

**华自科技股份有限公司监事会**  
**关于同一控制下企业合并追溯调整财务数据的说明**

**一、财务报表追溯调整的原因**

经华自科技股份有限公司（以下简称“公司”）第四届董事会第十五次会议、第四届监事会第十五次会议审议，2022年1月19日，公司全资子公司深圳前海华自投资管理有限公司与华禹投资有限公司签订《附生效条件的股权转让协议》，受让华禹投资有限公司持有的城步善能新能源有限责任公司（以下简称“城步善能”）96.20%股权，2022年4月完成收购股权过户和工商变更登记手续，收购完成后，城步善能成为公司的控股子公司，自收购之日起将其纳入公司合并范围。

由于本次交易对手方华禹投资有限公司为公司控股股东湖南华自控股集团有限公司（原名“长沙华能自控集团有限公司”）的全资子公司，公司收购城步善能96.20%股权形成同一控制下的企业合并。根据《企业会计准则第20号——企业合并》《企业会计准则第2号——长期股权投资》相关规定，参与合并的企业在合并前后均受同一方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》的相关规定，在报告期内因同一控制下企业合并增加子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。同时应当对上述报表各比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因此，公司前期财务数据进行追溯调整。

**二、追溯调整后对前期财务状况和经营成果的影响**

按照《企业会计准则》相关规定，需对2021年12月31日的合并资产负债表、2021年1-12月的合并利润表及合并现金流量表相关财务数据进行追溯调整，具体调整情况详见下表：

**（一）追溯调整对合并资产负债表（2021年12月31日）的影响**

单位：人民币元

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
流动资产			

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
货币资金	506,563,821.40	15,146,742.52	521,710,563.92
应收票据	117,226,401.33		117,226,401.33
应收账款	1,414,835,440.74	-47,999,792.53	1,366,835,648.21
应收款项融资	107,849,953.02		107,849,953.02
预付款项	132,726,480.94		132,726,480.94
其他应收款	57,549,552.77	11,479,723.07	69,029,275.84
存货	541,470,166.74		541,470,166.74
合同资产	226,635,884.55		226,635,884.55
其他流动资产	33,597,317.12	151,845.15	33,749,162.27
流动资产合计	<u>3,138,455,018.61</u>	<u>-21,221,481.79</u>	<u>3,117,233,536.82</u>
非流动资产			
长期股权投资	61,218,666.06		61,218,666.06
其他权益工具投资	29,421,092.54		29,421,092.54
投资性房地产	33,080,703.45		33,080,703.45
固定资产	504,048,838.44	73,085,118.00	577,133,956.44
在建工程	153,148,085.28	1,498,041.03	154,646,126.31
使用权资产	1,716,318.85	107,566,061.00	109,282,379.85
无形资产	97,276,397.46		97,276,397.46
商誉	646,726,660.88		646,726,660.88
长期待摊费用	1,746,465.19		1,746,465.19
递延所得税资产	47,413,437.77	35,187,296.16	82,600,733.93
其他非流动资产	184,882,242.32	5,043,234.20	189,925,476.52
非流动资产合计	<u>1,760,678,908.24</u>	<u>222,379,750.39</u>	<u>1,983,058,658.63</u>
资产总计	<u>4,899,133,926.85</u>	<u>201,158,268.60</u>	<u>5,100,292,195.45</u>
流动负债			
短期借款	436,288,616.14		436,288,616.14
应付票据	544,021,389.18		544,021,389.18
应付账款	797,202,510.65	-9,531,382.97	787,671,127.68
合同负债	179,110,049.63	3,048,632.00	182,158,681.63
应付职工薪酬	25,761,645.68		25,761,645.68
应交税费	55,070,300.71		55,070,300.71
其他应付款	19,418,032.23	27,080,652.00	46,498,684.23
一年内到期的非流动负债	10,121,733.33	5,474,931.90	15,596,665.23
其他流动负债	90,359,290.70	396,322.16	90,755,612.86

