

证券代码：874616

证券简称：嘉利股份

主办券商：国投证券

## 浙江嘉利（丽水）工业股份有限公司

## 关于 2023 和 2024 年度财务报表调整情况的专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

## 一、调整情况

横店集团得邦照明股份有限公司(以下简称“得邦照明”或“收购人”) 拟通过受让股份及增资的方式取得浙江嘉利（丽水）工业股份有限公司（以下简称“嘉利股份”或“公司”）的控制权。该交易披露的涉及嘉利股份的财务报表，包括 2025 年 8 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年 1-8 月、2024 年度、2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注，因收购目的对公司与收购方的会计政策及会计估计存在差异，按收购方的会计政策及会计估计进行调整，并对差异事项说明如下：

## 1、会计政策及会计估计差异事项的说明

1) 变更原因：此次财务报表因收购方收购本公司，需统一财务报表编制基础，根据收购方的会计政策及会计估计相应调整本公司的会计政策及会计估计。

2) 变更内容：1、应收模具款的会计核算，变更前：未开票的应收模具款在合同资产核算；变更后：未开票的应收模具款在应收账款核算；2、其他应收款计算预期信用损失由余额法改为账龄法。

## 3) 对财务报表的影响

本公司对上述变更采用追溯调整法，调整了此次财务报表中的比较财务报表

相关项目列报，对资产负债表、利润表具体项目的影影响金额见下表：

资产负债表：

2023年12月31日的影响

| 受影响的报表项目 | 重述前金额          | 重述后金额          | 累计影响金额              |
|----------|----------------|----------------|---------------------|
| 应收账款     | 738,663,848.03 | 857,973,618.80 | 119,309,770.77      |
| 其他应收款    | 8,010,148.06   | 8,576,931.23   | 566,783.17          |
| 合同资产     | 119,309,770.77 |                | -<br>119,309,770.77 |
| 递延所得税资产  | 53,690,769.62  | 53,593,363.12  | -97,406.50          |
| 未分配利润    | 355,536,888.12 | 355,959,933.06 | 423,044.94          |

## 2024 年 12 月 31 日的影响

| 受影响的报表项目 | 重述前金额          | 重述后金额            | 累计影响金额          |
|----------|----------------|------------------|-----------------|
| 应收账款     | 975,800,521.94 | 1,130,881,688.87 | 155,081,166.93  |
| 其他应收款    | 9,996,147.97   | 10,527,342.73    | 531,194.76      |
| 合同资产     | 155,081,166.93 |                  | -155,081,166.93 |
| 递延所得税资产  | 66,879,665.04  | 66,787,719.43    | -91,945.61      |
| 未分配利润    | 441,911,167.88 | 442,303,541.96   | 392,374.08      |

## 利润表：

## 2023 年度的影响

| 受影响的报表项目 | 重述前金额          | 重述后金额          | 累计影响金额     |
|----------|----------------|----------------|------------|
| 信用减值损失   | -6,401,153.57  | -6,495,698.03  | -94,544.46 |
| 资产减值损失   | -12,845,928.64 | -12,830,693.98 | 15,234.66  |
| 所得税费用    | -8,794,922.48  | -8,806,904.51  | -11,982.03 |

## 2024 年度的影响

| 受影响的报表项目 | 重述前金额 | 重述后金额 | 累计影响金额 |
|----------|-------|-------|--------|
|----------|-------|-------|--------|

|        |               |                |               |
|--------|---------------|----------------|---------------|
| 信用减值损失 | -8,495,870.93 | -10,414,164.40 | -1,918,293.47 |
| 资产减值损失 | -6,863,697.86 | -4,980,992.80  | 1,882,705.06  |
| 所得税费用  | -8,171,373.82 | -8,176,834.71  | -5,460.89     |

## 二、会计师事务所的专项鉴证意见

大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度、2024 年度、2025 年年 1-8 月调整后的财务报表中出具了大信审字[2025]第 31-00906 号标准无保留意见《审计报告》；同时审核了本公司编制的《浙江嘉利（丽水）工业股份有限公司 2023 和 2024 年度财务报表会计政策及会计估计差异调整情况的专项说明》，并出具了《浙江嘉利（丽水）工业股份有限公司因收购目的对会计政策及会计估计差异调整情况的审核报告》（大信专审字[2026]第 31-00006 号）。

## 三、审计委员会意见

审计委员会认为，此次财务报表因收购方收购本公司，需统一财务报表编制基础，根据收购方的会计政策及会计估计相应调整本公司的会计政策及会计估计。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》等相关规定，本次调整能够更加准确的向收购方反映公司经营成果及财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意本次财务报表调整事项。

浙江嘉利（丽水）工业股份有限公司董事会

2026 年 1 月 12 日