

江苏汇鸿国际集团股份有限公司

关于会计差错更正的公告

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法律责任。

重要内容提示：

- 江苏汇鸿国际集团股份有限公司（以下简称“公司”）本次会计差错更正，涉及公司2022年年度合并财务报表的其他应收款、存货、财务费用、信用减值损失、资产减值损失，不会对公司总资产、净资产、利润总额、净利润和归属于上市公司股东净利润产生影响，亦不存在损害公司及股东利益的情形。

根据中华人民共和国财政部《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》《上海证券交易所股票上市规则》的相关规定，公司于2023年6月27日召开第十届董事会第十次会议、第十届监事会第五次会议审议通过了《关于会计差错更正的议案》，有关情况说明如下：

一、会计差错更正概述

2022年末，公司控股三级子公司江苏开元船舶有限公司（以下简称“开元船舶”）在手5艘海工船因船东违约，无法按原合同执行。根据造船合同条款，“如合同因买方违约而被取消，则卖方有权处置船舶，在船舶被处置后，如处置收入不足以弥补卖方全部损失，卖方可以按合同约定向买方追偿差额部分”。因此，开元船舶将所有预付款转为存货，以便待存货处置结束后明确损失金额，向原船东追索。同时，为减少损失，开元船舶继续推进船舶的建造并积极寻找新的客户，于当期将5艘未完工海工船在预付账款项下归集的船舶建造成本和计收船厂的经营性预付款利息合计57,271.16万元全部转为存货核算。

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》及

公司相关会计政策，按照开元船舶和船厂双方协议约定，原计入存货的经营性预付款利息应由船厂承担，该利息不符合存货确认的条件，公司进行会计差错更正，将上述计收的经营性预付款利息 24,116.37 万元从存货调整至其他应收款并进行减值测试。其中开元船舶 2022 年 1-3 季度计算确认的利息收入 2,901.04 万元因收回存在较大不确定性，当年应予以冲回。即 2022 年末其他应收款账面余额减少 2,901.04 万元，相应的信用减值损失减少 2,901.04 万元。更正后，公司在手 5 艘海工船计提减值 26,240.99 万元，其中资产减值损失 6,177.29 万元，应收经营性预付款利息信用减值损失 20,243.70 万元。

由此，公司将 2022 年度部分合并财务报表项目数据更正如下：2022 年 12 月 31 日，调减存货账面价值 971.63 万元（其中账面余额 24,116.37 万元，跌价准备 23,144.74 万元），调增其他应收款账面价值 971.63 万元（其中账面余额 21,215.33 万元，坏账准备 20,243.70 万元），存货和其他应收款对资产总额的累计影响额为 0 万元。2022 年度，调减资产减值损失 23,144.74 万元，调增财务费用 2,901.04 万元、信用减值损失 20,243.70 万元，资产减值损失、财务费用和信用减值损失对当期利润影响额为 0 万元。本次更正不影响公司 2022 年度资产总额、净资产、利润总额、净利润和归属于上市公司股东净利润，不影响公司盈利能力和未来发展。

公司于 2023 年 6 月 27 日召开第十届董事会第十次会议和第十届监事会第五次会议，审议通过《关于会计差错更正的议案》，同意对上述会计差错进行更正。本议案无需提交公司股东大会审议。

二、具体情况及对公司的影响

（一）会计差错更正情况

1. 对2022年度合并财务报表的影响

单位：元 币种：人民币

受影响的报表项目	更正前	更正额	更正后
其他应收款	476,169,813.56	9,716,300.00	485,886,113.56
存货	4,332,015,808.17	-9,716,300.00	4,322,299,508.17
流动资产	19,465,463,249.17	-	19,465,463,249.17

资产总额	25,002,823,187.06	-	25,002,823,187.06
财务费用	270,644,394.12	29,010,461.09	299,654,855.21
信用减值损失	-566,342,974.86	-202,436,962.82	-768,779,937.68
资产减值损失	-492,276,332.64	231,447,423.91	-260,828,908.73
利润总额	-609,174,790.95	-	-609,174,790.95
净利润	-836,814,544.28	-	-836,814,544.28