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
流动负债合计	<u>2,157,353,568.25</u>	<u>26,469,155.09</u>	<u>2,183,822,723.34</u>
非流动负债			
长期借款	160,155,991.66		160,155,991.66
租赁负债	1,990,045.29	102,091,129.10	104,081,174.39
预计负债	12,271,811.82		12,271,811.82
递延收益	18,485,444.71		18,485,444.71
递延所得税负债	1,737,422.46	26,891,515.25	28,628,937.71
非流动负债合计	<u>194,640,715.94</u>	<u>128,982,644.35</u>	<u>323,623,360.29</u>
负债合计	<u>2,351,994,284.19</u>	<u>155,451,799.44</u>	<u>2,507,446,083.63</u>
所有者权益			
股本	327,824,407.00		327,824,407.00
资本公积	1,706,642,678.70	66,200,000.00	1,772,842,678.70
减：库存股	3,648,000.00		3,648,000.00
其他综合收益	435,536.13		435,536.13
盈余公积	36,961,723.01		36,961,723.01
未分配利润	411,091,270.46	-20,010,751.77	391,080,518.69
归属于母公司所有者权益合计	<u>2,479,307,615.30</u>	<u>46,189,248.23</u>	<u>2,525,496,863.53</u>
少数股东权益	67,832,027.36	-482,779.07	67,349,248.29
所有者权益合计	<u>2,547,139,642.66</u>	<u>45,706,469.16</u>	<u>2,592,846,111.82</u>
负债及所有者权益合计	<u>4,899,133,926.85</u>	<u>201,158,268.60</u>	<u>5,100,292,195.45</u>

(二) 追溯调整对合并利润表(2021年度)的影响

单位：人民币元

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
一、营业收入	<u>2,268,469,360.35</u>	<u>-103,913,135.02</u>	<u>2,164,556,225.33</u>
减：营业成本	1,694,822,669.49	-70,229,765.59	1,624,592,903.90
税金及附加	16,110,445.03	5,412.84	16,115,857.87
销售费用	154,042,417.62	1,200.00	154,043,617.62
管理费用	162,721,714.01	73,181.32	162,794,895.33
研发费用	137,531,306.34		137,531,306.34
财务费用	34,524,945.54	-9,431.05	34,515,514.49
其中：利息费用	35,574,251.12		35,574,251.12
利息收入	3,064,161.04	11,262.34	3,075,423.38
加：其他收益	20,544,891.73		20,544,891.73

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
投资收益	2,098,586.24	34,934.10	2,133,520.34
其中：对联营企业和合 营企业的投资收益	-925,420.46		-925,420.46
公允价值变动收益	-468,750.00		-468,750.00
信用减值损失	-43,551,844.86	1,129,486.69	-42,422,358.17
资产减值损失	-6,559,027.86		-6,559,027.86
资产处置收益	23,964.89		23,964.89
二、营业利润	<u>40,803,682.46</u>	<u>-32,589,311.75</u>	<u>8,214,370.71</u>
加：营业外收入	922,002.80		922,002.80
减：营业外支出	1,425,322.77		1,425,322.77
三、利润总额	<u>40,300,362.49</u>	<u>-32,589,311.75</u>	<u>7,711,050.74</u>
减：所得税费用	-5,068,246.49	-8,295,780.91	-13,364,027.40
四、净利润	<u>45,368,608.98</u>	<u>-24,293,530.84</u>	<u>21,075,078.14</u>
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润	44,813,185.40	-24,293,530.84	20,519,654.56
终止经营净利润	555,423.58		555,423.58
（二）按所有权归属分类			
归属母公司的净利润	41,283,688.90	-20,010,751.77	21,272,937.13
少数股东损益	4,084,920.08	-4,282,779.07	-197,858.99
五、其他综合收益的税后 净额	<u>910,665.17</u>		<u>910,665.17</u>
归属母公司所有者的 其他综合收益的税后净额	910,665.17		910,665.17
（一）不能重分类进损益的 其他综合收益	910,665.17		910,665.17
权益法下不能转损益 的其他综合收益	640,521.63		640,521.63
其他权益工具投资公 允价值变动	270,143.54		270,143.54
六、综合收益总额	<u>46,279,274.15</u>	<u>-24,293,530.84</u>	<u>21,985,743.31</u>
归属于母公司所有者 的综合收益总额	42,194,354.07	-20,010,751.77	22,183,602.30
归属于少数股东的综 合收益总额	4,084,920.08	-4,282,779.07	-197,858.99
七、每股收益			

