

# 前期会计差错更正 专项说明的鉴证报告

红相股份有限公司  
容诚专字[2024]361Z0373号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

# 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	关于红相股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	
2	红相股份有限公司 2017-2022 年度会计差错更正专项说明	1-19

## 关于红相股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]361Z0373 号

红相股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的红相股份有限公司（以下简称红相股份公司）管理层编制的 2017-2022 年度会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供红相股份公司披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是红相股份公司管理层的责任。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对红相股份公司管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

### 四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定编制。

(此页为红相股份公司容诚专字[2024]361Z0373 号报告之签字盖章页。)

容诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

林炎临

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

周起予

2024 年 4 月 25 日

# 红相股份有限公司

## 2017-2022 年度会计差错更正专项说明

红相股份有限公司（以下简称“公司”或“红相股份”）于 2024 年 4 月 25 日召开第五届董事会第三十六次会议、第五届监事会第二十三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正暨追溯调整的议案》。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》《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》等有关规定要求，公司现将前期会计差错更正情况说明如下：

### 一、会计差错更正的原因及内容

#### （一）行政处罚决定书的相关内容

2024 年 4 月 3 日，公司及相关当事人收到中国证券监督管理委员会厦门监管局下发《行政处罚决定书》（[2024]1 号）和《市场禁入决定书》（[2024]1 号）。根据上述《行政处罚决定书》的相关内容，红相股份及其子公司厦门红相信息科技有限公司、银川卧龙（2023 年 12 月红相股份对外转让该子公司控股权）、宁夏银变科技有限公司、成都鼎屹、浙江涵普等通过虚构销售业务、虚构原材料采购、虚增固定资产等方式，2017 年虚增营业收入 10,489.44 万元，虚增利润总额 5,972.44 万元，分别占当期披露金额的 14.10%、38.03%；2018 年虚增营业收入 25,559.32 万元，虚增利润总额 14,422.06 万元，分别占当期披露金额的 19.49%、47.72%；2019 年虚增营业收入 22,706.67 万元，虚增利润总额 14,118.25 万元，分别占当期披露的金额 16.94%、48.19%；2020 年虚增营业收入 30,497.18 万元，虚增利润总额 7,538.42 万元，分别占当期披露金额的 20.12%、29.79%；2021 年虚增营业收入 10,879.80 万元，虚减利润总额 325.44 万元，分别占当期披露金额的 7.80%、0.51%；2022 年虚增营业成本 2,487.67 万元，虚减利润总额 2,487.67 万元，分别占当期披露金额的 2.15%、33.27%。具体内容详见公司于 2024 年 4 月 3 日在巨潮资讯网披露的《关于收到<行政处罚决定书>及<市场禁入决定书>的公告》（公告编号：2024-031）。

#### （二）会计差错更正的内容

根据前述《行政处罚决定书》认定的违法事实，公司对 2017-2022 年度财务报表存在的前期会计差错进行了追溯重述，涉及的主要更正内容：调减虚构销售业务对应的营业收入、应收账款等报表项目，调减虚构采购业务对应的营业成本、应付账款、存货、固定资产等报表项目，并相应调整因以上报表项目调整而影响的其他流动资产、其他流动负债、信用减值损失、所得税费用等报表项目。

## 二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响 2017-2022 年度财务报表项目及金额如下：

### （一）2017 年度

#### 1、对 2017 年度合并财务报表的影响

##### （1）2017 年 12 月 31 日合并资产负债表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	665,695,754.28	-39,377,623.81	626,318,130.47
其他流动资产	57,592.80	8,958,658.95	9,016,251.75
流动资产合计	1,675,301,201.77	-30,418,964.86	1,644,882,236.91
总资产合计	3,193,075,062.37	-30,418,964.86	3,162,656,097.51
其他流动负债		18,274,262.69	18,274,262.69
流动负债合计	1,139,264,483.00	18,274,262.69	1,157,538,745.69
负债合计	1,172,656,214.70	18,274,262.69	1,190,930,477.39
未分配利润	398,551,154.43	-48,693,227.55	349,857,926.88
归属于母公司股东权益	1,872,649,302.13	-48,693,227.55	1,823,956,074.58
所有者权益合计	2,020,418,847.67	-48,693,227.55	1,971,725,620.12

##### （2）2017 年度合并利润表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	743,861,467.27	-104,894,367.51	638,967,099.76
营业成本	422,652,317.63	-45,169,974.49	377,482,343.14
资产减值损失	6,255,455.05	-2,072,506.52	4,182,948.53
营业利润	157,534,690.10	-57,651,886.50	99,882,803.60
利润总额	157,052,712.52	-57,651,886.50	99,400,826.02
所得税费用	19,238,915.08	-8,958,658.95	10,280,256.13

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
净利润	137,813,797.44	-48,693,227.55	89,120,569.89
归属于母公司所有者的净利润	117,949,954.85	-48,693,227.55	69,256,727.30
综合收益总额	137,830,585.42	-48,693,227.55	89,137,357.87
归属于母公司所有者的综合收益总额	117,966,742.83	-48,693,227.55	69,273,515.28

### (3) 2017 年度合并现金流量表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	802,471,806.26	-74,229,757.50	728,242,048.76
收到其他与经营活动有关的现金	58,934,368.48	74,229,757.50	133,164,125.98
经营活动现金流入小计	870,684,083.84	-	870,684,083.84
经营活动产生的现金流量净额	293,321,816.69	-	293,321,816.69