2. 更正后经审计的财务报表

(1) 2022年12月31日合并资产负债表

①合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额
流动资产：	
货币资金	4,132,181,720.58
交易性金融资产	4,574,509,861.13
衍生金融资产	4,425,860.00
应收票据	14,568,153.41
应收账款	2,818,760,538.75
应收款项融资	99,268,677.90
预付款项	2,521,096,629.38
其他应收款	485,886,113.56
存货	4,322,299,508.17
合同资产	
持有待售资产	
一年内到期的非流动资产	124,016,016.04
其他流动资产	368,450,170.25
流动资产合计	19,465,463,249.17
非流动资产：	
债权投资	
其他债权投资	
长期应收款	214,008,751.45
长期股权投资	1,801,548,331.99
其他权益工具投资	14,240,078.41

项目	期末余额
其他非流动金融资产	
投资性房地产	731,706,930.42
固定资产	1,266,048,109.67
在建工程	4,865,846.25
生产性生物资产	
油气资产	
使用权资产	204,692,003.66
无形资产	641,667,252.63
开发支出	3,884,966.64
商誉	166,056,398.85
长期待摊费用	66,849,031.88
递延所得税资产	421,792,236.04
其他非流动资产	
非流动资产合计	5,537,359,937.89
资产总计	25,002,823,187.06

②合并负债表

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额
流动负债：	
短期借款	7,784,427,071.77
交易性金融负债	
衍生金融负债	
应付票据	579,792,159.45
应付账款	2,167,941,956.36
预收款项	31,615,334.21
合同负债	2,276,226,247.52
应付职工薪酬	235,325,714.99
应交税费	241,097,951.05
其他应付款	1,681,379,837.75
持有待售负债	
一年内到期的非流动负债	1,298,590,387.19
其他流动负债	249,745,526.90
流动负债合计	16,546,142,187.19

项目	期末余额
非流动负债：	
长期借款	1,704,211,906.36
应付债券	186,975,123.27
其中：优先股	
永续债	
租赁负债	191,862,248.53
长期应付款	76,892,797.73
长期应付职工薪酬	
预计负债	9,751,416.80
递延收益	3,699,373.09
递延所得税负债	311,646,566.40
其他非流动负债	91,404,976.44
非流动负债合计	2,576,444,408.62
负债合计	19,122,586,595.81
股东权益：	
股本	2,242,433,192.00
其他权益工具	
其中：优先股	
永续债	
资本公积	701,543,666.22
减：库存股	
其他综合收益	11,969,703.82
专项储备	
盈余公积	517,209,719.00
未分配利润	1,538,060,236.90
归属于母公司股东权益合计	5,011,216,517.94
少数股东权益	869,020,073.31
股东权益合计	5,880,236,591.25
负债和股东权益总计	25,002,823,187.06

(2) 2022年度合并利润表

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额
一、营业总收入	47,759,327,876.16
其中：营业收入	47,759,327,876.16
二、营业总成本	47,838,751,380.33
其中：营业成本	45,977,065,573.07
税金及附加	180,629,792.67
销售费用	576,214,082.94
管理费用	800,603,034.96
研发费用	33,594,502.57
财务费用	299,654,855.21
其中：利息费用	427,596,617.62
利息收入	62,348,075.54
加：其他收益	29,352,393.13
投资收益（损失以“-”号填列）	74,840,309.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	40,183,611.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	316,714,908.66
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-768,779,937.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-260,828,908.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）	73,203,732.30
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-643,931,468.30
加：营业外收入	52,768,779.27
减：营业外支出	18,012,101.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-609,174,790.95
减：所得税费用	227,639,753.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-836,814,544.28
（一）按经营持续性分类：	
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-836,597,078.38
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-217,465.90
（二）按所有权归属分类：	
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-499,885,672.72
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-336,928,871.56