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
(一) 基本每股收益 (元/股)	0.15	-0.07	0.08
(二) 稀释每股收益 (元/股)	0.15	-0.07	0.08

(三) 追溯调整对合并现金流量表 (2021 年度) 的影响

单位: 人民币元

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,485,327,345.32	-50,628,812.82	1,434,698,532.50
收到的税费返还	15,313,259.93		15,313,259.93
收到其他与经营活动有关的现金	45,305,068.67	11,262.34	45,316,331.01
经营活动现金流入小计	<u>1,545,945,673.92</u>	<u>-50,617,550.48</u>	<u>1,495,328,123.44</u>
购买商品、接收劳务支付的现金	1,153,175,246.63	-52,875,624.27	1,100,299,622.36
支付给职工以及为职工支付的现金	276,350,966.47		276,350,966.47
支付的各项税费	122,237,264.56	9,541.27	122,246,805.83
支付其他与经营活动有关的现金	178,507,774.41	657,568.26	179,165,342.67
经营活动现金流出小计	<u>1,730,271,252.07</u>	<u>-52,208,514.74</u>	<u>1,678,062,737.33</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>-184,325,578.15</u>	<u>1,590,964.26</u>	<u>-182,734,613.89</u>
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	180,913,242.76	30,034,934.10	210,948,176.86
取得投资收益收到的现金	2,140.18		2,140.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	105,500.00		105,500.00
投资活动现金流入小计	<u>181,020,882.94</u>	<u>30,034,934.10</u>	<u>211,055,817.04</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	317,160,065.03	83,478,999.84	400,639,064.87
投资支付的现金	187,358,837.00	30,000,000.00	217,358,837.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	407,638.78		407,638.78
投资活动现金流出小计	<u>504,926,540.81</u>	<u>113,478,999.84</u>	<u>618,405,540.65</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>-323,905,657.87</u>	<u>-83,444,065.74</u>	<u>-407,349,723.61</u>
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金	30,063,927.00	3,800,000.00	33,863,927.00

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	26,415,927.00	3,800,000.00	30,215,927.00
取得借款收到的现金	1,190,631,001.51		1,190,631,001.51
收到其他与筹资活动有关的现金	125,609,063.59	93,200,000.00	218,809,063.59
筹资活动现金流入小计	<u>1,346,303,992.10</u>	<u>97,000,000.00</u>	<u>1,443,303,992.10</u>
偿还债务支付的现金	588,593,669.18		588,593,669.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	24,580,295.19	156.00	24,580,451.19
支付其他与筹资活动有关的现金	269,100,704.89		269,100,704.89
筹资活动现金流出小计	<u>882,274,669.26</u>	<u>156.00</u>	<u>882,274,825.26</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>464,029,322.84</u>	<u>96,999,844.00</u>	<u>561,029,166.84</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>-149,680.91</u>		<u>-149,680.91</u>
五、现金及现金等价物净增加额	<u>-44,351,594.09</u>	<u>15,146,742.52</u>	<u>-29,204,851.57</u>
加：期初现金及现金等价物余额	286,160,987.54		286,160,987.54
六、期末现金及现金等价物余额	<u>241,809,393.45</u>	<u>15,146,742.52</u>	<u>256,956,135.97</u>

公司监事会认为：公司本次追溯调整事项符合企业会计准则等相关规定，追溯调整后的财务报表能够客观、公允地反映公司财务状况。本次追溯调整事项的决策程序符合有关法律、法规和公司章程的规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

华自科技股份有限公司监事会

2023年4月21日