#### 2、对 2017 年度母公司财务报表的影响

2017 年度母公司财务报表无更正事项。

### (二) 2018 年度

#### 1、对 2018 年度合并财务报表的影响

##### (1) 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据及应收账款	1,160,271,312.96	-113,586,194.89	1,046,685,118.07
其中：应收账款	1,098,024,109.76	-113,586,194.89	984,437,914.87
预付款项	60,799,767.62	-7,723,933.79	53,075,833.83
存货	234,032,834.43	1,428,979.52	235,461,813.95
其他流动资产	14,738,437.72	30,808,239.39	45,546,677.11
流动资产合计	1,817,701,259.55	-89,072,909.77	1,728,628,349.78
其他非流动资产	73,124,782.98	-33,972,411.48	39,152,371.50
非流动资产合计	1,837,313,236.47	-33,972,411.48	1,803,340,824.99
总资产合计	3,655,014,496.02	-123,045,321.25	3,531,969,174.77
应付票据及应付账款	403,936,553.70	-19,392,241.38	384,544,312.32
其他流动负债		62,827,237.68	62,827,237.68
流动负债合计	1,154,292,516.52	43,434,996.30	1,197,727,512.82
负债合计	1,415,994,260.03	43,434,996.30	1,459,429,256.33

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	49,837,673.61	-4,861,174.96	44,976,498.65
未分配利润	592,559,417.53	-161,619,142.59	430,940,274.94
归属于母公司股东权益	2,076,353,502.04	-166,480,317.55	1,909,873,184.49
所有者权益合计	2,239,020,235.99	-166,480,317.55	2,072,539,918.44

## (2) 2018 年度合并利润表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,311,493,532.52	-255,593,163.55	1,055,900,368.97
营业成本	727,305,745.72	-111,372,563.55	615,933,182.17
资产减值损失	47,784,899.24	-4,583,929.56	43,200,969.68
营业利润	301,470,987.78	-139,636,670.44	161,834,317.34
利润总额	302,241,367.05	-139,636,670.44	162,604,696.61
所得税费用	42,089,623.24	-21,849,580.44	20,240,042.80
净利润	260,151,743.81	-117,787,090.00	142,364,653.81
归属于母公司所有者的净利润	229,398,154.36	-117,787,090.00	111,611,064.36
综合收益总额	260,196,045.55	-117,787,090.00	142,408,955.55
归属于母公司所有者的综合收益总额	229,442,456.10	-117,787,090.00	111,655,366.10

## (3) 2018 年度合并现金流量表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,087,295,875.39	-205,889,424.00	881,406,451.39
收到其他与经营活动有关的现金	67,194,130.23	88,248,477.60	155,442,607.83
经营活动现金流入小计	1,161,123,365.75	-117,640,946.40	1,043,482,419.35
购买商品、接受劳务支付的现金	644,058,739.57	-78,232,948.28	565,825,791.29
经营活动现金流出小计	1,123,865,915.65	-78,232,948.28	1,045,632,967.37
经营活动产生的现金流量净额	37,257,450.10	-39,407,998.12	-2,150,548.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	346,259,374.75	-39,407,998.12	306,851,376.63
投资活动现金流出小计	808,863,604.59	-39,407,998.12	769,455,606.47
投资活动产生的现金流量净额	-801,769,511.73	39,407,998.12	-762,361,513.61

## 2、对 2018 年度母公司财务报表的影响

### (1) 2018 年 12 月 31 日母公司资产负债表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据及应收账款	278,363,142.58	-60,049,610.55	218,313,532.03
存货	91,929,635.56	1,443,269.59	93,372,905.15
其他流动资产		26,018,031.08	26,018,031.08
流动资产合计	650,176,360.11	-32,588,309.88	617,588,050.23
其他非流动资产	42,181,035.00	-33,972,411.48	8,208,623.52
非流动资产合计	1,883,180,039.74	-33,972,411.48	1,849,207,628.26
资产总计	2,533,356,399.85	-66,560,721.36	2,466,795,678.49
应付票据及应付账款	131,330,366.55	-19,392,241.38	111,938,125.17
流动负债合计	555,879,956.86	-19,392,241.38	536,487,715.48
负债合计	740,488,618.84	-19,392,241.38	721,096,377.46
盈余公积	49,837,673.61	-4,861,174.96	44,976,498.65
未分配利润	312,559,426.07	-42,307,305.02	270,252,121.05
股东权益合计	1,792,867,781.01	-47,168,479.98	1,745,699,301.03

(2) 2018 年度母公司利润表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	386,786,228.34	-103,496,896.55	283,289,331.79
营业成本	219,768,676.02	-43,400,081.82	176,368,594.20
资产减值损失	8,000,465.73	-3,697,322.10	4,303,143.63
营业利润	106,968,447.59	-56,399,492.63	50,568,954.96
利润总额	106,847,381.18	-56,399,492.63	50,447,888.55
所得税费用	10,331,030.44	-9,231,012.65	1,100,017.79
净利润	96,516,350.74	-47,168,479.98	49,347,870.76
综合收益总额	96,516,350.74	-47,168,479.98	49,347,870.76

