

# 2023 及 2024 年度会计差错更正 专项说明的鉴证报告

---

郑州森鹏电子技术股份有限公司  
容诚专字[2026]100Z1532 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

# 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	关于郑州森鹏电子技术股份有限公司 2023 及 2024 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	郑州森鹏电子技术股份有限公司 2023 及 2024 年度会计差错更正专项说明	1-8

## 关于郑州森鹏电子技术股份有限公司

# 2023 及 2024 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2026]100Z1532 号

郑州森鹏电子技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的郑州森鹏电子技术股份有限公司（以下简称“森鹏电子子公司”）管理层编制的 2023 及 2024 年度会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供森鹏电子子公司披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

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》、《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》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是森鹏电子子公司管理层的责任。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对森鹏电子子公司管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

### 四、工作概述

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。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》的相关规定编制。

（此页无正文，为森鹏电子公司容诚专字[2026]100Z1532 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

唐恒飞

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

刘常明

2026年4月29日

# 郑州森鹏电子技术股份有限公司

## 2023 及 2024 年度会计差错更正专项说明

郑州森鹏电子技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）发现 2023 及 2024 年度会计差错事项，并对其进行了更正，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》、《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》的相关规定，现将 2023 及 2024 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

### 一、会计差错更正的原因和内容

2026 年 4 月，本公司第二届董事会第七次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1、公司全面复核收入确认时点并规范收入核算，同步调整成本结转、合同资产列报；结合票据分类及往来款项信用风险重新评估，统一修正各项坏账准备、预计负债计提与列报金额。

2、公司重新评估涉诉事项最佳赔付金额，重新估计存货可变现净值，相应调整往来余额、存货账面价值及存货跌价准备，并相应调整非经常性损益金额。

3、公司结合部门职能、人员及资产实际耗用情况，统一规范各项费用归集口径，并更正费用跨期确认问题。

4、公司调整报表项目重分类，将待认证进项税负数余额重分类至其他流动资产；补计提借款利息、年末外币结息。

5、公司修正股权激励可行权数量会计估计偏差，重新计量调整股份支付费用；并基于追溯调整后利润及相关变动影响，重新测算调整所得税、盈余公积及少数股东权益。

6、公司依据企业会计准则权益性交易相关规定，更正前期购买子公司少数股权的合并抵消处理。

7、重新评估各期末现金及现金等价物金额，调整现金流量表。根据上述相关调整事项，并结合各会计科目附注披露要求，对附注披露明细数据进行梳理与重新划分，并据

此对附注披露内容予以相应调整。

## 二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

### （一）对合并财务报表的影响

#### 1、对 2024 年度合并财务报表的影响

##### （1）2024 年 12 月 31 日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	40,999,765.46	0.29	40,999,765.75
应收票据	17,246,558.13	-5,558,495.54	11,688,062.59
应收账款	143,044,695.35	4,004,868.13	147,049,563.48
应收款项融资	4,190,520.78	830,829.28	5,021,350.06
其他应收款	5,408,787.81	-2,016,740.53	3,392,047.28
存货	61,213,172.21	2,313,262.01	63,526,434.22
合同资产	2,553,411.14	-1,487,204.67	1,066,206.47
其他流动资产	67,811.38	1,377,583.93	1,445,395.31
<b>流动资产合计</b>	<b>279,221,148.42</b>	<b>-535,897.10</b>	<b>278,685,251.32</b>
递延所得税资产	4,620,260.96	-2,540,793.08	2,079,467.88
其他非流动资产	-	1,920,877.50	1,920,877.50
<b>非流动资产合计</b>	<b>43,933,644.70</b>	<b>-619,915.58</b>	<b>43,313,729.12</b>
<b>资产总计</b>	<b>323,154,793.12</b>	<b>-1,155,812.68</b>	<b>321,998,980.44</b>
短期借款	30,000,000.00	18,608.33	30,018,608.33
应付账款	47,364,688.23	4,946,145.42	52,310,833.65
合同负债	2,317,022.25	2,289,667.43	4,606,689.68
应交税费	8,470,499.91	-735,329.65	7,735,170.26
其他应付款	1,462,203.87	-45,186.95	1,417,016.92
其他流动负债	14,523,135.63	1,911,424.78	16,434,560.41
<b>流动负债合计</b>	<b>126,179,902.79</b>	<b>8,385,329.36</b>	<b>134,565,232.15</b>
预计负债	3,655,043.10	-3,655,043.10	-
递延所得税负债	1,337,850.63	-1,337,850.63	-
<b>非流动负债合计</b>	<b>4,992,893.73</b>	<b>-4,992,893.73</b>	<b>-</b>
<b>负债总计</b>	<b>131,172,796.52</b>	<b>3,392,435.63</b>	<b>134,565,232.15</b>
资本公积	140,225,209.85	-788,262.40	139,436,947.45
盈余公积	4,420,569.67	-406,560.32	4,014,009.35

