

# 山河智能装备股份有限公司

## 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。

### 重要内容提示：

1、本次会计差错更正影响《2020年年度报告》《2021年年度报告》《2022年年度报告》《2023年一季度报告》《2023年半年度报告》《2023年三季度报告》《2023年年度报告》的资产负债表、利润表相关项目。

2、本次会计差错更正，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变，不涉及定期报告中现金流量表的调整。

山河智能装备股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年9月13日召开第八届董事会第十八次会议、第八届监事会第十三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。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》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》和《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理》的相关规定和要求，现将前期会计差错更正及追溯调整的情况说明如下：

### 一、前期会计差错事项及产生的原因

公司于2024年9月12日收到中国证券监督管理委员会湖南监管局下发的《关于对山河智能装备股份有限公司采取责令改正行政监管措施的决定》（〔2024〕39号）。上述行政监管措施决定书指出：公司2020年至2022年存在应收账款等科目减值计提不充分、未能按照会计准则前后一致地列报融资租赁保证金、预计负债计提不谨慎、会计差错未追溯调整至以前年

度等问题。具体内容详见公司同日披露的《关于收到湖南证监局对公司采取责令改正行政监管措施及对相关责任人采取出具警示函措施的公告》（公告编号：2024-053）。公司对上述问题产生的前期会计差错进行更正，并对2020年度、2021年度、2022年度、2023年一季度、2023年半年度、2023年三季度及2023年度的合并报表进行追溯调整。

## 二、前期会计差错对公司财务状况和经营成果的影响

公司对上述会计差错采用追溯重述法进行更正，追溯调整相关年度财务报表的相关项目。追溯调整后，2020年度归母净利润减少2,980.22万元，2021年度归母净利润减少1,166.13万元，2022年度归母净利润增加4,911.33万元，2023年度归母净利润增加1,440.35万元，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变，不涉及定期报告中现金流量表的调整。具体情况如下：

### （一）更正《2020年年度报告》

#### 1、更正事项对2020年合并资产负债表期初数的影响

单位：元

报表项目	2020年1月1日		
	调整前	本次差错调整数	调整后
一年内到期的非流动资产	389,365,235.84	-7,787,304.72	381,577,931.12
长期应收款	697,563,560.52	-1,665,095.28	695,898,465.24
递延所得税资产	154,068,788.55	3,891,765.02	157,960,553.57
<b>资产总计</b>	<b>15,702,945,442.80</b>	<b>-5,560,634.98</b>	<b>15,697,384,807.82</b>
预计负债	320,000.00	16,492,700.11	16,812,700.11
<b>负债合计</b>	<b>10,654,926,714.89</b>	<b>16,492,700.11</b>	<b>10,671,419,415.00</b>
未分配利润	1,369,397,296.00	-22,053,335.09	1,347,343,960.91
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>4,975,214,561.95</b>	<b>-22,053,335.09</b>	<b>4,953,161,226.86</b>
<b>股东权益合计</b>	<b>5,048,018,727.91</b>	<b>-22,053,335.09</b>	<b>5,025,965,392.82</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>15,702,945,442.80</b>	<b>-5,560,634.98</b>	<b>15,697,384,807.82</b>

#### 2、更正事项对2020年合并资产负债表期末数的影响

单位：元

报表项目	2020年12月31日		
	调整前	本次差错调整数	调整后
货币资金	3,013,282,726.32	-325,982,627.85	2,687,300,098.47
应收账款	3,931,003,592.51	172,123,661.45	4,103,127,253.96
其他应收款	541,102,890.70	143,461,674.67	684,564,565.37
一年内到期的非流动资产	472,014,589.20	-9,440,291.78	462,574,297.42
长期应收款	596,478,582.77	-2,102,124.75	594,376,458.02
固定资产	4,347,690,185.76	-18,083,232.50	4,329,606,953.26

