

证券代码：831832

证券简称：科达自控

公告编号：2025-057

山西科达自控股份有限公司前期 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公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

山西科达自控股份有限公司（以下简称“公司”）在 2022 年、2023 年以及 2024 年新能源充换电业务采用总额法确认收入，根据中国证监会 2024 年发布的《上市公司 2023 年年度财务报告会计监管报告》中提出：基于谨慎判断充电服务业务，应当按照净额确认收入的原则，本次更正将该业务收入确认调整为净额法。公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关规定对相关定期报告进行追溯调整。

二、表决和审议情况

（一）审计委员会审议

2025 年 4 月 18 日，公司召开第四届董事会审计委员会第十四次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。本议案不涉及关联交易事项，无需回避表决。

（二）董事会审议

2025 年 4 月 25 日，公司召开第四届董事会第二十七次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。表决结果：同意 9 票，反对 0 票，弃权 0 票。本议案不涉及关联交易事项，无需回避表决。

（三）监事会审议

2025 年 4 月 25 日，公司召开第四届监事会第二十一次会议，审议通过了《关

于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。本议案不涉及关联交易事项，无需回避表决。

上述议案无需提交股东会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为，本次差错更正是必要的，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》和相关法律法规的规定，能够客观反映公司实际财务状况，提高了公司财务信息质量，不存在损害公司和全体股东的合法权益的情形，同意公司对已披露的 2022 年年度报告、2023 年一季度报告、2023 年半年度报告及摘要、2023 年三季度报告、2023 年年度报告及摘要、2024 年一季度报告、2024 年半年度报告及摘要、2024 年三季度报告进行差错更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

大华会计师事务所（特殊普通合伙）针对公司 2022 年度、2023 年度会计差错更正事项出具了《山西科达自控股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

具体内容详见于同日在北京证券交易所信息披露平台（<https://www.bse.cn>）披露的《前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告》及《前期会计差错更正后的财务报表及相关附注》。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：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》的相关规定，公司前期会计差错更正，能够更加公允、准确地反映公司经营状况及财务状况。本次会计差错更正审议程序符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形，同意对前期会计差错予以更正。

六、审计委员会审议意见

本次前期会计差错更正符合公司实际情况，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》等有关规定，更正后的财务数据能够更加公允、准确地反映公司经营状况及财务状况。本次会计差错更正事项及董事会对该议案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，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况，同意对前期会计差错予以更正。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

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》等规定，公司对 2022 年年度报告、2023 年一季度报告、2023 年半年度报告及摘要、2023 年三季度报告、2023 年年度报告及摘要、2024 年一季度报告、2024 年半年度报告及摘要、2024 年三季度报告的相关财务数据进行了会计差错更正。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	896,439,422.84	-	896,439,422.84	-
负债合计	270,152,531.79	-	270,152,531.79	-
未分配利润	139,173,561.96	-	139,173,561.96	-
归属于母公司所有者权益合计	619,835,841.56	-	619,835,841.56	-
少数股东权益	6,451,049.49	-	6,451,049.49	-
所有者权益合计	626,286,	-	626,286,	-

	891.05		891.05	
加权平均净资产收益率%（扣非前）	9.51%	-	9.51%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	6.61%	-	6.61%	-
营业收入	346,558,718.29	-1,565,076.79	344,993,641.50	-0.45%
营业成本	201,890,287.78	-1,565,076.79	200,325,210.99	-0.78%
净利润	56,784,269.03	-	56,784,269.03	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	56,677,631.39	-	56,677,631.39	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	39,365,925.15	-	39,365,925.15	-
少数股东损益	106,637.64	-	106,637.64	-
销售商品、提供劳务收到的现金	168,562,302.12	-1,768,536.77	166,793,765.35	-1.05%
收到其他与经营活动有关的现金	40,087,306.36	1,768,536.77	41,855,843.13	4.41%
购买商品、接受劳务支付的现金	84,518,203.88	-1,768,536.77	82,749,667.11	-2.09%
支付其他与经营活动有关的现金	69,611,748.17	1,768,536.77	71,380,284.94	2.54%
项目	2023 年 3 月 31 日和 2023 年第一季度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	904,619,023.14	-	904,619,023.14	-

负债合计	270,738, 987.93	-	270,738, 987.93	-
未分配利润	144,493, 712.45	-	144,493, 712.45	-
归属于母公司所有者权益合计	627,374, 058.99	-	627,374, 058.99	-
少数股东权益	6,505,97 6.22	-	6,505,97 6.22	-
所有者权益合计	633,880, 035.21	-	633,880, 035.21	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	0.85%	-	0.85%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	0.75%	-	0.75%	-
营业收入	62,320,4 79.99	-1,442,78 7.88	60,877,6 92.11	-2.32%
营业成本	35,620,3 27.35	-1,442,78 7.88	34,177,5 39.47	-4.05%
净利润	5,375,07 7.22	-	5,375,07 7.22	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	5,320,15 0.49	-	5,320,15 0.49	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	4,679,98 7.21	-	4,679,98 7.21	-
少数股东损益	54,926.7 3	-	54,926.7 3	-
销售商品、提供劳务收到的现金	41,089,1 88.71	-1,630,35 0.30	39,458,8 38.41	-3.97%
收到其他与经营活动有关的现金	9,513,84	1,630,35	11,144,1	17.14%

