.44

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：			
其他流动负债	932,817,231.33	165,615,014.46	1,098,432,245.79
少数股东权益	75,477,462.64	-139,204,212.58	-63,726,749.94
合并利润表：			
营业收入	10,577,342,845.30	-323,409,881.47	10,253,932,963.83
营业成本	8,435,085,360.48	-182,782,619.44	8,252,302,741.04
投资收益	80,520,209.68	67,863,411.61	148,383,621.29
营业外收入	82,275,290.69	-1,895,384.62	80,379,906.07
利润总额	29,780,829.83	-74,659,235.04	-44,878,405.21
净利润	9,010,328.38	-74,659,235.04	-65,648,906.66
归属母公司所有者的净利润	17,383,616.45	-12,095,616.55	5,287,999.90

少数股东损益	-8,373,288.07	-62,563,618.49	-70,936,906.56
合并所有者权益变动表：			
未分配利润	1,502,807,632.44	-26,410,801.88	1,476,396,830.56

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：			
其他流动负债	528,742,594.02	663,367,954.76	1,192,110,548.78
少数股东权益	180,365,533.50	-353,826,338.21	-173,460,804.71
合并利润表：			
营业收入	17,995,777,309.63	-463,486,209.82	17,532,291,099.81
营业成本	14,628,358,116.18	34,266,730.48	14,662,624,846.66
利润总额	487,670,369.59	-497,752,940.30	-10,082,570.71
净利润	466,552,772.54	-497,752,940.30	-31,200,167.76
归属母公司所有者的净利润	348,597,635.93	-283,130,814.67	65,466,821.26
少数股东损益	117,955,136.61	-214,622,125.63	-96,666,989.02
合并所有者权益变动表：			
未分配利润	1,769,747,512.94	-309,541,616.55	1,460,205,896.39

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：			
其他流动负债	41,229,224.75	958,621,001.73	999,850,226.48
少数股东权益	194,144,851.45	-492,740,467.29	-298,595,615.84
合并利润表：			
营业收入	15,069,554,852.15	-268,283,186.09	14,801,271,666.06
营业成本	12,054,017,873.86	26,058,002.26	12,080,075,876.12
营业外收入	11,129,784.63	-911,858.62	10,217,926.01
利润总额	-324,529,554.24	-295,253,046.97	-619,782,601.21
净利润	-335,244,905.12	-295,253,046.97	-630,497,952.09
归属母公司所有者的净利润	-374,362,751.91	-156,338,917.89	-530,701,669.80
少数股东损益	39,117,846.79	-138,914,129.08	-99,796,282.29
合并所有者权益变动表：			
未分配利润	1,305,977,150.11	-465,880,534.44	840,096,615.67

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：			
其他流动负债	34,787,732.15	64,703,559.03	99,491,291.18
少数股东权益	-80,865,133.55	84,602,601.72	3,737,468.17
合并利润表：			
营业收入	10,034,068,892.66	-405,832,115.82	9,628,236,776.84
营业成本	8,322,404,204.32	33,675,623.11	8,356,079,827.43
投资收益	479,750,373.36	702,931,731.08	1,182,682,104.44
营业外收入	242,098,347.14	-231,604,126.33	10,494,220.81
利润总额	355,519,203.71	31,819,865.82	387,339,069.53
净利润	260,429,795.99	31,819,865.82	292,249,661.81
归属母公司所有者的净利润	144,029,275.03	316,574,373.69	460,603,648.72
少数股东损益	116,400,520.96	-284,754,507.87	-168,353,986.91
合并所有者权益变动表：			
未分配利润	1,628,111,657.41	-149,306,160.75	1,478,805,496.66

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	609,155,652.84	-48,875,966.31	560,279,686.53
其他流动负债	62,914,027.11	265,352,094.78	328,266,121.89
合并利润表：			
营业收入	8,420,905,206.73	-59,031,022.84	8,361,874,183.89
营业成本	7,730,394,141.16	-3,603,842.55	7,726,790,298.61
投资收益	-71,892,125.85	-102,424,192.59	-174,316,318.44
营业外收入	20,510,491.52	-29,524,507.01	-9,014,015.49
利润总额	-2,476,316,231.63	-187,375,879.89	-2,663,692,111.52
净利润	-2,881,518,138.57	-187,375,879.89	-3,068,894,018.46
归属母公司所有者的净利润	-2,877,904,841.66	-187,375,879.89	-3,065,280,721.55
合并所有者权益变动表：			
未分配利润	-1,272,247,163.80	-314,228,061.09	-1,586,475,224.89

