

关于华自科技股份有限公司  
前期会计差错更正的专项说明  
天职业字[2023]42745号

---

目 录

前期会计差错更正的专项说明	1
---------------	---

关于华自科技股份有限公司  
前期会计差错更正的专项说明

天职业字[2023]42745 号

华自科技股份有限公司全体股东：

我们接受华自科技股份有限公司（以下简称“华自科技”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了华自科技财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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，并于 2023 年 4 月 20 日出具了无保留意见审计报告（天职业字[2023]27913 号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是华自科技管理层的责任。

按照《深圳证券交易所股票上市规则》（2023 年修订）、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号—业务办理》（2023 年 2 月修订）、《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）的要求，我们出具了本专项说明。除了对华自科技实施 2022 年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解华自科技 2022 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

华自科技 2022 年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

## 一、前期会计差错更正的原因

### （一）2022 年度商誉减值计提不充分

华自科技在对子公司华自格兰特环保科技（北京）有限公司未来现金流量预测过程中，营运资金的测算未考虑研发费用的影响，使得营运资金估算时少计研发费用，报告中预测期营运资金增加额低于应计数，导致预测期可收回金额高于应计数，少计提了商誉减值准备 470 万元。

为了更正该等会计差错，华自科技对 2022 年度的合并及母公司 财务报表进行了调整。

### （二）跨期确认营业收入

华自科技子公司深圳市精实机电科技有限公司（以下简称“精实机电”）与客户签订 3 条产线的设备供货合同，并约定合同总金额和付款条件，精实机电根据新收入准则在识别合同履约义务时存在理解偏差，将整个合同 3 条产线判定为是一项履约义务。因此，未将 2021 年 12 月完成的 2 条产线先确认收入，而是在 2022 年 2 月完成剩余 1 条产线的交付及验收后一并确认收入，以致 2021 年的 2 条产线存在收入确认跨期。

为了更正该等会计差错，华自科技对 2021 年度、2022 年度的合并财务报表进行了调整。

## 二、对华自科技财务状况和经营成果的影响

华自科技对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，对 2021 年度、2022 年度财务报表相关项目进行了追溯调整，财务报表影响项目及金额如下：

(一) 对 2021 年度合并资产负债表、利润表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正影响金额	更正后金额
流动资产：			
应收账款	1,414,835,440.74	41,980,630.00	1,456,816,070.74
存货	541,470,166.74	-52,622,638.30	488,847,528.44
合同资产	226,635,884.55	13,153,200.00	239,789,084.55
非流动资产：			
递延所得税资产	47,413,437.77	289,774.12	47,703,211.89
流动负债：			
合同负债	179,110,049.63	-9,700,000.00	169,410,049.63
应交税费	55,070,300.71	9,702,204.26	64,772,504.97
其他流动负债	90,359,290.70	-1,261,000.00	89,098,290.70
非流动负债：			
预计负债	12,271,811.82	226,657.49	12,498,469.31
所有者权益：			
未分配利润	411,091,270.46	3,833,104.07	414,924,374.53
归属于母公司所有者权益合计	2,479,307,615.30	3,833,104.07	2,483,140,719.37
利润表：			
营业收入	2,268,469,360.35	60,000,000.00	2,328,469,360.35
营业成本	1,694,822,669.49	52,622,638.30	1,747,445,307.79
销售费用	154,042,417.62	226,657.49	154,269,075.11
税金及附加	16,110,445.03	936,000.00	17,046,445.03
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-43,551,844.86	-1,298,370.00	-44,850,214.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-6,559,027.86	-406,800.00	-6,965,827.86
所得税费用	-5,068,246.49	676,430.14	-4,391,816.35
净利润（净亏损以“-”号填列）	45,368,608.98	3,833,104.07	49,201,713.05
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	41,283,688.90	3,833,104.07	45,116,792.97

(二) 对 2021 年度母公司资产负债表和利润表无影响

(三) 对 2022 年度合并资产负债表、利润表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正影响金额	更正后金额
非流动资产：			
递延所得税资产	132,092,510.52	-95,722.88	131,996,787.64
商誉	408,696,807.00	-4,700,000.00	403,996,807.00
非流动负债：			
预计负债	10,118,871.75	-638,152.49	9,480,719.26
所有者权益：			
未分配利润	-39,654,619.66	-4,157,570.39	-43,812,190.05
归属于母公司所有者权益合计	2,079,809,950.13	-4,157,570.39	2,075,652,379.74
利润表：			
营业收入	1,739,958,227.03	-60,000,000.00	1,679,958,227.03
营业成本	1,364,247,091.80	-52,622,638.30	1,311,624,453.50
销售费用	155,523,927.09	-864,809.98	154,659,117.11
税金及附加	13,966,980.39	-936,000.00	13,030,980.39
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-58,521,574.20	1,298,370.00	-57,223,204.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-258,783,876.24	-4,293,200.00	-263,077,076.24
所得税费用	-42,888,369.06	-580,707.26	-43,469,076.32
净利润（净亏损以“-”号填列）	-437,188,673.58	-7,990,674.46	-445,179,348.04
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-420,900,406.14	-7,990,674.46	-428,891,080.60

（四）对 2022 年度母公司资产负债表和利润表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正影响金额	更正后金额
非流动资产：			
长期股权投资	945,978,550.42	-4,550,000.00	941,428,550.42
所有者权益：			
未分配利润	-203,792,610.64	-4,550,000.00	-208,342,610.64
利润表：			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-210,604,105.82	-4,550,000.00	-215,154,105.82
净利润（净亏损以“-”号填列）	-367,375,702.57	-4,550,000.00	-371,925,702.57

上述前期会计差错更正事项已经华自科技第四届董事会第三十二次会议、第四届监事会第三十二次会议于 2023 年 8 月 4 日批准。

本专项说明仅供华自对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

前期会计差错更正的专项说明（续）

天职业字[2023]42745号

[此页无正文]

中国·北京  
二〇二三年八月四日

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_