(3) 2018 年度母公司现金流量表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	358,604,281.97	-46,104,208.00	312,500,073.97
经营活动现金流入小计	415,820,718.36	-46,104,208.00	369,716,510.36
购买商品、接受劳务支付的现金	331,477,376.75	-26,199,470.00	305,277,906.75
支付其他与经营活动有关的现金	70,074,644.88	19,503,260.12	89,577,905.00
经营活动现金流出小计	464,518,963.59	-6,696,209.88	457,822,753.71
经营活动产生的现金流量净额	-48,698,245.23	-39,407,998.12	-88,106,243.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	43,784,851.53	-39,407,998.12	4,376,853.41
投资活动现金流出小计	746,389,081.37	-39,407,998.12	706,981,083.25

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资活动产生的现金流量净额	-591,908,356.90	39,407,998.12	-552,500,358.78

### (三) 2019 年度

#### 1、对 2019 年度合并财务报表的影响

##### (1) 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	832,749,805.52	-77,360,111.70	755,389,693.82
预付款项	140,308,430.82	-43,851,251.73	96,457,179.09
其他应收款	55,534,820.30	2,718,584.08	58,253,404.38
存货	205,995,522.08	1,443,269.59	207,438,791.67
其他流动资产	9,066,218.93	43,620,885.05	52,687,103.98
流动资产合计	1,878,415,136.94	-73,428,624.71	1,804,986,512.23
固定资产	1,095,159,696.68	-39,378,769.20	1,055,780,927.48
在建工程	90,681,643.06	-15,583,926.61	75,097,716.45
其他非流动资产	330,527,374.98	-113,619,072.88	216,908,302.10
非流动资产合计	2,914,620,796.62	-168,581,768.69	2,746,039,027.93
总资产合计	4,793,035,933.56	-242,010,393.40	4,551,025,540.16
应付账款	445,952,667.77	-10,896,666.16	435,056,001.61
预收款项	55,084,138.44	10,500,000.00	65,584,138.44
其他流动负债		55,538,489.95	55,538,489.95
流动负债合计	1,813,396,115.65	55,141,823.79	1,868,537,939.44
负债合计	2,447,648,278.40	55,141,823.79	2,502,790,102.19
盈余公积	60,185,287.38	-11,596,866.53	48,588,420.85
未分配利润	767,940,071.46	-285,555,350.66	482,384,720.80
归属于母公司股东权益	2,234,397,770.43	-297,152,217.19	1,937,245,553.24
所有者权益合计	2,345,387,655.16	-297,152,217.19	2,048,235,437.97

##### (2) 2019 年度合并利润表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,340,472,990.05	-227,066,736.67	1,113,406,253.38
营业成本	757,090,600.02	-85,884,271.60	671,206,328.42
信用减值损失	1,741,377.95	-2,302,080.23	-560,702.28
营业利润	293,223,864.47	-143,484,545.30	149,739,319.17
利润总额	292,989,562.43	-143,484,545.30	149,505,017.13

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	38,268,421.98	-12,812,645.66	25,455,776.32
净利润	254,721,140.45	-130,671,899.64	124,049,240.81
归属于母公司所有者的净利润	234,717,959.20	-130,671,899.64	104,046,059.56
综合收益总额	273,914,967.62	-130,671,899.64	143,243,067.98
归属于母公司所有者的综合收益总额	253,911,786.37	-130,671,899.64	123,239,886.73

### (3) 2019 年度合并现金流量表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,482,617,583.15	-285,679,756.42	1,196,937,826.73
经营活动现金流入小计	1,561,804,214.52	-285,679,756.42	1,276,124,458.10
购买商品、接受劳务支付的现金	806,848,497.24	-156,312,816.37	650,535,680.87
支付其他与经营活动有关的现金	220,818,087.93	24,153,892.38	244,971,980.31
经营活动现金流出小计	1,322,680,738.21	-132,158,923.99	1,190,521,814.22
经营活动产生的现金流量净额	239,123,476.31	-153,520,832.43	85,602,643.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	725,725,119.87	-153,520,832.43	572,204,287.44
投资活动现金流出小计	886,712,798.78	-153,520,832.43	733,191,966.35
投资活动产生的现金流量净额	-885,528,525.96	153,520,832.43	-732,007,693.53

## 2、对 2019 年度母公司财务报表的影响

### (1) 2019 年 12 月 31 日母公司资产负债表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	187,193,728.58	-36,728,519.23	150,465,209.35
预付款项	70,385,664.91	-20,544,247.79	49,841,417.12
其他应收款	201,831,735.39	4,475,044.21	206,306,779.60
存货	32,737,467.20	1,443,269.59	34,180,736.79
其他流动资产	4,539,021.71	70,351,523.02	74,890,544.73
流动资产合计	672,757,337.69	18,997,069.80	691,754,407.49
固定资产	85,914,145.56	-34,477,176.28	51,436,969.28
其他非流动资产	136,551,965.09	-68,673,851.73	67,878,113.36
非流动资产合计	2,232,107,330.68	-103,151,028.01	2,128,956,302.67
资产总计	2,904,864,668.37	-84,153,958.21	2,820,710,710.16
应付账款	111,323,488.66	-10,896,666.16	100,426,822.50
其他应付款	171,610,519.25	41,268,103.61	212,878,622.86
流动负债合计	894,986,851.35	30,371,437.45	925,358,288.80

