

广东威华股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广东威华股份有限公司（以下简称“威华股份”或“公司”）于 2020 年 4 月 29 日召开第六届董事会第四十二次会议和第六届监事会第二十八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，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》及中国证监会《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》等相关文件的规定，公司对前期会计差错进行了更正，具体内容如下：

一、前期会计差错更正的原因及说明

1、2018 年度，威华股份之子公司四川致远锂业有限公司（以下简称“致远锂业”）向客户销售的 80 吨工业级碳酸锂，因产品不符客户要求进行退换货，公司于 2018 年度将已退货入库的产品冲减营业成本，未冲减营业收入，导致公司营业收入及营业成本不匹配。追溯调整后，相应调减 2018 年度归属于母公司股东的净利润 4,348,629.31 元。

2、根据《财政部税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税[2018]54 号），致远锂业 2018 年度企业所得税汇算清缴时，将购入单价在 500 万元以下的设备在计算应纳税所得额时一次性计入当期成本费用。致远锂业 2018 年度的财务报表未考虑上述税收优惠政策。追溯调整后，上述事项对 2018 年度归属于母公司股东的净利润无影响。

3、2018 年 12 月 31 日，威华股份对存货进行减值测试，按照成本与可变现净值孰低计量。公司对存货进行减值测试时，未充分考虑预计售价等因素对预计可变现净值的影响，存货跌价减值计提不充分。追溯调整后，相应调减 2018 年度归属于母公司股东的净利润 39,152,594.17 元。

4、威华股份之子公司湖北威利邦木业有限公司（以下简称“湖北威利邦”）

于 2009-2012 年向南漳县林业局累计支付合作造林款项 7,926,976.56 元，根据双方协议约定，湖北威利邦未享有林木所有权及受益权，相关款项应当于支付当期结转至当期损益。追溯调整后，相应调减 2009 年度归属于母公司股东的净利润 1,600,000.00 元、调减 2010 年度归属于母公司股东的净利润 1,826,976.56 元、调减 2011 年度归属于母公司股东的净利润 3,000,000.00 元、调减 2012 年度归属于母公司股东的净利润 1,500,000.00 元。

5、2019 年 5 月之前，威华股份全资子公司河北威利邦木业有限公司（以下简称“河北威利邦”）的枝丫材采购进项税适用农产品收购发票计算抵扣的政策。2011-2012 年度，河北威利邦存在大额未开具农产品收购发票的枝丫材采购，无法抵扣的进项税应当于当期进项税额转出，并根据原材料生产消耗情况结转当期营业成本。追溯调整后，相应调减 2011 年度归属于母公司股东的净利润 1,749,806.04 元、调减 2012 年度归属于母公司股东的净利润 13,736,998.08 元。

二、会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

（一）上述差错更正事项对威华股份 2009 年度合并及母公司财务报表的影响

单位：元

受影响的各报表项目	合并财务报表		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
管理费用	89,317,511.70	1,600,000.00	90,917,511.70
净利润	-49,693,077.51	-1,600,000.00	-51,293,077.51
其中：归属于母公司所有者的净利润	-49,947,946.81	-1,600,000.00	-51,547,946.81
存货	572,481,768.50	-1,600,000.00	570,881,768.50
未分配利润	128,444,909.93	-1,600,000.00	126,844,909.93
归属于母公司的权益	1,650,601,777.01	-1,600,000.00	1,649,001,777.01

注：上述前期差错更正事项对威华股份 2009 年度母公司财务报表无影响。

（二）上述差错更正事项对威华股份 2010 年度合并及母公司财务报表的影响

单位：元

受影响的各报表项目	合并财务报表		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额

受影响的各报表项目	合并财务报表		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
管理费用	99,538,502.84	1,826,976.56	101,365,479.40
净利润	20,035,495.01	-1,826,976.56	18,208,518.45
其中：归属于母公司所有者的净利润	19,004,286.01	-1,826,976.56	17,177,309.45
存货	734,429,114.99	-3,426,976.56	731,002,138.43
未分配利润	146,459,356.25	-3,426,976.56	143,032,379.69
归属于母公司的权益	1,669,606,063.02	-3,426,976.56	1,666,179,086.46

注：上述前期差错更正事项对威华股份 2010 年度母公司财务报表无影响。

（三）上述差错更正事项对威华股份 2011 年度合并及母公司财务报表的影响

单位：元

受影响的各报表项目	合并财务报表		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
营业成本	1,630,449,354.61	1,749,806.04	1,632,199,160.65
管理费用	122,620,464.66	3,000,000.00	125,620,464.66
净利润	16,676,542.42	-4,749,806.04	11,926,736.38
其中：归属于母公司所有者的净利润	9,383,963.29	-4,749,806.04	4,634,157.25
存货	649,457,067.77	-6,426,976.56	643,030,091.21
应交税费	-12,803,763.62	1,749,806.04	-11,053,957.58
未分配利润	155,359,231.85	-8,176,782.60	147,182,449.25
归属于母公司的权益	1,678,990,026.31	-4,749,806.04	1,674,240,220.27