报表项目	2020年12月31日		
	调整前	本次差错调整数	调整后
递延所得税资产	152,575,856.35	9,964,716.14	162,540,572.49
<b>资产总计</b>	<b>17,358,380,269.93</b>	<b>-30,058,224.62</b>	<b>17,328,322,045.31</b>
预计负债	320,000.00	26,408,500.12	26,728,500.12
<b>负债合计</b>	<b>11,917,392,127.40</b>	<b>26,408,500.12</b>	<b>11,943,800,627.52</b>
未分配利润	1,786,508,946.60	-51,855,500.45	1,734,653,446.15
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>5,305,456,642.49</b>	<b>-51,855,500.45</b>	<b>5,253,601,142.04</b>
少数股东权益	135,531,500.04	-4,611,224.29	130,920,275.75
<b>股东权益合计</b>	<b>5,440,988,142.53</b>	<b>-56,466,724.74</b>	<b>5,384,521,417.79</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>17,358,380,269.93</b>	<b>-30,058,224.62</b>	<b>17,328,322,045.31</b>

### 3、更正事项对2020年合并利润表的影响

单位：元

报表项目	2020年度		
	调整前	本次差错调整数	调整后
营业收入	9,377,367,500.65	-71,681,415.92	9,305,686,084.73
营业成本	6,785,774,859.13	-53,598,183.42	6,732,176,675.71
信用减值损失	-198,554,476.73	-22,403,108.27	-220,957,585.00
<b>营业利润</b>	<b>675,669,686.60</b>	<b>-40,486,340.77</b>	<b>635,183,345.83</b>
<b>利润总额</b>	<b>662,648,554.82</b>	<b>-40,486,340.77</b>	<b>622,162,214.05</b>
所得税费用	85,772,159.57	-6,072,951.12	79,699,208.45
<b>净利润</b>	<b>576,876,395.25</b>	<b>-34,413,389.65</b>	<b>542,463,005.60</b>
<b>归属于母公司股东的净利润</b>	<b>564,928,233.69</b>	<b>-29,802,165.36</b>	<b>535,126,068.33</b>
<b>少数股东损益</b>	<b>11,948,161.56</b>	<b>-4,611,224.29</b>	<b>7,336,937.27</b>

## (二) 更正《2021年年度报告》

### 1、更正事项对2021年12月31日合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	2021年12月31日			
	调整前	调整数		调整后
		会计政策变更	本次差错调整	
货币资金	2,827,968,631.34	-	-603,873,131.35	2,224,095,499.99
应收票据	318,172,132.18	-	-1,268,800.47	316,903,331.71
应收账款	4,238,037,149.84	-	216,418,266.69	4,454,455,416.53
其他应收款	534,480,483.09	-	365,844,041.54	900,324,524.63
一年内到期的非流动资产	514,336,141.87	-	-10,286,722.84	504,049,419.03
长期应收款	442,821,729.79	-	-2,623,820.54	440,197,909.25
固定资产	4,946,077,144.41	-	-15,998,415.76	4,930,078,728.65
递延所得税资产	193,551,682.50	5,017,977.01	11,952,207.47	210,521,866.98
<b>资产总计</b>	<b>19,246,474,315.14</b>	<b>5,017,977.01</b>	<b>-39,836,375.26</b>	<b>19,211,655,916.89</b>
预计负债	-	-	27,892,800.31	27,892,800.31

报表项目	2021年12月31日			
	调整前	调整数		调整后
		会计政策变更	本次差错调整	
负债合计	13,524,421,672.07	5,020,096.64	27,892,800.31	13,557,334,569.02
未分配利润	1,955,534,874.08	-55,872.58	-63,516,797.72	1,891,962,203.78
归属于母公司股东权益合计	5,511,083,779.24	-55,872.58	-63,516,797.72	5,447,511,108.94
少数股东权益	210,968,863.83	53,752.95	-4,212,377.85	206,810,238.93
股东权益合计	5,722,052,643.07	-2,119.63	-67,729,175.57	5,654,321,347.87
负债和股东权益总计	19,246,474,315.14	5,017,977.01	-39,836,375.26	19,211,655,916.89