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
负债合计	1,000,176,991.71	30,371,437.45	1,030,548,429.16
盈余公积	60,185,287.38	-11,596,866.53	48,588,420.85
未分配利润	359,461,992.72	-102,928,529.13	256,533,463.59
股东权益合计	1,904,687,676.66	-114,525,395.66	1,790,162,281.00

## (2) 2019 年度母公司利润表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	393,189,878.18	-107,110,953.06	286,078,925.12
营业成本	232,768,400.06	-38,092,023.44	194,676,376.62
信用减值损失	6,556,496.50	-1,680,833.97	4,875,662.53
营业利润	108,898,819.56	-70,699,763.59	38,199,055.97
利润总额	108,854,863.42	-70,699,763.59	38,155,099.83
所得税费用	5,378,725.76	-3,342,847.91	2,035,877.85
净利润	103,476,137.66	-67,356,915.68	36,119,221.98
综合收益总额	103,476,137.66	-67,356,915.68	36,119,221.98

## (3) 2019 年度母公司现金流量表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	462,613,409.51	-149,427,106.42	313,186,303.09
经营活动现金流入小计	480,991,465.08	-149,427,106.42	331,564,358.66
购买商品、接受劳务支付的现金	236,567,467.39	-73,734,400.00	162,833,067.39
支付其他与经营活动有关的现金	85,460,607.29	4,514,746.01	89,975,353.30
经营活动现金流出小计	396,597,128.92	-69,219,653.99	327,377,474.93
经营活动产生的现金流量净额	84,394,336.16	-80,207,452.43	4,186,883.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	72,849,565.17	-80,207,452.43	-7,357,887.26
投资活动现金流出小计	575,911,983.17	-80,207,452.43	495,704,530.74
投资活动产生的现金流量净额	-202,831,684.49	80,207,452.43	-122,624,232.06

## (四) 2020 年度

### 1、对 2020 年度合并财务报表的影响

#### (1) 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	929,259,904.04	-89,585,473.25	839,674,430.79

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	361,818,479.72	-81,157,355.64	280,661,124.08
其他流动资产	19,629,291.74	55,554,008.19	75,183,299.93
流动资产合计	2,033,319,498.32	-115,188,820.70	1,918,130,677.62
固定资产	1,302,130,087.30	-132,591,971.58	1,169,538,115.72
在建工程	69,157,255.23	-33,043,124.05	36,114,131.18
无形资产	98,163,198.76	-11,037,735.85	87,125,462.91
其他非流动资产	112,571,139.46	-8,086,725.67	104,484,413.79
非流动资产合计	2,895,953,589.71	-184,759,557.15	2,711,194,032.56
总资产合计	4,929,273,088.03	-299,948,377.85	4,629,324,710.18
应付账款	410,752,035.19	-8,739,361.16	402,012,674.03
应交税费	30,918,344.99	233,384.79	31,151,729.78
其他流动负债	1,814,237.30	68,859,853.81	70,674,091.11
流动负债合计	1,296,678,733.94	60,353,877.44	1,357,032,611.38
负债合计	2,551,043,926.77	60,353,877.44	2,611,397,804.21
盈余公积	67,124,757.99	-11,480,984.69	55,643,773.30
未分配利润	945,354,269.62	-360,896,753.76	584,457,515.86
归属于母公司股东权益	2,383,318,221.84	-372,377,738.45	2,010,940,483.39
少数股东权益	-5,089,060.58	12,075,483.16	6,986,422.58
所有者权益合计	2,378,229,161.26	-360,302,255.29	2,017,926,905.97

(2) 2020 年度合并利润表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,515,992,751.11	-304,971,790.32	1,211,020,960.79
营业成本	878,193,394.12	-197,121,511.46	681,071,882.66
研发费用	98,004,876.14	-21,966,037.72	76,038,838.42
投资收益	412,278.46	10,500,000.00	10,912,278.46
信用减值损失	-6,777,560.53	534,464.69	-6,243,095.84
营业利润	253,198,194.23	-74,849,776.45	178,348,417.78
利润总额	253,088,412.49	-74,849,776.45	178,238,636.04
所得税费用	33,414,506.18	-11,699,738.35	21,714,767.83
净利润	219,673,906.31	-63,150,038.10	156,523,868.21
归属于母公司所有者的净利润	231,654,648.29	-75,225,521.26	156,429,127.03
少数股东损益	-11,980,741.98	12,075,483.16	94,741.18
综合收益总额	225,426,933.33	-63,150,038.10	162,276,895.23
归属于母公司所有者的综合收益总额	237,407,675.31	-75,225,521.26	162,182,154.05
归属于少数股东的综合收益总额	-11,980,741.98	12,075,483.16	94,741.18

(3) 2020 年度合并现金流量表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,363,494,295.21	-327,685,867.08	1,035,808,428.13
收到其他与经营活动有关的现金	116,657,542.20	2,205,497.84	118,863,040.04
经营活动现金流入小计	1,497,243,794.76	-325,480,369.24	1,171,763,425.52
购买商品、接受劳务支付的现金	709,110,425.15	-293,031,772.60	416,078,652.55
经营活动现金流出小计	1,164,000,054.61	-293,031,772.60	870,968,282.01
经营活动产生的现金流量净额	333,243,740.15	-32,448,596.64	300,795,143.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	166,820,720.35	-32,448,596.64	134,372,123.71
投资活动现金流出小计	171,065,948.33	-32,448,596.64	138,617,351.69
投资活动产生的现金流量净额	-162,398,967.33	32,448,596.64	-129,950,370.69

