

## 广东华铁通达高铁装备股份有限公司 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。

广东华铁通达高铁装备股份有限公司（以下简称“公司”）第九届董事会2023年第二次临时会议、第九届监事会2023年第一次临时会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。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》（2020年修订）等相关规定，本公司已对涉及的前期会计差错进行了更正，并对2020年度、2021年度财务报表进行追溯调整。具体情况如下：

### 一、前期会计差错更正事项的主要原因及内容

1、本公司下属子公司在2020年同中科恒通（宁夏）新能源储能有限公司签署的太阳能电池组件（型号:隆基340W）销售合同销售含税金额人民币1.936亿元，2021年同中科恒通（宁夏）新能源储能有限公司签署的太阳能电池组件（型号:隆基340W）销售合同含税金额人民币1.35亿元，不符合《企业会计准则》的收入确认条件，现予以更正，相应调整了应收账款、预付账款、递延所得税资产、其他流动资产、应交税费、未分配利润、营业收入、营业成本。

2、本公司管理层在对商誉减值测试的判断上未能客观谨慎的对相关资产组的未来收入及增长率、毛利率、经营费用、折现率进行预测。现予以更正，相应

调整了商誉。

3、本公司控股股东及关联方存在资金占用的情况，现对其各期间占用资金计提利息，并按照《企业会计准则》的相关规定对相关报表科目予以重分类。相应调整了预付账款、其他应收款、财务费用。

4、本公司根据上述调整的综合影响，重新计提坏账，并对所得税费用进行重新测算，相应调整了资产减值损失、信用资产减值损失、递延所得税资产、所得税费用，未分配利润、资本公积及少数股东权益。

5、本公司将不符合收入确认条件的交易涉及的销售商品、提供劳务收到的现金、购买商品、接受劳务支付的现金相应调整了收到其他与经营活动有关的现金和支付其他与经营活动有关的现金。

## 二、前期会计差错更正事项对合并财务报表的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2020年度、2021年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

### (一) 对2020年度合并财务报表项目及金额具体影响

#### 1. 合并资产负债表

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额（元）	累积影响金额（元）	重述后金额（元）
应收账款	1,319,982,270.77	-187,028,483.27	1,132,953,787.50
预付账款	778,581,898.63	43,077,000.00	821,658,898.63
其他应收款	8,858,172.44	145,112,297.24	153,970,469.68
其他流动资产	6,750,876.50	2,567,020.45	9,317,896.95
商誉	3,348,978,898.38	-30,649,440.08	3,318,329,458.30
递延所得税资产	13,435,267.51	-1,548,800.00	11,886,467.51
资产总额	7,445,843,241.13	-28,470,405.66	7,417,372,835.47
应交税费	122,772,615.18	-3,287,150.12	119,485,465.06
负债总额	2,280,287,512.21	-3,287,150.12	2,277,000,362.09
未分配利润	627,098,360.55	-27,683,656.28	599,414,704.27

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额（元）	累积影响金额（元）	重述后金额（元）
归属于母公司所有者权益	4,908,946,707.98	-27,683,656.28	4,881,263,051.70
少数股东权益	256,609,020.94	2,500,400.74	259,109,421.68
股东权益总额	5,165,555,728.92	-25,183,255.54	5,140,372,473.38

## 2. 合并利润表

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额（元）	累积影响金额（元）	重述后金额（元）
营业收入	2,243,218,770.28	-171,327,433.93	2,071,891,336.35
营业成本	1,330,133,925.14	-152,212,389.34	1,177,921,535.80
财务费用	72,294,097.54	-16,189,297.24	56,104,800.30
信用减值损失	-14,167,875.73	6,571,516.73	-7,596,359.00
资产减值损失	-393,174.09	-30,649,440.08	-31,042,614.17
营业利润	602,700,987.06	-27,003,670.70	575,697,316.36
所得税费用	62,058,788.13	-1,820,415.16	60,238,372.97
净利润	540,558,961.45	-25,183,255.54	515,375,705.91
归母净利润	448,023,321.72	-27,683,656.28	420,339,665.44
少数股东损益	92,535,639.73	2,500,400.74	95,036,040.47
（一）基本每股收益	0.28	-0.01	0.27
（二）稀释每股收益	0.28	-0.01	0.27