项目	本期金额
六、其他综合收益的税后净额	31,769,210.31
(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	26,517,149.44
1.不能重分类进损益的其他综合收益	-860,386.70
(1)重新计量设定受益计划变动额	
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益	
(3)其他权益工具投资公允价值变动	-860,386.70
(4)企业自身信用风险公允价值变动	
(5)其他	
2.将重分类进损益的其他综合收益	27,377,536.14
(1)权益法下可转损益的其他综合收益	-5,820.73
(2)其他债权投资公允价值变动	
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额	
(4)其他债权投资信用减值准备	
(5)现金流量套期储备	8,679,779.17
(6)外币财务报表折算差额	18,703,577.70
(7)其他	
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	5,252,060.87
七、综合收益总额	-805,045,333.97
(一)归属于母公司股东的综合收益总额	-473,368,523.28
(二)归属于少数股东的综合收益总额	-331,676,810.69
八、每股收益：	
(一)基本每股收益	-0.22
(二)稀释每股收益	-0.22

3. 与更正项目相关的财务报表附注

(1) 其他应收款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额
应收利息	
应收股利	
其他应收款	485,886,113.56
合计	485,886,113.56

1) 其他应收款

①按账龄披露

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额
1 年以内	249,894,074.21
1 至 2 年	672,980,703.12
2 至 3 年	43,527,507.80
3 至 4 年	157,091,713.52
4 至 5 年	200,595,100.26
5 年以上	375,580,806.66
小计	1,699,669,905.58
减：坏账准备	1,213,783,792.02
合计	485,886,113.56

②按款项性质分类情况

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额
往来款	1,572,881,015.00
保证金和押金	117,265,175.68
备用金	1,125,260.52
代垫费用	386,579.74
其他	8,011,874.64
小计	1,699,669,905.58
减：坏账准备	1,213,783,792.02
合计	485,886,113.56

③坏账准备计提情况

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	31,052,954.53	6,889,215.90	488,581,819.94	526,523,990.37
上年年末其他应收款账				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
面余额在本期：				
——转入第二阶段	-4,651.21	4,651.21		
——转入第三阶段	-18,772.22	-90,032.60	108,804.82	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		3,050,304.15	690,301,822.16	693,352,126.31
本期转回	4,050,348.84	183,576.24	306,487.72	4,540,412.80
本期转销				
本期核销	882,688.66	659,133.25	33,724.22	1,575,546.13
其他变动	23,007.52		626.75	23,634.27
期末余额	26,119,501.12	9,011,429.17	1,178,652,861.73	1,213,783,792.02

④坏账准备的情况

单位：元 币种：人民币

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	495,471,035.84	693,352,126.31	490,063.96	692,857.47	24,050.18	1,187,664,290.90
账龄组合	31,052,954.53		4,050,348.84	882,688.66	-415.91	26,119,501.12
合计	526,523,990.37	693,352,126.31	4,540,412.80	1,575,546.13	23,634.27	1,213,783,792.02

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
江苏中天科技股 份有限公司	往来款	498,497,760.00	1至2年	29.33	482,164,448.00
江苏正屿船舶重 工有限公司	往来款	212,153,262.82	1年及以上	12.48	202,436,962.82
南京东泽船舶制 造有限公司	往来款	125,741,127.23	5年以上	7.40	101,483,022.93
常熟汇海化工仓 储有限公司	往来款	102,821,633.93	4至5年	6.05	102,203,657.52
日照开元船务有 限公司	往来款	102,203,657.52	3至4年	6.01	94,413,786.00
合计	——	1,041,417,441.50	——	62.45	982,701,877.27

(2) 存货

1) 存货分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	35,536,713.58	69,814.83	35,466,898.75
库存商品	2,100,643,524.79	109,256,651.59	1,991,386,873.20
周转材料	288,436.40		288,436.40
合同履约成本	17,855,591.23		17,855,591.23
生产成本	21,174,619.58		21,174,619.58
开发成本	1,821,229,757.79	228,765,391.07	1,592,464,366.72
开发产品	384,178,438.10	34,381,442.36	349,796,995.74
发出商品	289,810,088.94	1,445,480.57	288,364,608.37
在途物资	24,434,871.43	749,292.69	23,685,578.74
低值易耗品	1,815,539.44		1,815,539.44