2、对 2020 年度母公司财务报表的影响

(1) 2020 年 12 月 31 日母公司资产负债表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	219,713,146.78	-44,137,705.85	175,575,440.93
其他应收款	215,516,953.40	71,971,911.53	287,488,864.93
存货	115,832,715.55	-73,068,266.90	42,764,448.65
其他流动资产	9,247,430.50	63,803,162.25	73,050,592.75
流动资产合计	852,966,272.64	18,569,101.03	871,535,373.67
固定资产	162,654,475.80	-90,439,248.72	72,215,227.08
其他非流动资产	6,383,638.84	-4,154,424.79	2,229,214.05
非流动资产合计	2,457,151,135.34	-94,593,673.51	2,362,557,461.83
资产总计	3,310,117,407.98	-76,024,572.48	3,234,092,835.50
应付账款	134,957,674.20	-14,972,413.79	119,985,260.41
其他应付款	35,801,135.30	65,532,465.22	101,333,600.52
流动负债合计	541,052,231.75	50,560,051.43	591,612,283.18
负债合计	1,280,101,969.24	50,560,051.43	1,330,662,020.67
盈余公积	67,124,757.99	-11,480,984.69	55,643,773.30
未分配利润	374,616,248.70	-115,103,639.22	259,512,609.48
股东权益合计	2,030,015,438.74	-126,584,623.92	1,903,430,814.82

(2) 2020 年度母公司利润表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	491,319,793.19	-148,312,389.21	343,007,403.98

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	325,734,278.82	-131,762,348.89	193,971,929.93
研发费用	26,469,796.47	-3,300,000.00	23,169,796.47
信用减值损失	-2,762,140.73	1,186,013.02	-1,576,127.71
营业利润	70,222,847.07	-12,064,027.30	58,158,819.77
利润总额	70,307,516.00	-12,064,027.30	58,243,488.70
所得税费用	912,809.89	-4,799.05	908,010.84
净利润	69,394,706.11	-12,059,228.25	57,335,477.86
综合收益总额	69,394,706.11	-12,059,228.25	57,335,477.86

(3) 2020 年度母公司现金流量表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	483,818,226.23	-157,765,335.58	326,052,890.65
经营活动现金流入小计	513,351,625.47	-157,765,335.58	355,586,289.89
购买商品、接受劳务支付的现金	301,908,971.60	-200,453,145.00	101,455,826.60
支付其他与经营活动有关的现金	112,417,203.56	46,200,170.63	158,617,374.19
经营活动现金流出小计	469,960,117.19	-154,252,974.37	315,707,142.82
经营活动产生的现金流量净额	43,391,508.28	-3,512,361.21	39,879,147.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17,999,848.96	-3,512,361.21	14,487,487.75
投资活动现金流出小计	502,154,950.86	-3,512,361.21	498,642,589.65
投资活动产生的现金流量净额	-349,600,947.15	3,512,361.21	-346,088,585.94

(五) 2021 年度

1、对 2021 年度合并财务报表的影响

(1) 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	736,138,015.01	-41,448,632.59	694,689,382.42
存货	562,923,193.50	-57,819,963.05	505,103,230.45
其他流动资产	4,754,895.72	58,445,804.74	63,200,700.46
流动资产合计	2,366,851,048.49	-40,822,790.90	2,326,028,257.59
固定资产	698,735,020.83	-202,108,240.43	496,626,780.40
在建工程	49,968,084.21	-5,561,946.90	44,406,137.31
无形资产	64,109,449.79	-11,037,735.85	53,071,713.94
递延所得税资产	50,956,454.31	-4,464,916.70	46,491,537.61
其他非流动资产	31,695,763.97	-13,513,356.19	18,182,407.78
非流动资产合计	1,519,965,881.38	-236,686,196.07	1,283,279,685.31

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
总资产合计	3,886,816,929.87	-277,508,986.97	3,609,307,942.90
应付账款	362,769,889.47	732,761.06	363,502,650.53
应交税费	38,220,305.07	721,410.03	38,941,715.10
其他流动负债	12,022,523.36	82,443,860.69	94,466,384.05
流动负债合计	1,440,702,639.21	83,898,031.78	1,524,600,670.99
负债合计	2,197,572,082.37	83,898,031.78	2,281,470,114.15
盈余公积	67,124,757.99	-11,480,984.69	55,643,773.30
未分配利润	262,696,654.88	-363,706,507.98	-101,009,853.10
归属于母公司股东权益	1,693,123,494.12	-375,187,492.67	1,317,936,001.45
少数股东权益	-3,878,646.62	13,780,473.92	9,901,827.30
所有者权益合计	1,689,244,847.50	-361,407,018.75	1,327,837,828.75