注：上述前期差错更正事项对威华股份 2011 年度母公司财务报表无影响。

（四）上述差错更正事项对威华股份 2012 年度合并及母公司财务报表的影响

单位：元

受影响的各报表项目	合并财务报表		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
营业成本	1,617,888,706.24	13,736,998.08	1,631,625,704.32
管理费用	137,007,132.09	1,500,000.00	138,507,132.09
净利润	-120,529,017.78	-15,236,998.08	-135,766,015.86

受影响的各报表项目	合并财务报表		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
其中：归属于母公司所有者的净利润	-116,875,377.47	-15,236,998.08	-132,112,375.55
存货	516,722,290.83	-7,926,976.56	508,795,314.27
其他流动资产	52,032,367.97	-15,486,804.12	36,545,563.85
未分配利润	38,483,854.38	-23,413,780.68	15,070,073.70
归属于母公司的权益	1,562,114,648.84	-23,413,780.68	1,538,700,868.16

注：上述前期差错更正事项对威华股份 2012 年度母公司财务报表无影响。

（五）上述差错更正事项对威华股份 2018 年度合并及母公司财务报表的影响

单位：元

受影响的各报表项目	合并财务报表		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
营业收入	2,523,701,971.49	-5,431,034.48	2,518,270,937.01
资产减值损失	-7,358,716.77	-44,001,664.21	-51,360,380.98
所得税费用	4,752,528.72	-5,931,475.21	-1,178,946.49
净利润	141,214,407.99	-43,501,223.48	97,713,184.51
其中：归属于母公司所有者的净利润	151,878,815.29	-43,501,223.48	108,377,591.81
应收账款	149,518,706.90	-5,985,000.00	143,533,706.90
存货	1,011,194,518.77	-52,243,640.77	958,950,878.00
其他流动资产	124,838,791.68	-13,561,097.39	111,277,694.29
递延所得税资产	9,035,306.83	5,116,820.04	14,152,126.87
应交税费	18,970,121.27	-6,846,112.28	12,124,008.99
递延所得税负债	380,338.83	7,088,198.32	7,468,537.15
未分配利润	35,599,241.37	-66,915,004.16	-31,315,762.79
归属于母公司的权益	2,356,326,626.35	-66,915,004.16	2,289,411,622.19

注：合并财务报表调整前金额系威华股份 2019 年度发生同一控制下企业合并追溯调整前期比较报表后金额。

单位：元

受影响的各报表项目	母公司财务报表		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额

受影响的各报表项目	母公司财务报表		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
资产减值损失	6,780.96	-13,850,767.71	-13,843,986.75
净利润	-30,418,184.80	-13,850,767.71	-44,268,952.51
存货	56,863,793.55	-13,850,767.71	43,013,025.84
未分配利润	-24,039,392.87	-13,850,767.71	-37,890,160.58
所有者权益	2,077,028,010.13	-13,850,767.71	2,063,177,242.42

上述会计差错更正未对威华股份各年度合并现金流量表及母公司现金流量表产生影响。

上述会计差错更正不涉及公司资产重组相关业绩承诺。

三、会计师事务所就会计差错更正事项的说明

公司 2019 年度审计机构容诚会计师事务所（特殊普通合伙）就本次会计差错更正事项出具了《广东威华股份有限公司 2019 年度会计差错更正的专项说明》（容诚专字[2020]518Z0128 号），认为威华股份上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

四、董事会、监事会及独立董事关于本次会计差错更正的意见

1、董事会意见

董事会认为：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》及中国证监会《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》的有关规定，是对公司实际经营状况的客观反映，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况。本次会计差错更正不会损害公司和全体股东的合法权益。董事会同意上述会计差错更正事项。

2、独立董事意见

经核查，独立董事认为：公司本次对前期会计差错进行更正符合公司实际经营和财务状况，董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的要求，对会计差错的会计处理符合会计准则的有关规定，更正后的财务数据和财务报表更加客观公允地反映了公司的财务状况。本次会计差错更正未损害公司和全体股东的合法权益。我们同意本次会计差错更正的处理。希望公司进一步加强日常财务监管，杜绝类似事件的发生，切实维护公司广大投资者的利

益。

3、监事会意见

经核查，监事会认为：公司本次会计差错更正符合《企业会计准则》的相关规定，能够更加准确的反映公司的财务状况，董事会关于本次差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次会计差错更正事项，同时提醒公司管理层及相关财务人员进一步加强公司财务管理工作，避免类似问题发生。

公司董事会对上述更正给投资者带来的不便深表歉意，同时公司将加强培训以提高财务人员的专业能力和业务水准，加强监督和复核工作，切实避免类似情况的再次发生。

特此公告。

广东威华股份有限公司

董事会

二〇二〇年四月二十九日