2、更正事项对2021年度合并利润表的影响

单位：元

报表项目	2021年度			
	调整前	调整数		调整后
		会计政策变更	本次差错调整	
营业成本	8,762,067,571.54	-	-2,084,816.74	8,759,982,754.80
信用减值损失	-300,309,857.88	-	-15,334,758.90	-315,644,616.78
营业利润	331,013,781.14	-	-13,249,942.16	317,763,838.98
利润总额	331,908,891.15	-	-13,249,942.16	318,658,948.99
所得税费用	9,929,012.20	2,119.63	-1,987,491.33	7,943,640.50
净利润	321,979,878.95	-2,119.63	-11,262,450.83	310,715,308.49
归属于母公司股东的净利润	318,493,535.23	-55,872.58	-11,661,297.27	306,776,365.38
少数股东损益	3,486,343.72	53,752.95	398,846.44	3,938,943.11

(三) 更正《2022年年度报告》

1、更正事项对2022年12月31日合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	2022年12月31日			
	调整前	调整数		调整后
		会计政策变更	本次差错调整	
其他应收款	808,298,835.88		-7,723,561.79	800,575,274.09
合同资产	302,586,914.67		-111,559.37	302,475,355.30
一年内到期的非流动资产	381,759,455.81		-5,638,733.61	376,120,722.20
长期应收款	228,455,870.30		-3,471,478.32	224,984,391.98
递延所得税资产	336,852,692.95	4,047,978.17	2,541,799.98	343,442,471.10
资产总计	20,580,277,586.18	4,047,978.17	-14,403,533.11	20,569,922,031.24
未分配利润	817,669,348.07	202,930.72	-14,403,533.11	803,468,745.68
归属于母公司股东权益合计	4,553,554,320.18	202,930.72	-14,403,533.11	4,539,353,717.79
股东权益合计	4,745,452,870.73	244,343.26	-14,403,533.11	4,731,293,680.88
负债和股东权益总计	20,580,277,586.18	4,047,978.17	-14,403,533.11	20,569,922,031.24

2、更正事项对2022年度合并利润表的影响

单位：元

报表项目	2022 年度			
	调整前	调整数		调整后
		会计政策变更	本次差错调整	
营业收入	7,302,275,677.27	-	71,681,415.92	7,373,957,093.19
营业成本	5,743,576,350.92		55,683,000.16	5,799,259,351.08
信用减值损失	-1,042,275,843.24		46,849,193.56	-995,426,649.68
资产减值损失	-141,317,957.51		-111,559.37	-141,429,516.88
<b>营业利润</b>	<b>-1,314,726,855.93</b>		<b>62,736,049.95</b>	<b>-1,251,990,805.98</b>
<b>利润总额</b>	<b>-1,314,211,891.18</b>		<b>62,736,049.95</b>	<b>-1,251,475,841.23</b>
所得税费用	-144,514,589.93	-246,462.89	9,410,407.49	-135,350,645.33
<b>净利润</b>	<b>-1,169,697,301.25</b>	<b>246,462.89</b>	<b>53,325,642.46</b>	<b>-1,116,125,195.90</b>
归属于母公司股东的净利润	-1,137,865,526.01	258,803.30	49,113,264.61	-1,088,493,458.10
少数股东损益	-31,831,775.24	-12,340.41	4,212,377.85	-27,631,737.80

(四) 更正《2023年一季度报告》

1、更正事项对2023年3月31日合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	2023 年 3 月 31 日			
	调整前	调整数		调整后
		会计政策变更	本次差错调整	
一年内到期的非流动资产	362,046,493.16	-	-5,666,964.09	356,379,529.07
长期应收款	210,600,218.50	-	-3,430,543.65	207,169,674.85
递延所得税资产	360,004,293.45	4,069,926.44	1,364,626.16	365,438,846.05
<b>资产总计</b>	<b>21,867,226,436.84</b>	<b>4,069,926.44</b>	<b>-7,732,881.58</b>	<b>21,863,563,481.70</b>
未分配利润	847,786,652.99	392,542.64	-7,732,881.58	840,446,314.05
归属于母公司股东权益合计	4,567,659,604.39	392,542.64	-7,732,881.58	4,560,319,265.45
股东权益合计	4,761,275,531.38	456,239.96	-7,732,881.58	4,753,998,889.76
负债和股东权益总计	21,867,226,436.84	4,069,926.44	-7,732,881.58	21,863,563,481.70