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
未分配利润	21,184,072.94	-4,058,644.40	17,125,428.54
归属于公司所有者权益合计	<b>192,740,752.46</b>	<b>-5,253,467.12</b>	<b>187,487,285.34</b>
少数股东权益	-758,755.86	705,218.81	-53,537.05
所有者权益合计	<b>191,981,996.60</b>	<b>-4,548,248.31</b>	<b>187,433,748.29</b>
负债和所有者权益总计	<b>323,154,793.12</b>	<b>-1,155,812.68</b>	<b>321,998,980.44</b>

(2) 2024 年度合并利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	184,616,232.77	-3,904,679.52	180,711,553.25
营业成本	97,879,400.47	4,973,335.53	102,852,736.00
销售费用	31,288,453.30	-4,950,010.63	26,338,442.67
管理费用	18,889,692.73	-2,505,401.69	16,384,291.04
研发费用	25,873,770.78	-494,430.65	25,379,340.13
财务费用	888,796.10	17,632.38	906,428.48
信用减值损失	-2,721,922.60	1,250,419.37	-1,471,503.23
资产减值损失	44,541.17	-2,860,420.50	-2,815,879.33
营业利润	<b>12,981,338.44</b>	<b>-2,555,805.59</b>	<b>10,425,532.85</b>
利润总额	<b>13,230,624.04</b>	<b>-2,555,805.59</b>	<b>10,674,818.45</b>
所得税费用	788,509.04	256,163.47	1,044,672.51
净利润	<b>12,442,115.00</b>	<b>-2,811,969.06</b>	<b>9,630,145.94</b>

(3) 2024 年度合并现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到的其他与经营活动有关的现金	9,146,391.86	0.29	9,146,392.15
现金流入小计	<b>159,563,622.56</b>	<b>0.29</b>	<b>159,563,622.85</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	48,003,310.41	604,763.08	48,608,073.49
支付给职工以及为职工支付的现金	46,079,631.82	-604,763.08	45,474,868.74
经营活动产生的现金流量净额	<b>29,331,922.44</b>	<b>0.29</b>	<b>29,331,922.73</b>
期初现金及现金等价物余额	28,646,350.15	-3,500.00	28,642,850.15