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
合并利润表：			
投资收益	-444,690,829.01	48,875,966.31	-395,814,862.70
信用减值损失	-1,313,284,774.47	281,534,467.77	-1,031,750,306.70

营业外收入	35,858,695.49	-16,182,372.99	19,676,322.50
利润总额	-4,175,887,669.66	314,228,061.09	-3,861,659,608.57
净利润	-4,196,429,014.86	314,228,061.09	-3,882,200,953.77
归属母公司所有者的净利润	-4,188,446,098.15	314,228,061.09	-3,874,218,037.06

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	2,143,763,405.92	-8,450,983.83	2,135,312,422.09
利润表：			
投资收益	219,583,602.06	-8,450,983.83	211,132,618.23
利润总额	207,912,714.38	-8,450,983.83	199,461,730.55
净利润	207,647,917.56	-8,450,983.83	199,196,933.73

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	3,805,059,849.76	-25,353,121.46	3,779,706,728.30
利润表：			
投资收益	76,882,695.83	-16,902,137.63	59,980,558.20
利润总额	77,816,948.37	-16,902,137.63	60,914,810.74
净利润	76,116,853.18	-16,902,137.63	59,214,715.55

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	4,045,601,180.31	-14,315,185.33	4,031,285,994.98
利润表：			
投资收益	140,042,218.89	11,037,936.13	151,080,155.02
利润总额	67,467,010.87	11,037,936.13	78,504,947.00
净利润	77,742,068.74	11,037,936.13	88,780,004.87

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	5,408,128,702.21	-872,899.77	5,407,255,802.44
其他流动负债	900,000,000.00	15,205,555.70	915,205,555.70
利润表：			
营业收入	2,523,155,232.17	-15,205,555.70	2,507,949,676.47
投资收益	216,563,008.43	13,442,285.56	230,005,293.99
利润总额	130,473,962.47	-1,763,270.14	128,710,692.33
净利润	139,009,299.27	-1,763,270.14	137,246,029.13

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	5,367,106,135.30	-872,899.77	5,366,233,235.53
其他流动负债	400,000,000.00	76,202,033.59	476,202,033.59
利润表：			
营业收入	3,126,085,069.59	-66,712,973.67	3,059,372,095.92
投资收益	2,843,059,214.00	-5,716,495.78	2,837,342,718.22
利润总额	136,801,882.73	-60,996,477.89	75,805,404.84
净利润	177,381,102.78	-60,996,477.89	116,384,624.89

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	7,175,163,585.23	-872,899.77	7,174,290,685.46
其他流动负债	0.00	88,764,545.20	88,764,545.20
利润表：			
营业收入	2,781,082,222.06	-13,477,701.56	2,767,604,520.50
营业成本	2,511,948,311.57	-915,189.95	2,511,033,121.62
利润总额	-93,539,096.48	-12,562,511.61	-106,101,608.09
净利润	-21,360,533.65	-12,562,511.61	-33,923,045.26

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	7,284,946,074.13	-113,947,035.47	7,170,999,038.66

其他流动负债	0.00	180,400,407.48	180,400,407.48
利润表：			
营业收入	2,118,225,856.85	-99,410,081.11	2,018,815,775.74
营业成本	1,741,133,651.57	-7,774,218.83	1,733,359,432.74
投资收益	617,623,521.52	-113,074,135.70	504,549,385.82
利润总额	517,413,043.24	-204,709,997.98	312,703,045.26
净利润	451,193,433.74	-204,709,997.98	246,483,435.76

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	7,405,472,350.51	-171,282,778.16	7,234,189,572.35
其他流动负债	23,784,439.78	265,352,094.78	289,136,534.56
利润表：			
营业收入	1,742,360,799.00	-59,031,022.84	1,683,329,776.17
营业成本	1,476,895,778.86	-3,603,842.55	1,473,291,936.31
投资收益	63,289,498.11	-57,335,742.69	5,953,755.42
营业外收入	7,451,032.31	-29,524,507.01	-22,073,474.70
利润总额	-58,886,873.84	-142,287,429.99	-201,174,303.83
净利润	-145,834,098.82	-142,287,429.99	-288,121,528.81

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
利润表：			
投资收益	137,799,890.20	171,282,778.16	309,082,668.36
信用减值损失	-667,569,916.10	281,534,467.77	-386,035,448.33
营业外收入	8,626,503.75	-16,182,372.99	-7,555,869.24
利润总额	-1,976,193,117.33	436,634,872.94	-1,539,558,244.39
净利润	-1,976,193,117.33	436,634,872.94	-1,539,558,244.39

江苏中利集团股份有限公司

2025 年 4 月 18 日