(2) 2021 年度合并利润表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,394,369,586.11	-108,797,964.67	1,285,571,621.44
营业成本	932,405,231.26	-109,063,996.57	823,341,234.69
研发费用	102,690,461.81	-2,988,396.08	99,702,065.73
信用减值损失	19,799,612.13	-2,298,046.05	17,501,566.08
营业利润	-638,310,942.37	956,381.93	-637,354,560.44
利润总额	-638,534,496.09	956,381.93	-637,578,114.16
所得税费用	-3,895,383.02	2,061,145.39	-1,834,237.63
净利润	-634,639,113.07	-1,104,763.46	-635,743,876.53
归属于母公司所有者的净利润	-635,849,527.03	-2,809,754.22	-638,659,281.25
少数股东损益	1,210,413.96	1,704,990.76	2,915,404.72
综合收益总额	-642,222,178.29	-1,104,763.46	-643,326,941.75
归属于母公司所有者的综合收益总额	-643,432,592.25	-2,809,754.22	-646,242,346.47
归属于少数股东的综合收益总额	1,210,413.96	1,704,990.76	2,915,404.72

(3) 2021 年度合并现金流量表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,644,221,876.89	-178,304,298.50	1,465,917,578.39

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与经营活动有关的现金	129,438,110.93	41,056,186.90	170,494,297.83
经营活动现金流入小计	1,785,545,753.38	-137,248,111.60	1,648,297,641.78
购买商品、接受劳务支付的现金	955,566,134.15	-74,062,403.12	881,503,731.03
经营活动现金流出小计	1,554,381,020.91	-74,062,403.12	1,480,318,617.79
经营活动产生的现金流量净额	231,164,732.47	-63,185,708.48	167,979,023.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	132,109,566.71	-63,185,708.48	68,923,858.23
投资活动现金流出小计	132,109,566.71	-63,185,708.48	68,923,858.23
投资活动产生的现金流量净额	225,357,794.84	63,185,708.48	288,543,503.32

## 2、对 2021 年度母公司财务报表的影响

### (1) 2021 年 12 月 31 日母公司资产负债表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	210,312,732.09	-61,481,324.80	148,831,407.29
其他应收款	123,482,963.26	88,878,991.22	212,361,954.48
存货	109,509,548.13	-55,089,767.24	54,419,780.89
其他流动资产	408,315.66	81,171,683.75	81,579,999.41
流动资产合计	815,695,273.90	53,479,582.93	869,174,856.83
固定资产	170,974,708.98	-100,799,548.28	70,175,160.70
非流动资产合计	2,221,589,420.97	-100,799,548.28	2,120,789,872.69
资产总计	3,037,284,694.87	-47,319,965.35	2,989,964,729.52
应付账款	78,378,405.10	-19,602,636.22	58,775,768.88
其他应付款	57,822,248.29	83,006,454.38	140,828,702.67
流动负债合计	592,331,929.79	63,403,818.16	655,735,747.95
负债合计	1,288,605,889.21	63,403,818.16	1,352,009,707.37
盈余公积	67,124,757.99	-11,480,984.69	55,643,773.30
未分配利润	93,233,663.38	-99,242,798.82	-6,009,135.44
股东权益合计	1,748,678,805.66	-110,723,783.51	1,637,955,022.15

### (2) 2021 年度母公司利润表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	325,992,004.39	-79,501,504.45	246,490,499.94
营业成本	245,066,804.47	-96,023,121.00	149,043,683.47
信用减值损失	3,043,644.36	-660,776.15	2,382,868.21
营业利润	-247,550,620.02	15,860,840.40	-231,689,779.62

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
利润总额	-247,508,644.93	15,860,840.40	-231,647,804.53
净利润	-234,574,497.61	15,860,840.40	-218,713,657.21
综合收益总额	-234,574,497.61	15,860,840.40	-218,713,657.21

### (3) 2021 年度母公司现金流量表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	437,679,020.62	-93,150,700.00	344,528,320.62
经营活动现金流入小计	456,773,430.08	-93,150,700.00	363,622,730.08
购买商品、接受劳务支付的现金	323,848,064.65	-46,822,620.00	277,025,444.65
支付其他与经营活动有关的现金	83,060,390.83	3,455,178.00	86,515,568.83
经营活动现金流出小计	452,523,604.80	-43,367,442.00	409,156,162.80
经营活动产生的现金流量净额	4,249,825.28	-49,783,258.00	-45,533,432.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	70,619,858.74	-49,783,258.00	20,836,600.74
投资活动现金流出小计	76,059,858.74	-49,783,258.00	26,276,600.74
投资活动产生的现金流量净额	128,583,955.76	49,783,258.00	178,367,213.76

### (六) 2022 年度

#### 1、对 2022 年度合并财务报表的影响

##### (1) 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,080,102,370.99	-27,739,171.36	1,052,363,199.63
存货	839,322,935.70	-48,638,104.14	790,684,831.56
其他流动资产	38,362,469.12	58,125,810.45	96,488,279.57
流动资产合计	2,726,311,929.56	-18,251,465.05	2,708,060,464.51
固定资产	633,835,230.28	-147,210,222.57	486,625,007.71
在建工程	123,018,170.10	-30,203,621.68	92,814,548.42
无形资产	59,361,235.30	-9,781,912.63	49,579,322.67
非流动资产合计	1,497,275,476.08	-187,195,756.88	1,310,079,719.20
总资产合计	4,223,587,405.64	-205,447,221.93	4,018,140,183.71
应付账款	555,757,976.42	-21,985,240.72	533,772,735.70
应交税费	71,447,177.18	678,521.07	72,125,698.25
其他流动负债	10,857,923.34	77,572,137.85	88,430,061.19
流动负债合计	1,710,909,225.55	56,265,418.20	1,767,174,643.75
负债合计	2,550,668,921.43	56,265,418.20	2,606,934,339.63

