

证券代码：831406

证券简称：森达电气

主办券商：兴业证券

## 福建森达电气股份有限公司前期会计差错更正公告

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

福建森达电气股份有限公司(以下简称“公司”)经自查发现 2022 年度、2023 年度、2024 年度财务报表存在会计差错，公司对此会计差错进行了更正，并对 2022-2024 年度合并及母公司财务报表的相关项目进行了调整。并由华兴会计师事务所（特殊普通合伙）对本次差错更正出具了专项说明。

### 二、更正事项具体情况及对公司的影响

#### (一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因有：

- ☐ 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- ☐ 员工舞弊
- ☐ 虚构或隐瞒交易
- ☐ 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- ☐ 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- ☐ 内控存在瑕疵
- ☐ 财务人员失误
- ☐ 内控存在重大缺陷

√ 会计判断存在差异

具体为：一年内到期的长期借款重分类列示；递延所得税资产和递延所得税负债抵消列示。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，客观公允地反映了公司财务状况和经营成果，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

(二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，股本总额不少于 2000 万元。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法 对 2022 年度、2023 年度、2024 年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度
----	----------------------------

	更正前	影响数	更正后	影响比例
递延所得税资产	6,589,419.05	-1,173,789.39	5,415,629.66	-17.81%
非流动资产合计	157,049,186.93	-1,173,789.39	155,875,397.54	-0.75%
资产总计	766,943,833.55	-1,173,789.39	765,770,044.16	-0.15%
一年内到期的非流动 负债	746,752.26	19,688,773.14	20,435,525.40	2636.59%
流动负债合计	282,469,453.89	19,688,773.14	302,158,227.03	6.97%
长期借款	51,274,827.14	-19,688,773.14	31,586,054.00	-38.40%
递延所得税负债	1,173,789.39	-1,173,789.39	-	-100.00%
非流动负债合计	59,027,651.16	-20,862,562.53	38,165,088.63	-35.34%
负债合计	341,497,105.05	-1,173,789.39	340,323,315.66	-0.34%
负债和所有者权益 （或股东权益）总计	766,943,833.55	-1,173,789.39	765,770,044.16	-0.15%
未分配利润	212,981,516.33	0	212,981,516.33	0%
归属于母公司所有者 权益合计	425,446,728.50	0	425,446,728.50	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	425,446,728.50	0	425,446,728.50	0%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	17.70%	0%	17.70%	—
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	16.92%	0%	16.92%	—
营业收入	473,801,909.35	0	473,801,909.35	0%
净利润	79,020,770.92	0	79,020,770.92	0%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	79,020,770.92	0	79,020,770.92	0%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣	75,531,885.64	0	75,531,885.64	0%

非后)				
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
递延所得税资产	7,598,552.96	-1,214,435.20	6,384,117.76	-15.98%
非流动资产合计	150,702,870.56	-1,214,435.20	149,488,435.36	-0.81%
资产总计	793,061,608.11	-1,214,435.20	791,847,172.91	-0.15%
一年内到期的非流动 负债	638,034.93	21,322,201.66	21,960,236.59	3341.85%
流动负债合计	261,180,015.97	21,322,201.66	282,502,217.63	8.16%
长期借款	31,629,145.66	-21,322,201.66	10,306,944.00	-67.41%
递延所得税负债	1,214,435.20	-1,214,435.20	-	-100.00%
非流动负债合计	39,264,329.66	-22,536,636.86	16,727,692.80	-57.40%
负债合计	300,444,345.63	-1,214,435.20	299,229,910.43	-0.40%
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计	793,061,608.11	-1,214,435.20	791,847,172.91	-0.15%
未分配利润	270,504,048.56	0	270,504,048.56	0%
归属于母公司所有者 权益合计	492,617,262.48	0	492,617,262.48	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	492,617,262.48	0	492,617,262.48	0%
加权平均净资产收益 率% (扣非前)	21.03%	0%	21.03%	—
加权平均净资产收益 率% (扣非后)	20.64%	0%	20.64%	—
营业收入	520,813,431.85	0	520,813,431.85	0%
净利润	98,185,913.98	0	98,185,913.98	0%
其中：归属于母公司 所有者的净利润 (扣	98,185,913.98	0	98,185,913.98	0%

非前)				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	96,345,584.48	0	96,345,584.48	0%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2024 年 12 月 31 日和 2024 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
递延所得税资产	9,601,112.33	-1,478,621.13	8,122,491.20	-15.40%
非流动资产合计	147,997,006.67	-1,478,621.13	146,518,385.54	-1.00%
资产总计	790,247,102.15	-1,478,621.13	788,768,481.02	-0.19%
一年内到期的非流动负债	882,331.85	10,320,396.44	11,202,728.29	1169.67%
流动负债合计	228,126,226.03	10,320,396.44	238,446,622.47	4.52%
长期借款	10,320,396.44	-10,320,396.44		-100.00%
递延所得税负债	1,478,621.13	-1,478,621.13		-100.00%
非流动负债合计	20,969,653.75	-11,799,017.57	9,170,636.18	-56.27%
负债合计	249,095,879.78	-1,478,621.13	247,617,258.65	-0.59%
负债和所有者权益（或股东权益）总计	790,247,102.15	-1,478,621.13	788,768,481.02	-0.19%
未分配利润	304,569,305.31	0	304,569,305.31	0%
归属于母公司所有者权益合计	541,151,222.37	0	541,151,222.37	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	541,151,222.37	0	541,151,222.37	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	28.34%	0%	28.34%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	28.18%	0%	28.18%	—
营业收入	625,127,777.19	0	625,127,777.19	0%

净利润	149,333,944.89	0	149,333,944.89	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	149,333,944.89	0	149,333,944.89	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	148,481,769.54	0	148,481,769.54	0%
少数股东损益	0	0	0	0%

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经专项鉴证： ☒是 ☐否

专项鉴证保证程度： ☒合理保证 ☐有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：华兴会计师事务所（有限合伙）

四、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

公司本着谨慎的原则，对以前年度的财务报表进行复核，发现 2022-2024 年度财务报表存在会计差错并作出相应调整。

公司的前期会计差错更正符合公司实际情况，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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关规定，能够更加客观公允的反映公司 2022-2024 年度的财务状况，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司和中小股东利益的情形，同意公司前期会计差错更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司本着谨慎的原则，对以前年度财务报表进行复核，发现 2022-2024 年度财务报表存在会计差错，涉及“一年内到期的长期借款重分类列示”、“递延所得税资产和递延所得税负债抵消列示”，公司对此进行追溯调整。

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》等有关规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司的会计核算更符合有关规定，提高了公司财务信息质量，不存在利用会计差错调节利润的情形，不存在损害公司和全体股东的合法权益。我们同意《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。

## 六、备查文件

- （一）福建森达电气股份有限公司第四届董事会第二十二次会议决议；
- （二）《关于福建森达电气股份有限公司 2022-2024 年度会计差错更正专项说明的审核报告》（华兴专字[2025]24015170028 号）。

福建森达电气股份有限公司

董事会

2025 年 9 月 29 日