## 3. 合并现金流量表

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额（元）	累积影响金额（元）	重述后金额（元）
购买商品、接受劳务支付的现金	1,604,442,018.07	-112,173,906.47	1,492,268,111.60
支付其他与经营活动有关的现金	87,465,497.54	112,173,906.47	199,639,404.01
经营活动现金流出小计	2,020,755,651.96	—	2,020,755,651.96
经营活动产生的现金流量净额	177,547,145.32	—	177,547,145.32

## （二）对 2021 年度合并财务报表项目及金额具体影响

### 1. 合并资产负债表

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额（元）	累积影响金额（元）	重述后金额（元）
应收账款	1,142,341,131.33	-183,334,740.56	959,006,390.77
预付账款	537,561,685.55	-56,246,635.15	481,315,050.40
其他应收款	177,857,010.70	234,887,099.81	412,744,110.51
商誉	3,378,211,817.27	-140,587,908.69	3,237,623,908.58
递延所得税资产	13,170,422.69	2,228.11	13,172,650.80
资产总额	7,716,933,314.44	-145,279,956.48	7,571,653,357.96
应交税费	118,605,443.00	-10,308,364.65	108,297,078.35

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额（元）	累积影响金额（元）	重述后金额（元）
负债总额	2,282,347,800.44	-10,308,364.65	2,272,039,435.79
资本公积	2,667,207,933.81	6,278,717.76	2,673,486,651.57
未分配利润	962,415,324.80	-141,250,309.59	821,165,015.21
归属于母公司所有者权益	5,212,102,980.77	-134,971,591.83	5,077,131,388.94
股东权益总额	5,434,585,514.00	-134,971,591.83	5,299,613,922.17

## 2. 合并利润表

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额（元）	累积影响金额（元）	重述后金额（元）
营业收入	1,989,184,800.43	-119,512,192.15	1,869,672,608.28
营业成本	1,110,795,295.02	-99,999,997.80	1,010,795,297.22
财务费用	76,798,972.69	-22,397,802.57	54,401,170.12
信用减值损失	-159,523.01	-6,204,112.44	-6,363,635.45
资产减值损失	-290,398.19	-109,938,468.61	-110,228,866.80
营业利润	576,016,830.41	-113,256,972.83	462,759,857.58
所得税费用	84,502,906.50	-3,468,636.54	81,034,269.96
净利润	491,513,920.33	-109,788,336.29	381,725,584.04
归母净利润	394,745,543.69	-113,566,653.31	281,178,890.38
少数股东损益	96,768,376.64	3,778,317.02	100,546,693.66
（一）基本每股收益	0.25	-0.07	0.18
（二）稀释每股收益	0.25	-0.07	0.18

## 3. 合并现金流量表

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额（元）	累积影响金额（元）	重述后金额（元）
销售商品、提供劳务收到的现金	2,515,424,730.93	-193,600,000.00	2,321,824,730.93
收到其他与经营活动有关的现金	434,774,010.11	193,600,000.00	628,374,010.11
经营活动现金流入小计	2,954,529,627.21	—	2,954,529,627.21
购买商品、接受劳务支付的现金	1,409,950,632.97	-229,999,997.50	1,179,950,635.47
支付其他与经营活动有关的现金	74,033,347.26	229,999,997.50	304,033,344.76
经营活动现金流出小计	1,857,917,633.35	—	1,857,917,633.35
经营活动产生的现金流量净额	1,096,611,993.86	—	1,096,611,993.86

## 三、前期会计差错更正对比较期间母公司财务报表的影响

### （一）对 2020 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

#### 1. 母公司资产负债表

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额（元）	累积影响金额（元）	重述后金额（元）
应收账款	193,049,118.11	376,316.73	193,425,434.84
其他应收款	1,103,605,075.70	3,287,699.01	1,106,892,774.71
资产总额	4,811,393,336.94	3,664,015.74	4,815,057,352.68
未分配利润	50,014,792.30	3,664,015.74	53,678,808.04
股东权益总额	4,337,457,220.15	3,664,015.74	4,341,121,235.89

