

证券代码：002309

证券简称：*ST中利

公告编号：2025-062

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”或“中利集团”）于2025年4月18日召开第七届董事会第一次会议及第七届监事会第一次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，同意公司根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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

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2024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、董事会审计委员会意见

董事会审计委员会认为：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》《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，并将该议案提交董事会审议。

五、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》《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

监事会认为：公司本次关于前期会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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。

特此公告。

江苏中利集团股份有限公司董事会

2025年4月22日