	6.47	0.30	96.77	
购买商品、接受劳务支付的现金	55,791,470.69	-1,630,350.30	54,161,120.39	-2.92%
支付其他与经营活动有关的现金	16,862,743.65	1,630,350.30	18,493,093.95	9.67%
项目	2023 年 6 月 30 日和 2023 年半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	986,354,464.19	-	986,354,464.19	-
负债合计	344,667,994.05	-	344,667,994.05	-
未分配利润	151,529,712.16	-	151,529,712.16	-
归属于母公司所有者权益合计	635,153,468.96	-	635,153,468.96	-
少数股东权益	6,533,001.18	-	6,533,001.18	-
所有者权益合计	641,686,470.14	-	641,686,470.14	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	1.97%	-	1.97%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	1.63%	-	1.63%	-
营业收入	158,177,787.95	-4,519,860.28	153,657,927.67	-2.86%
营业成本	90,555,972.98	-4,519,860.28	86,036,112.70	-4.99%
净利润	12,438,101.89	-	12,438,101.89	-

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	12,356,150.20	-	12,356,150.20	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	10,212,094.93	-	10,212,094.93	-
少数股东损益	81,951.69	-	81,951.69	-
销售商品、提供劳务收到的现金	83,778,601.18	-5,107,442.12	78,671,159.06	-6.10%
收到其他与经营活动有关的现金	18,338,141.96	5,107,442.12	23,445,584.08	27.85%
购买商品、接受劳务支付的现金	87,561,536.85	-5,107,442.12	82,454,094.73	-5.83%
支付其他与经营活动有关的现金	34,915,819.57	5,107,442.12	40,023,261.69	14.63%
项目	2023 年 9 月 30 日和 2023 年前三季度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	1,109,471,998.84	-	1,109,471,998.84	-
负债合计	473,133,988.26	-	473,133,988.26	-
未分配利润	145,285,119.68	-	145,285,119.68	-
归属于母公司所有者权益合计	629,377,550.09	-	629,377,550.09	-
少数股东权益	6,960,460.49	-	6,960,460.49	-
所有者权益合计	636,338,010.58	-	636,338,010.58	-
加权平均净资产收益率%（扣非	3.46%	-	3.46%	-

前)				
加权平均净资产收益率% (扣非后)	1.96%	-	1.96%	-
营业收入	245,399,367.94	-8,662,638.52	236,736,729.42	-3.53%
营业成本	144,724,281.37	-8,662,638.52	136,061,642.85	-5.99%
净利润	22,061,898.71	-	22,061,898.71	-
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非前)	21,867,487.72	-	21,867,487.72	-
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非后)	12,398,065.50	-	12,398,065.50	-
少数股东损益	194,410.99	-	194,410.99	-
销售商品、提供劳务收到的现金	176,498,558.84	-9,788,781.53	166,709,777.31	-5.55%
收到其他与经营活动有关的现金	38,176,845.92	9,788,781.53	47,965,627.45	25.64%
购买商品、接受劳务支付的现金	169,716,657.65	-9,788,781.53	159,927,876.12	-5.77%
支付其他与经营活动有关的现金	63,197,237.68	9,788,781.53	72,986,019.21	15.49%
项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	1,236,634,359.19	-	1,236,634,359.19	-
负债合计	550,677,503.30	-	550,677,503.30	-

未分配利润	173,745, 259.32	-	173,745, 259.32	-
归属于母公司所有者权益合计	673,951, 316.16	-	673,951, 316.16	-
少数股东权益	12,005,5 39.73	-	12,005,5 39.73	-
所有者权益合计	685,956, 855.89	-	685,956, 855.89	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	8.52%	-	8.52%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	7.03%	-	7.03%	-
营业收入	440,296, 823.43	-14,159,5 61.39	426,137, 262.04	-3.22%
营业成本	251,351, 016.99	-14,159,5 61.39	237,191, 455.60	-5.63%
净利润	55,112,2 62.41	-	55,112,2 62.41	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	55,145,9 54.56	-	55,145,9 54.56	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	45,483,4 47.88	-	45,483,4 47.88	-
少数股东损益	-33,692.1 5	-	-33,692.1 5	-
销售商品、提供劳务收到的现金	286,272, 228.25	-14,696,8 63.67	271,575, 364.58	-5.13%
收到其他与经营活动有关的现金	63,853,5 22.45	14,696,8 63.67	78,550,3 86.12	23.02%
购买商品、接受劳务支付的现金	182,487,	-14,696,8	167,790,	-8.05%

