



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 关于山河智能装备股份有限公司 前期差错更正专项说明的鉴证报告

XYZH/ 2024GZAA6B0593

山河智能装备股份有限公司

山河智能装备股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的山河智能装备股份有限公司(以下简称山河智能)前期差错更正专项说明(以下简称专项说明)执行鉴证业务。

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》等相关规定编制,并保证专项说明的内容真实、准确和完整,且不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是山河智能管理层的责任。

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上,对专项说明发表鉴证结论。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。该准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施鉴证工作。在执行鉴证工作的过程中,我们实施了询问、检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

我们按照《中国注册会计师审计准则第1153号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》要求,就对山河智能2020年度、2021年度(注:以前年度)财务报表重述事项,与前任注册会计师进行了必要的沟通。

我们认为,山河智能编制的专项说明,在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》等相关规定。

本鉴证报告仅供山河智能披露前期差错更正之目的使用,未经本事务所书面同意,不得用于其他任何目的。

（本页无正文）

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年十月二十九日

山河智能装备股份有限公司（以下简称公司或本公司）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》、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》等相关规定，本公司对发现前期差错事项进行更正，本公司对前期会计差错更正情况说明如下：

## 一、前期差错更正事项的原因

山河智能装备股份有限公司（以下简称公司或本公司）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。公司对上述问题产生的前期会计差错进行更正，并对公司2020年、2021年、2022年、2023年度财务报表进行了追溯调整。

## 二、前期差错更正事项对财务报表的影响

根据企业会计准则规定，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>

山河智能装备股份有限公司  
2020-2023 年度前期差错更正专项说明

未分配利润	1,369,397,296.00	-22,053,335.09	1,347,343,960.91
归属于母公司股东权益合计	4,975,214,561.95	-22,053,335.09	4,953,161,226.86
股东权益合计	5,048,018,727.91	-22,053,335.09	5,025,965,392.82
负债和股东权益总计	15,702,945,442.80	-5,560,634.98	15,697,384,807.82

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
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
归属于母公司股东权益合计	5,305,456,642.49	-51,855,500.45	5,253,601,142.04
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>

2、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

山河智能装备股份有限公司  
2020-2023 年度前期差错更正专项说明

营业利润	675,669,686.60	-40,486,340.77	635,183,345.83
利润总额	662,648,554.82	-40,486,340.77	622,162,214.05
所得税费用	85,772,159.57	-6,072,951.12	79,699,208.45
净利润	576,876,395.25	-34,413,389.65	542,463,005.60
归属于母公司股东的净利润	564,928,233.69	-29,802,165.36	535,126,068.33
少数股东损益	11,948,161.56	-4,611,224.29	7,336,937.27

(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
资产总计	19,246,474,315.14	5,017,977.01	-39,836,375.26	19,211,655,916.89
预计负债	-	-	-27,892,800.31	27,892,800.31
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

山河智能装备股份有限公司  
2020-2023 年度前期差错更正专项说明

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
<b>净利润</b>	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
<b>资产总计</b>	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
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	4,553,554,320.18	202,930.72	-14,403,533.11	4,539,353,717.79
<b>股东权益合计</b>	4,745,452,870.73	244,343.26	-14,403,533.11	4,731,293,680.88
<b>负债和股东权益总计</b>	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
营业利润	-1,314,726,855.93	-	62,736,049.95	-1,251,990,805.98
利润总额	-1,314,211,891.18	-	62,736,049.95	-1,251,475,841.23
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 年年度报告》

1、更正事项对 2023 年 12 月 31 日合并利润表的影响

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《关于会计政策变更的公告》（公告编号：2024-022）。根据 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，在本说明一并列示会计政策变更的调整数。

### 三、 审核审批手续

上述前期差错更正事项，已于2024年9月13日经本公司第八届董事会第十八次会议审议通过。

山河智能装备股份有限公司

二〇二四年十月二十九日