



# 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

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)  
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

## 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全体股东:

我们接受委托审计了福建森达电气股份有限公司(以下简称“森达电气”)2022-2024 年度的财务报表，并出具了标准无保留意见的审计报告(华兴审字[2023]23000540016 号、华兴审字[2024]24003440019 号、华兴审字[2025]24015170015 号)，现对后附的森达电气管理层编制的《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》进行专项审核。

森达电气管理层的责任是按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定编制和对外披露专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载。我们的责任是在实施审核程序的基础上对专项说明提出审核结论。

我们认为，森达电气管理层编制的《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》，如实反映了森达电气 2022-2024 年度会计差错的更正情况，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》的相关规定。

本审核报告是我们根据《全国中小企业股份转让系统业务规则》的要求出具的，未经我所书面同意，不得用作其他用途。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com  
传 真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

(以下无正文, 本报告为福建森达电气股份有限公司的2022-2024年度会  
计差错更正专项说明的审核报告之签字盖章页)



中国注册会计师:  
(项目合伙人)

陈印依

中国注册会计师:

李林

2025年9月26日



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)  
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

## 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

福建森达电气股份有限公司(以下简称“公司”)经自查发现 2022-2024 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。现将有关差错更正事项说明如下：

### 一、会计差错更正的原因

公司本着更加谨慎的原则，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并作出如下调整：

#### (一) 一年内到期的长期借款重分类列示

公司未将一年内到期的长期借款重分类至一年内到期的非流动负债列示，针对上述情况公司进行更正调整。

此项差错更正调减 2022 年 12 月 31 日长期借款 19,688,773.14 元，调增 2022 年 12 月 31 日一年内到期的非流动负债 19,688,773.14 元。

此项差错更正调减 2023 年 12 月 31 日长期借款 21,322,201.66 元，调增 2023 年 12 月 31 日一年内到期的非流动负债 21,322,201.66 元。

此项差错更正调减 2024 年 12 月 31 日长期借款 10,320,396.44 元，调增 2024 年 12 月 31 日一年内到期的非流动负债 10,320,396.44 元。

#### (二) 递延所得税资产和递延所得税负债抵消列示

公司未将递延所得税资产和递延所得税负债进行抵消列示，针对上述情况公司进行更正调整。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

此项差错更正调减 2022 年 12 月 31 日递延所得税资产 1,173,789.39 元, 调减 2022 年 12 月 31 日递延所得税负债 1,173,789.39 元。

此项差错更正调减 2023 年 12 月 31 日递延所得税资产 1,214,435.20 元, 调减 2023 年 12 月 31 日递延所得税负债 1,214,435.20 元。

此项差错更正调减 2024 年 12 月 31 日递延所得税资产 1,478,621.13 元, 调减 2024 年 12 月 31 日递延所得税负债 1,478,621.13 元。

## 二、会计差错对财务报表主要数据的影响

### 1、资产负债表科目的变动及影响

报表项目	2022 年 12 月 31 日					
	合并报表			母公司报表		
	调整前	影响数	调整后	调整前	影响数	调整后
递延所得税资产	6,589,419.05	-1,173,789.39	5,415,629.66	6,586,028.10	-1,173,789.39	5,412,238.71
非流动资产合计	157,049,186.93	-1,173,789.39	155,875,397.54	157,045,795.98	-1,173,789.39	155,872,006.59
资产总计	766,943,833.55	-1,173,789.39	765,770,044.16	765,022,546.52	-1,173,789.39	763,848,757.13
一年内到期的非流动负债	746,752.26	19,688,773.14	20,435,525.40	746,752.26	19,688,773.14	20,435,525.40
流动负债合计	282,469,453.89	19,688,773.14	302,158,227.03	281,499,496.06	19,688,773.14	301,188,269.20
长期借款	51,274,827.14	-19,688,773.14	31,586,054.00	51,274,827.14	-19,688,773.14	31,586,054.00
递延所得税负债	1,173,789.39	-1,173,789.39	-	1,173,789.39	-1,173,789.39	-
非流动负债合计	59,027,651.16	-20,862,562.53	38,165,088.63	59,027,651.16	-20,862,562.53	38,165,088.63
负债合计	341,497,105.05	-1,173,789.39	340,323,315.66	340,527,147.22	-1,173,789.39	339,353,357.83
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	765,022,546.52	-1,173,789.39	763,848,757.13

续上表

报表项目	2023 年 12 月 31 日



**华兴会计师事务所(特殊普通合伙)**  
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座 6-9 楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

	合并报表			母公司报表		
	调整前	影响数	调整后	调整前	影响数	调整后
递延所得税资产	7,598,552.96	-1,214,435.20	6,384,117.76	7,561,408.70	-1,214,435.20	6,346,973.50
非流动资产合计	150,702,870.56	-1,214,435.20	149,488,435.36	163,724,364.69	-1,214,435.20	162,509,929.49
资产总计	793,061,608.11	-1,214,435.20	791,847,172.91	800,249,658.57	-1,214,435.20	799,035,223.37
一年内到期的非流动负债	638,034.93	21,322,201.66	21,960,236.59	638,034.93	21,322,201.66	21,960,236.59
流动负债合计	261,180,015.97	21,322,201.66	282,502,217.63	271,025,292.12	21,322,201.66	292,347,493.78
长期借款	31,629,145.66	-21,322,201.66	10,306,944.00	31,629,145.66	-21,322,201.66	10,306,944.00
递延所得税负债	1,214,435.20	-1,214,435.20	-	1,214,435.20	-1,214,435.20	-
非流动负债合计	39,264,329.66	-22,536,636.86	16,727,692.80	39,264,329.66	-22,536,636.86	16,727,692.80
负债合计	300,444,345.63	-1,214,435.20	299,229,910.43	310,289,621.78	-1,214,435.20	309,075,186.58
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	800,249,658.57	-1,214,435.20	799,035,223.37

续上表

报表项目	2024 年 12 月 31 日					
	合并报表			母公司报表		
	调整前	影响数	调整后	调整前	影响数	调整后
递延所得税资产	9,601,112.33	-1,478,621.13	8,122,491.20	9,566,933.36	-1,478,621.13	8,088,312.23
非流动资产合计	147,997,006.67	-1,478,621.13	146,518,385.54	160,439,965.67	-1,478,621.13	158,961,344.54
资产总计	790,247,102.15	-1,478,621.13	788,768,481.02	799,066,951.80	-1,478,621.13	797,588,330.67
一年内到期的非流动负债	882,331.85	10,320,396.44	11,202,728.29	882,331.85	10,320,396.44	11,202,728.29
流动负债合计	228,126,226.03	10,320,396.44	238,446,622.47	244,355,345.41	10,320,396.44	254,675,741.85
长期借款	10,320,396.44	-10,320,396.44	-	10,320,396.44	-10,320,396.44	-
递延所得税负债	1,478,621.13	-1,478,621.13	-	1,478,621.13	-1,478,621.13	-



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com  
传 真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

报表项目	2024年12月31日					
	合并报表			母公司报表		
	调整前	影响数	调整后	调整前	影响数	调整后
非流动负债合计	20,969,653.75	-11,799,017.57	9,170,636.18	20,969,653.75	-11,799,017.57	9,170,636.18
负债合计	249,095,879.78	-1,478,621.13	247,617,258.65	265,324,999.16	-1,478,621.13	263,846,378.03
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	799,066,951.80	-1,478,621.13	797,588,330.67

福建森达电气股份有限公司

2025年9月24日