2、更正事项对2023年一季度合并利润表的影响

单位：元

报表项目	2023 年一季度			
	调整前	调整数		调整后
		会计政策变更	本次差错调整	
信用减值损失	-31,902,084.33	-	7,736,265.98	-24,165,818.35
资产减值损失	-1,867,971.09	-	111,559.37	-1,756,411.72
<b>营业利润</b>	<b>24,794,527.07</b>	<b>-</b>	<b>7,847,825.35</b>	<b>32,642,352.42</b>
<b>利润总额</b>	<b>27,466,031.00</b>	<b>-</b>	<b>7,847,825.35</b>	<b>35,313,856.35</b>
所得税费用	-3,943,308.71	-211,896.70	1,177,173.82	-2,978,031.59
<b>净利润</b>	<b>31,409,339.71</b>	<b>211,896.70</b>	<b>6,670,651.53</b>	<b>38,291,887.94</b>
归属于母公司股东的净利润	30,117,304.92	189,611.92	6,670,651.53	36,977,568.37

(五) 更正《2023年半年度报告》

1、更正事项对2023年6月30日合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	2023年6月30日			
	调整前	调整数		调整后
		会计政策变更	本次差错调整	
一年内到期的非流动资产	339,822,715.85	-	-1,684,404.99	338,138,310.86
长期应收款	251,683,126.42	-	-2,137,762.52	249,545,363.90
递延所得税资产	391,397,826.98	3,779,129.57	573,325.13	395,750,281.68
<b>资产总计</b>	<b>21,622,670,864.04</b>	<b>3,779,129.57</b>	<b>-3,248,842.38</b>	<b>21,623,201,151.23</b>
未分配利润	854,175,561.56	294,755.40	-3,248,842.38	851,221,474.58
归属于母公司股东权益合计	4,670,295,818.75	294,755.40	-3,248,842.38	4,667,341,731.77
股东权益合计	4,862,840,072.36	355,391.53	-3,248,842.38	4,859,946,621.51
负债和股东权益总计	21,622,670,864.04	3,779,129.57	-3,248,842.38	21,623,201,151.23

2、更正事项对2023年半年度合并利润表的影响

单位：元

报表项目	2023年半年度			
	调整前	调整数		调整后
		会计政策变更	本次差错调整	
信用减值损失	-138,454,988.95	-	13,011,606.21	-125,443,382.74
资产减值损失	-33,647,924.82	-	111,559.37	-33,536,365.45
<b>营业利润</b>	<b>6,023,397.74</b>	<b>-</b>	<b>13,123,165.58</b>	<b>19,146,563.32</b>
<b>利润总额</b>	<b>9,300,959.16</b>	<b>-</b>	<b>13,123,165.58</b>	<b>22,424,124.74</b>
所得税费用	-28,457,694.62	-111,048.27	1,968,474.85	-26,600,268.04
<b>净利润</b>	<b>37,758,653.78</b>	<b>111,048.27</b>	<b>11,154,690.73</b>	<b>49,024,392.78</b>
归属于母公司股东的净利润	36,506,213.49	91,824.68	11,154,690.73	47,752,728.90

(六) 更正《2023年三季度报告》

1、更正事项对2023年9月30日合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	2023年9月30日			
	调整前	调整数		调整后
		会计政策变更	本次差错调整	
一年内到期的非流动资产	311,936,859.53	-	-1,578,918.46	310,357,941.07
长期应收款	220,911,888.66	-	-1,872,032.33	219,039,856.33
递延所得税资产	384,698,008.39	3,769,149.10	517,642.62	388,984,800.11
<b>资产总计</b>	<b>21,194,222,304.59</b>	<b>3,769,149.10</b>	<b>-2,933,308.17</b>	<b>21,195,058,145.52</b>
未分配利润	852,741,679.81	452,638.02	-2,933,308.17	850,261,009.66
归属于母公司股东权益合计	4,649,030,394.55	452,638.02	-2,933,308.17	4,646,549,724.40
股东权益合计	4,839,257,547.18	535,359.49	-2,933,308.17	4,836,859,598.50
负债和股东权益总计	21,194,222,304.59	3,769,149.10	-2,933,308.17	21,195,058,145.52