	356.49	63.67	492.82	
支付其他与经营活动有关的现金	91,134,1 67.73	14,696,8 63.67	105,831, 031.40	16.13%
项目	2024 年 3 月 31 日和 2024 年第一季度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	1,295,88 9,017.57	-	1,295,88 9,017.57	-
负债合计	606,621, 811.96	-	606,621, 811.96	-
未分配利润	180,157, 067.10	-	180,157, 067.10	-
归属于母公司所有者权益合计	678,711, 114.58	-	678,711,1 14.58	-
少数股东权益	10,556,0 91.03	-	10,556,0 91.03	-
所有者权益合计	689,267, 205.61	-	689,267, 205.61	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	0.93%	-	0.93%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	0.88%	-	0.88%	-
营业收入	74,214,9 34.88	-7,455,46 7.82	66,759,4 67.06	-10.05%
营业成本	42,732,8 83.34	-7,455,46 7.82	35,277,4 15.52	-17.45%
净利润	4,827,52 0.96	-	4,827,52 0.96	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	6,411,80 7.78	-	6,411,80 7.78	-

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	6,053,848.05	-	6,053,848.05	-
少数股东损益	-1,584,286.82	-	-1,584,286.82	-
销售商品、提供劳务收到的现金	105,322,887.65	-8,424,678.64	96,898,209.01	-8.00%
收到其他与经营活动有关的现金	15,491,907.57	8,424,678.64	23,916,586.21	54.38%
购买商品、接受劳务支付的现金	51,882,674.67	-8,424,678.64	43,457,996.03	-16.24%
支付其他与经营活动有关的现金	2,277,385.52	8,424,678.64	10,702,064.16	369.93%
项目	2024 年 6 月 30 日和 2024 年半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	1,345,913,151.31	-	1,345,913,151.31	-
负债合计	664,111,437.56	-	664,111,437.56	-
未分配利润	172,981,045.20	-	172,981,045.20	-
归属于母公司所有者权益合计	670,136,526.99	-	670,136,526.99	-
少数股东权益	11,665,186.76	-	11,665,186.76	-
所有者权益合计	681,801,713.75	-	681,801,713.75	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	2.14%	-	2.14%	-
加权平均净资产收益率%（扣非	1.68%	-	1.68%	-

后)				
营业收入	172,678,943.38	-16,598,086.37	156,080,857.01	-9.61%
营业成本	101,496,497.28	-16,598,086.37	84,898,410.91	-16.35%
净利润	14,190,608.11	-	14,190,608.11	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	14,530,961.08	-	14,530,961.08	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	11,390,085.99	-	11,390,085.99	-
少数股东损益	-340,352.97	-	-340,352.97	-
销售商品、提供劳务收到的现金	192,310,771.68	-18,755,837.60	173,554,934.08	-9.75%
收到其他与经营活动有关的现金	38,070,456.56	18,755,837.60	56,826,294.16	49.27%
购买商品、接受劳务支付的现金	97,677,546.72	-18,755,837.60	78,921,709.12	-19.20%
支付其他与经营活动有关的现金	46,481,428.49	18,755,837.60	65,237,266.09	40.35%
项目	2024 年 9 月 30 日和 2024 年前三季度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	1,392,000,467.51	-	1,392,000,467.51	-
负债合计	690,413,126.86	-	690,413,126.86	-
未分配利润	182,617,165.15	-	182,617,165.15	-

归属于母公司所有者权益合计	690,189, 025.80	-	690,189, 025.80	-
少数股东权益	11,398,3 14.85	-	11,398,3 14.85	-
所有者权益合计	701,587, 340.65	-	701,587, 340.65	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	3.58%	-	3.58%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	2.36%	-	2.36%	-
营业收入	279,364, 762.45	-27,225,9 15.38	252,138, 847.07	-9.75%
营业成本	165,493, 543.49	-27,225,9 15.38	138,267, 628.11	-16.45%
净利润	22,311,4 22.19	-	22,311,4 22.19	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	24,167,0 81.03	-	24,167,0 81.03	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	15,931,9 56.26	-	15,931,9 56.26	-
少数股东损益	-1,855,65 8.84	-	-1,855,65 8.84	-
销售商品、提供劳务收到的现金	294,612, 469.90	-30,765,2 84.38	263,847, 185.52	-10.44%
收到其他与经营活动有关的现金	67,974,4 09.07	30,765,2 84.38	98,739,6 93.45	45.26%
购买商品、接受劳务支付的现金	173,173, 889.33	-30,765,2 84.38	142,408, 604.95	-17.77%
支付其他与经营活动有关的现金	86,215,1	30,765,2	116,980,	35.68%

	17.38	84.38	401.76	
--	-------	-------	--------	--

八、备查文件目录

- （一）《山西科达自控股份有限公司第四届董事会第二十七次会议决议》；
- （二）《山西科达自控股份有限公司第四届监事会第二十一次会议决议》；
- （三）《山西科达自控股份有限公司第四届董事会审计委员会第十四次会议记录》。

山西科达自控股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 29 日