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	60,472,156.34	-4,828,383.04	55,643,773.30
未分配利润	251,467,649.27	-261,358,337.02	-9,890,687.75
归属于母公司股东权益	1,657,849,165.13	-266,186,720.06	1,391,662,445.07
少数股东权益	15,069,319.08	4,474,079.93	19,543,399.01
所有者权益合计	1,672,918,484.21	-261,712,640.13	1,411,205,844.08

(2) 2022 年度合并利润表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,636,680,763.65	-17,831,170.74	1,618,849,592.91
营业总成本	1,543,652,634.52	-37,190,788.53	1,506,461,845.99
营业成本	1,159,511,677.44	-36,448,681.31	1,123,062,996.13
管理费用	100,222,668.73	-742,107.22	99,480,561.51
信用减值损失	-27,860,109.03	-4,398,430.61	-32,258,539.64
资产减值损失	-19,129,863.20	-1,342,993.72	-20,472,856.92
营业利润	75,754,499.64	13,618,193.46	89,372,693.10
利润总额	74,768,918.78	13,618,193.46	88,387,112.24
所得税费用	2,499,962.44	461,682.32	2,961,644.76
净利润	72,268,956.34	13,156,511.14	85,425,467.48
归属于母公司所有者的净利润	65,453,119.33	10,330,776.44	75,783,895.77
少数股东损益	6,815,837.01	2,825,734.70	9,641,571.71
综合收益总额	65,701,287.95	13,156,511.14	78,857,799.09
归属于母公司所有者的综合收益总额	58,885,450.94	10,330,776.44	69,216,227.38
归属于少数股东的综合收益总额	6,815,837.01	2,825,734.70	9,641,571.71

(3) 2022 年度合并现金流量表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,080,018,787.92	-41,648,305.00	1,038,370,482.92
收到其他与经营活动有关的现金	183,268,786.62	4,455,705.00	187,724,491.62
经营活动现金流入小计	1,297,924,430.33	-37,192,600.00	1,260,731,830.33
购买商品、接受劳务支付的现金	926,316,318.86	-645,000.00	925,671,318.86
经营活动现金流出小计	1,600,691,814.02	-645,000.00	1,600,046,814.02
经营活动产生的现金流量净额	-302,767,383.69	-36,547,600.00	-339,314,983.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	141,873,046.90	-36,547,600.00	105,325,446.90
投资活动现金流出小计	141,873,046.90	-36,547,600.00	105,325,446.90

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资活动产生的现金流量净额	-92,353,186.83	36,547,600.00	-55,805,586.83

## 2、对 2022 年度母公司财务报表的影响

### (1) 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	188,900,737.89	-35,006,446.61	153,894,291.28
其他应收款	220,827,165.03	44,300,923.08	265,128,088.11
存货	88,947,154.65	-20,073,418.09	68,873,736.56
其他流动资产	25,273,609.53	56,223,435.66	81,497,045.19
流动资产合计	733,107,457.38	45,444,494.04	778,551,951.42
固定资产	138,104,535.03	-63,009,032.74	75,095,502.29
无形资产	219,508.95	-123,893.73	95,615.22
非流动资产合计	2,226,497,582.67	-63,132,926.47	2,163,364,656.20
资产总计	2,959,605,040.05	-17,688,432.43	2,941,916,607.62
应付账款	63,683,244.41	-1,767,289.39	61,915,955.02
其他应付款	67,184,861.86	41,717,079.88	108,901,941.74
流动负债合计	586,798,976.12	39,949,790.49	626,748,766.61
负债合计	1,265,847,786.40	39,949,790.49	1,305,797,576.89
盈余公积	60,472,156.34	-4,828,383.04	55,643,773.30
未分配利润	56,005,223.08	-52,809,839.88	3,195,383.20
股东权益合计	1,693,757,253.65	-57,638,222.92	1,636,119,030.73

### (2) 2022 年度母公司利润表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	228,514,124.69	-4,677,708.08	223,836,416.61
营业成本	151,154,461.28	-16,887,876.07	134,266,585.21
信用减值损失	2,138,115.50	-4,824,354.71	-2,686,239.21
资产减值损失	-6,579,844.24	-1,342,993.72	-7,922,837.96
营业利润	-11,969,501.28	6,042,819.56	-5,926,681.72
利润总额	-11,919,653.21	6,042,819.56	-5,876,833.65
净利润	-3,894,712.08	6,042,819.56	2,148,107.48
综合收益总额	-3,894,712.08	6,042,819.56	2,148,107.48