## 2. 母公司利润表

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额（元）	累积影响金额（元）	重述后金额（元）
财务费用	11,448,838.63	-3,287,699.01	8,161,139.62
信用减值损失	-662,391.13	376,316.73	-286,074.40
净利润	501,404,695.91	3,664,015.74	505,068,711.65

## (二) 对 2021 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

### 1. 母公司资产负债表

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额（元）	累积影响金额（元）	重述后金额（元）
应收账款	288,915,687.43	97,306.73	289,012,994.16
预付账款	215,499,999.00	-114,800,000.00	100,699,999.00
其他应收款	1,203,679,215.00	121,624,427.77	1,325,303,642.77
递延所得税资产	277,662.34	69,752.50	347,414.84
资产总额	5,424,939,551.75	6,991,487.00	5,431,931,038.75
应交税费	29,753,740.13	884,182.19	30,637,922.32
负债总额	1,037,969,046.32	884,182.19	1,038,853,228.51
未分配利润	86,815,657.85	6,107,304.81	92,922,962.66
股东权益总额	4,386,970,505.43	6,107,304.81	4,393,077,810.24

### 2. 母公司利润表

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额（元）	累积影响金额（元）	重述后金额（元）
财务费用	15,889,761.54	-3,536,728.76	12,353,032.78
信用减值损失	61,401.78	-279,010.00	-217,608.22
所得税费用	13,980,471.71	814,429.69	14,794,901.40
净利润	96,123,065.53	2,443,289.07	98,566,354.60

## 四、会计师事务所对公司前期会计差错更正的专项说明

大华会计师事务所（特殊普通合伙）就本公司会计差错更正事项出具了《广

东华铁通达高铁装备股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明的审核报告》并发表专项意见，认为：公司编制的《前期重大差错更正专项说明》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，如实反映了华铁股份公司前期会计差错的更正情况。

## 五、董事会、独立董事及监事会对上述事项的说明

### （一）董事会意见

董事会认为，本次前期会计差错更正及追溯调整，是根据相关会计准则及国家相关法律法规、规范性文件所作的合理性更正及调整，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况和经营成果，使公司会计核算更加严谨、客观。董事会同意上述会计差错更正事项。

### （二）独立董事意见

经审核，独立董事认为：根据大华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《前期重大会计差错更正专项说明的审核报告》内容及公司相关说明，公司本次会计差错更正及追溯调整事项符合《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关于《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，能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况及经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，不存在损害公司和全体股东合法权益的情形。公司董事会关于本次会计差错更正调整事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关规定。因此，我们一致同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

### （三）监事会意见

经审核，监事会认为：本次涉及的会计差错更正及追溯调整事项，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关于《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，审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的规定，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况，同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

### 六、其他情况说明

由于本次差错更正事项需要对受更正事项影响的过往会计年度更正后的财务报表（包括涉及更正事项的相关财务报表附注）进行披露，公司将自本公告披露日起两个月内完成上述受更正事项影响的更正后文件披露。对此次会计差错更正给广大投资者造成的不便，公司深表歉意。公司指定信息披露媒体为《中国证券报》《证券日报》《证券时报》《上海证券报》和巨潮资讯网（[www.cninfo.com.cn](http://www.cninfo.com.cn)）敬请广大投资者注意投资风险。

### 七、备查文件

（一）经与会董事签字并加盖董事会印章的公司第九届董事会2023年第二次临时会议决议；

（二）独立董事关于第九届董事会2023年第二次临时会议相关事项的独立意见；

（三）经与会监事签字并加盖监事会印章的公司第九届监事会2023年第一次临时会议决议；

（四）大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《广东华铁通达高铁装备

**HUATIE** 华铁股份

股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明的审核报告》。

特此公告。

广东华铁通达高铁装备股份有限公司董事会

2023年4月28日