## 2、更正事项对2023年三季度合并利润表的影响

单位：元

报表项目	2023年前三季度			
	调整前	调整数		调整后
		会计政策变更	本次差错调整	
信用减值损失	-126,485,530.85	-	13,382,822.93	-113,102,707.92
资产减值损失	-41,308,543.34	-	111,559.37	-41,196,983.97
<b>营业利润</b>	<b>6,968,658.90</b>	-	<b>13,494,382.30</b>	<b>20,463,041.20</b>
<b>利润总额</b>	<b>11,202,865.46</b>	-	<b>13,494,382.30</b>	<b>24,697,247.76</b>
所得税费用	-22,039,463.94	-291,016.23	2,024,157.36	-20,306,322.81
<b>净利润</b>	<b>33,242,329.40</b>	<b>291,016.23</b>	<b>11,470,224.94</b>	<b>45,003,570.57</b>
<b>归属于母公司股东的净利润</b>	<b>35,072,331.74</b>	<b>249,707.30</b>	<b>11,470,224.94</b>	<b>46,792,263.98</b>

### （七）更正《2023年年度报告》

#### 1、更正事项对2023年年度合并利润表的影响

单位：元

报表项目	2023年年度		
	调整前	本次差错调整数	调整后
信用减值损失	-257,731,838.90	16,833,773.72	-240,898,065.18
资产减值损失	-72,843,891.12	111,559.37	-72,732,331.75
<b>营业利润</b>	<b>10,056,012.55</b>	<b>16,945,333.09</b>	<b>27,001,345.64</b>
<b>利润总额</b>	<b>10,265,773.12</b>	<b>16,945,333.09</b>	<b>27,211,106.21</b>
所得税费用	-8,813,842.84	2,541,799.98	-6,272,042.86
<b>净利润</b>	<b>19,079,615.96</b>	<b>14,403,533.11</b>	<b>33,483,149.07</b>
<b>归属于母公司股东的净利润</b>	<b>35,583,394.48</b>	<b>14,403,533.11</b>	<b>49,986,927.59</b>

注：上述会计政策变更内容详见公司于2024年4月30日在巨潮资讯网披露的《关于会计政策变更的公告》（公告编号：2024-022）。2023年1月1日起执行《企业会计准则解释第16号》相关规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整，在本公告一并列示会计政策变更的调整数。

### 三、董事会审计委员会意见

审计委员会认为：本次会计差错更正事项符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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》等相关规定和要求，更正后的信息能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果。审计委员会全体委员同意本次前期会计差错更正事项，并同意将该议案提交公司董事会审议。

### 四、董事会意见

董事会认为：公司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《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，更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况及经营成果，公司董事会同意上述会计差错更正事项。公司将在今后的工作中，进一步加强公司财务管控、规范会计核算，避免类似事件发生，切实维护公司全体股东的利益。

#### **五、监事会意见**

监事会认为：公司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《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，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及经营成果。公司关于本次会计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》的相关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。综上，监事会同意公司本次会计差错更正事项。

#### **六、会计师事务所意见**

公司目前尚未取得会计师事务所对本次更正事项出具的专项鉴证报告。根据《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，公司将在本公告披露之日起两个月内披露更正后的财务报表和会计师事务所对本次更正事项出具的专项鉴证报告。

#### **七、备查文件**

- 1、第八届董事会第十八次会议决议；
- 2、第八届监事会第十三次会议决议；
- 3、第八届董事会审计委员会第十一次会议决议。

特此公告。

山河智能装备股份有限公司

董事会

二〇二四年九月十四日