### (3) 2022 年度母公司现金流量表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	295,020,804.40	-41,648,305.00	253,372,499.40
收到其他与经营活动有关的现金	18,919,131.57	4,455,705.00	23,374,836.57
经营活动现金流入小计	313,943,236.15	-37,192,600.00	276,750,636.15
购买商品、接受劳务支付的现金	111,466,719.33	-645,000.00	110,821,719.33
经营活动现金流出小计	229,550,268.55	-645,000.00	228,905,268.55
经营活动产生的现金流量净额	84,392,967.60	-36,547,600.00	47,845,367.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	55,143,090.51	-36,547,600.00	18,595,490.51
投资活动现金流出小计	189,940,317.18	-36,547,600.00	153,392,717.18
投资活动产生的现金流量净额	-144,121,394.20	36,547,600.00	-107,573,794.20

### 三、更正事项对业绩承诺完成情况的影响

本公司与卧龙电气驱动集团股份有限公司（简称“卧龙电驱”，曾用名“卧龙电气集团股份有限公司，曾用名简称“卧龙电气”，2019年3月变更全称及简称）、席立功、何东武、吴国敏分别于2016年11月29日、2017年4月13日签署了《厦门红相电力设备股份有限公司与卧龙电气集团股份有限公司、席立功、何东武、吴国敏发行股份及支付现金购买资产协议》《厦门红相电力设备股份有限公司与卧龙电气集团股份有限公司、席立功、何东武、吴国敏发行股份及支付现金购买资产协议之补充协议（一）》（以下合称“重组协议”），约定本公司以发行股份及支付现金方式购买卧龙电驱及前述主体持有的卧龙电气银川变压器有限公司（以下简称“银川卧龙”）100%股权，并约定卧龙电驱有关银川变压器的盈利预测承诺及其补偿事宜。根据交易各方达成的约定，业绩承诺的具体内容如下：

（1）银川卧龙补偿义务人卧龙电驱的业绩承诺系以业绩承诺期届满累计净利润为指标，口径为归属于母公司所有者未扣除非经常性损益的净利润，如银川卧龙承诺期届满的累计实现金额高于（含等于）承诺总额的90%视为达到业绩承诺：□2017年度实现的归属于母公司所有者的净利润不低于9,000万元，2018年度实现的归属于母公司所有者的净利润不低于10,600万元，2019年实现的归属于母公司所有者的净利润不低于12,000万元；□2017年至2019年三个年度实现的归属于母公司所有者的净利润累积不低于31,600万元人民币。

（2）如银川卧龙承诺期届满的累计实现金额低于承诺总额的90%，银川卧龙补偿义务人卧龙电驱应承担的业绩补偿金额为=承诺业绩的100%—银川卧龙

2017-2019 年三个年度经审计的净利润总额。

### （一）本次会计差错更正前业绩承诺完成情况

本次会计差错更正前，银川卧龙 2017 至 2019 年度财务报表分别业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并均出具了标准无保留意见审计报告，报告文号分别为致同审字（2018）第 350FC0677 号、致同审字（2019）第 350FC0181 号、容诚审字[2020]361F0172 号。经审计的银川卧龙 2017-2019 年度归属母公司的净利润及业绩承诺实现情况如下：

（单位：万元）

项 目	2017-2019 年度				累计完成率
	2017 年度	2018 年度	2019 年度	累计	
实际业绩	8,172.15	10,643.27	11,805.87	30,621.29	96.90%
承诺业绩	9,000.00	10,600.00	12,000.00	31,600.00	

如上表所示，本次会计差错更正前，经审计的银川卧龙 2017-2019 年度归属母公司的净利润高于为业绩承诺指标的 90%，按照交易双方的约定视为达到业绩承诺，卧龙电驱不需要承担业绩补偿的义务。

### （二）本次会计差错更正后业绩承诺完成情况

2024 年 4 月 3 日，公司及相关当事人收到中国证券监督管理委员会厦门监管局下发《行政处罚决定书》（[2024]1 号）和《市场禁入决定书》（[2024]1 号）。根据上述《行政处罚决定书》的相关内容，银川卧龙 2017-2019 年度存在未完成重组协议承诺业绩情形，具体如下：

（单位：万元）

项 目	2017-2019 年度				累计完成率
	2017 年度	2018 年度	2019 年度	累计	
更正后业绩	3,302.83	3,581.40	6,110.43	12,994.66	41.12%
原承诺业绩	9,000.00	10,600.00	12,000.00	31,600.00	
差额	5,697.17	7,018.60	5,889.57	18,605.34	

根据重组协议的约定，本次会计差错更正后，卧龙电驱应承担的业绩补偿金额为 18,605.34 万元。

2024 年 4 月 25 日，卧龙电驱就本次会计差错更正后应承担的业绩补偿义

务，向公司出具《履约承诺函》，作出如下承诺：（1）银川卧龙于 2017 年度-2019 年度实际完成的净利润情况（又称“经审计的净利润数”），以红相股份公司聘请的审计机构出具的专项鉴证报告中披露的更正后银川卧龙实现的净利润数为准，并同意以前述专项鉴证报告所载数据总额作为“银川卧龙 2017 年-2019 年三个年度经审计的净利润总额”，由双方按照《重组协议》约定的业绩补偿数额公式计算卧龙电驱应向公司承担的业绩补偿金额；（2）若经计算，卧龙电驱需向红相股份公司承担业绩补偿金额的，卧龙电驱将在前述专项鉴证报告出具后，将应补偿的现金足额支付至公司指定账户，具体付款期限参照《重组协议》约定执行；（3）本承诺为不可撤销的承诺。