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合计	4,696,967,581.28	374,668,073.11	4,322,299,508.17

2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

单位：元 币种：人民币

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	467,299.28			397,484.45		69,814.83
库存商品	122,763,568.48	5,840,955.80		19,417,141.30	-69,268.61	109,256,651.59
开发成本		228,765,391.07				228,765,391.07
开发产品	15,990,963.96	23,360,607.51		4,970,129.11		34,381,442.36
发出商品	1,445,480.57					1,445,480.57
在途物资	749,292.69					749,292.69
合计	141,416,604.98	257,966,954.38		24,784,754.86	-69,268.61	374,668,073.11

注：存货跌价准备本期减少金额其他为前期已计提存货跌价准备并报废清理的存货本期收到相关责任人赔偿。

3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

期末存货开发成本和开发产品中本期利息资本化金额为 23,947,875.03 元，累计资本化金额为 352,268,915.49 元。

(3) 递延所得税资产/递延所得税负债

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额
可抵扣暂时性差异	1,259,736,482.92
可抵扣亏损	2,123,538,462.33
合计	3,383,274,945.25

(4) 财务费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额
利息支出	427,596,617.62
减：利息收入	62,348,075.54
利息净支出	365,248,542.08
银行手续费	29,006,587.60
汇兑损益	-101,205,618.20
其他	6,605,343.73
合计	299,654,855.21

(5) 信用减值损失

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额
应收票据坏账损失	61,684.00
应收账款坏账损失	-79,728,074.20
其他应收款坏账损失	-688,811,713.51
长期应收款坏账损失	-301,833.97
合计	-768,779,937.68

(6) 资产减值损失

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额
存货跌价损失	-250,078,908.73
长期股权投资减值损失	-10,750,000.00
合计	-260,828,908.73

(7) 现金流量表补充资料

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	-836,814,544.28
加：资产减值准备	260,828,908.73
信用减值损失	768,779,937.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	127,145,610.98
使用权资产折旧	46,720,037.44
无形资产摊销	28,484,304.16
长期待摊费用摊销	21,837,882.36

补充资料	本期金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-73,203,732.30
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	179,680.32
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-316,714,908.66
财务费用（收益以“-”号填列）	388,465,296.65
投资损失（收益以“-”号填列）	-74,840,309.28
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	30,460,692.51
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	70,365,524.15
存货的减少（增加以“-”号填列）	-
	1,521,587,068.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	885,346,519.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	767,648,188.43
其他	
经营活动产生的现金流量净额	573,102,020.01
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租入固定资产	
3、现金及现金等价物净变动情况：	
现金的期末余额	3,778,099,492.77
减：现金的年初余额	3,325,463,626.13
加：现金等价物的期末余额	
减：现金等价物的年初余额	
现金及现金等价物净增加额	452,635,866.64

（二）本次会计差错更正的影响

本次会计差错更正，涉及公司2022年年度合并财务报表的其他应收款、存货、财务费用、信用减值损失、资产减值损失，不会对公司总资产、净资产、利润总额、净利润和归属于上市公司股东净利润产生影响。

三、董事会关于本次会计差错更正事项的说明

公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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》等相关规定，是及时恰当的，更正后的财务报表能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果。因此，董事会同意本次会计差错更正事项。本议案无需提交公司股东大会审议。

四、独立董事、监事会和会计师事务所的结论性意见

（一）独立董事意见

本次会计差错更正事项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，有助于更客观、真实、公允地反映公司的经营成果及财务状况。本次会计差错更正事项的相关审议、表决程序符合相关法律、法规及《公司章程》的相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。同意公司本次会计差错更正事项。

（二）监事会意见

本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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，更正后的财务报表能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果。公司关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》的有关规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形。因此，监事会同意本次会计差错更正事项。

（三）会计师事务所意见

我们认为，汇鸿集团编制的《会计差错更正专项说明》已按照《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》等相关规定编制，如实反映了汇鸿集团会计差错更正情况。

特此公告。

江苏汇鸿国际集团股份有限公司董事会

二〇二三年六月二十九日