

福建众和股份有限公司
2024 年度财务报表前期差错更正的
专项说明

索引

页码

专项说明

1-4



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

关于福建众和股份有限公司 2024年度财务报表前期差错更正的专项说明

XYZH/2025CDAA2B0206
福建众和股份有限公司

福建众和股份有限公司董事会:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了福建众和股份有限公司（以下简称众和股份公司）2024年度财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表、2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注，并于2025年4月25日出具了XYZH/2025CDAA2B0201号带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则和中国证券监督管理委员会的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是众和股份公司管理层的责任。

根据中国证券监督管理委员会相关文件的要求，我们出具了本专项说明。除了对众和股份公司实施2024年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解众和股份公司2024年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审2024年度财务报表一并阅读。

一、前期差错更正原因

众和股份公司以前年度未及时对固定资产、在建工程、长期待摊费用、其他非流动资产、无形资产等进行清理，导致部分资产类别列报不当；同时存在部分历史形成并长期闲置、且无后续利用价值的资产在以前年度已经存在减值迹象。基于审慎性考虑，众和股份公司根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》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，对2022年度报告、2023年度报告中涉及的财务信息进行调整。

二、前期差错更正内容及会计处理

1、对列报不当的资产进行重分类

2022 年分别调增固定资产值 74,034,183.70 元，无形资产 542,499,686.54 元；同时调减在建工程 25,478,493.48 元，长期待摊费用 48,555,690.22 元，其他非流动资产 542,499,686.54 元。

2023 年分别调增固定资产值 91,400,592.27 元，无形资产 492,607,119.62 元；同时调减在建工程 23,538,454.65 元，长期待摊费用 19,306,447.40 元，其他非流动资产 541,162,809.84 元

2、对部分历史形成并长期闲置、且无后续利用价值的资产计提减值准备。

2022 年调增资产减值损失 77,941,023.63 元，同时调增固定资产减值准备 77,941,023.63 元。

2023 年调减年初未分配利润 73,433,998.48 元，调减少数股东权益 4,507,025.15 元，同时调增固定资产减值准备 77,941,023.63 元。

三、前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则规定，众和股份公司前期差错采用追溯重述法，影响的 2022 年度、2023 年度合并财务报表项目及金额如下：

金额单位：元

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日 (2022 年度)		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
资产合计	1,479,434,573.12	-77,941,023.63	1,401,493,549.49
其中：固定资产	265,836,851.68	-3,906,839.93	261,930,011.75
在建工程	53,049,363.24	-25,478,493.48	27,570,869.76
无形资产	50,380,480.24	542,499,686.54	592,880,166.78
长期待摊费用	136,628,834.12	-48,555,690.22	88,073,143.90
其他非流动资产	570,612,474.12	-542,499,686.54	28,112,787.58
归属于母公司股东权益合计	-3,347,807,504.69	-73,433,998.48	-3,421,241,503.17

受影响的报表项目	2022年12月31日 (2022年度)		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
其中：未分配利润	-4,411,653,453.12	-73,433,998.48	-4,485,087,451.60
少数股东权益	155,332,263.09	-4,507,025.15	150,825,237.94
归属于母公司所有者的净利润	-524,516,898.96	-73,433,998.48	-597,950,897.44
少数股东损益	125,123,097.35	-4,507,025.15	120,616,072.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-16,399,845.58	-77,941,023.63	-94,340,869.21

（续表）

受影响的报表项目	2023年12月31日 (2023年度)		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
资产合计	1,409,515,965.61	-77,941,023.63	1,331,574,941.98
其中：固定资产	201,845,195.17	13,459,568.64	215,304,763.81
在建工程	280,494,113.31	-23,538,454.65	256,955,658.66
无形资产	165,388,905.53	492,607,119.62	657,996,025.15
长期待摊费用	26,462,114.80	-19,306,447.40	7,155,667.40
其他非流动资产	573,446,399.65	-541,162,809.84	32,283,589.81
归属于母公司股东权益合计	-2,507,641,346.32	-73,433,998.48	-2,581,075,344.80
其中：未分配利润	-4,489,926,232.95	-73,433,998.48	-4,563,360,231.43
少数股东权益	206,066,613.38	-4,507,025.15	201,559,588.23

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，就对众和股份公司2023年度、2022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。

上述前期差错更正事项，众和股份公司董事会、监事会已出具书面意见报告，众和股份公司亦已按照同口径调整了2023年度、2022年度财务报表的对应数据。

我们认为，众和股份公司的上述前期差错更正事项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》的规定。

本专项说明仅供众和股份公司2024年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

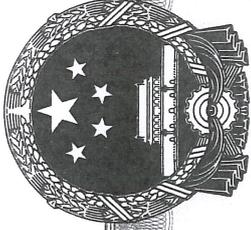
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二五年四月二十五日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

经营范围

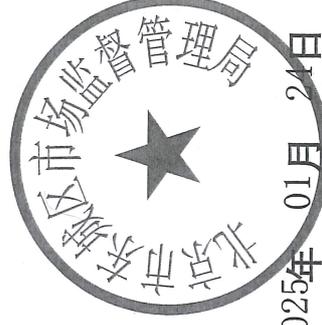
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2025年 01月 24日

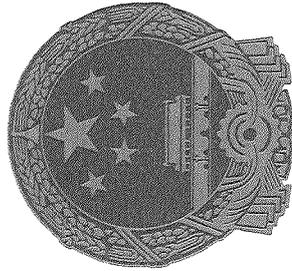
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014624



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAS

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAS

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAS

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAS

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名 蒋红伍
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1972-2-11
Date of birth
工作单位 四川君和会计师事务所
Working unit
身份证号码 511027197202110500
Identity card No.



姓名:蒋红伍
证书编号:510100023034



证书编号:
No. of Certificate
510100023034

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs
四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance
2001 年 10 月 17 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





姓名 王翔君
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1987-02-12
 Date of birth _____
 工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
 Working unit _____
 身份证号码 51124198702127019
 Identity card No. _____



姓名:王翔君
 证书编号:110101365280

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



日 /d

证书编号: 110101365280
 No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 10 月 21 日
 Date of Issuance /y /m /d