2、对 2023 年度合并财务报表的影响

(1) 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	18,749,672.50	-7,914,635.91	10,835,036.59
应收账款	110,785,436.09	7,929,700.24	118,715,136.33
应收款项融资	5,934,652.65	7,229,297.49	13,163,950.14
其他应收款	964,946.76	-41,347.28	923,599.48
存货	61,694,402.63	-391,670.80	61,302,731.83
合同资产	2,863,554.19	-1,535,319.34	1,328,234.85
其他流动资产	59,153.44	1,020,432.20	1,079,585.64
<b>流动资产合计</b>	<b>236,082,461.31</b>	<b>6,296,456.60</b>	<b>242,378,917.91</b>
递延所得税资产	5,381,013.33	-2,438,581.50	2,942,431.83
其他非流动资产	-	2,089,676.58	2,089,676.58
<b>非流动资产合计</b>	<b>45,291,023.98</b>	<b>-348,904.92</b>	<b>44,942,119.06</b>
<b>资产总计</b>	<b>281,373,485.29</b>	<b>5,947,551.68</b>	<b>287,321,036.97</b>
应付账款	17,357,140.38	4,411,837.01	21,768,977.39
合同负债	1,060,221.17	-117,049.96	943,171.21
应交税费	3,592,399.66	-692,989.35	2,899,410.31
其他应付款	511,472.20	-29,731.95	481,740.25
一年内到期的非流动负债	621,390.86	10,277.78	631,668.64
其他流动负债	2,700,443.02	8,506,009.69	11,206,452.71
<b>流动负债合计</b>	<b>86,538,446.74</b>	<b>12,088,353.22</b>	<b>98,626,799.96</b>
预计负债	2,640,592.07	-2,640,592.07	-
递延所得税负债	1,768,740.00	-1,768,740.00	-
<b>非流动负债合计</b>	<b>14,994,831.53</b>	<b>-4,409,332.07</b>	<b>10,585,499.46</b>
<b>负债总计</b>	<b>101,533,278.27</b>	<b>7,679,021.15</b>	<b>109,212,299.42</b>
资本公积	136,327,434.88	-783,452.62	135,543,982.26
盈余公积	2,886,273.89	-162,391.22	2,723,882.67
未分配利润	14,191,241.82	-1,527,797.91	12,663,443.91
<b>归属于公司所有者权益合计</b>	<b>180,315,850.59</b>	<b>-2,473,641.75</b>	<b>177,842,208.84</b>
少数股东权益	-475,643.57	742,172.28	266,528.71
<b>所有者权益合计</b>	<b>179,840,207.02</b>	<b>-1,731,469.47</b>	<b>178,108,737.55</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>281,373,485.29</b>	<b>5,947,551.68</b>	<b>287,321,036.97</b>

(2) 2023 年度合并利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	150,342,928.06	-4,961,165.17	145,381,762.89
营业成本	80,427,584.39	3,588,981.17	84,016,565.56

销售费用	31,878,170.34	-3,847,317.38	28,030,852.96
管理费用	23,484,542.07	-2,690,746.49	20,793,795.58
研发费用	25,718,253.56	128,974.85	25,847,228.41
信用减值损失	1,964,922.58	405,658.67	2,370,581.25
资产减值损失	-3,348,313.68	2,259,856.47	-1,088,457.21
<b>营业利润</b>	<b>4,746,049.81</b>	<b>524,457.82</b>	<b>5,270,507.63</b>
<b>利润总额</b>	<b>4,993,792.74</b>	<b>524,457.82</b>	<b>5,518,250.56</b>
所得税费用	-1,662,421.82	811,071.48	-851,350.34
<b>净利润</b>	<b>6,656,214.56</b>	<b>-286,613.66</b>	<b>6,369,600.90</b>

(3) 2023 年度合并现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
期初现金及现金等价物余额	6,712,661.31	-3,500.00	6,709,161.31

(二) 对母公司财务报表的影响

1、对 2024 年度母公司财务报表的影响

(1) 2024 年 12 月 31 日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	38,883,339.62	0.29	38,883,339.91
应收票据	17,246,558.13	-5,558,495.54	11,688,062.59
应收账款	142,018,611.55	4,225,386.95	146,243,998.50
应收款项融资	4,190,520.78	830,829.28	5,021,350.06
其他应收款	5,407,172.86	-2,016,409.78	3,390,763.08
存货	60,070,579.79	1,998,299.97	62,068,879.76
合同资产	2,553,411.14	-1,489,330.11	1,064,081.03
其他流动资产	-	1,377,583.93	1,377,583.93
<b>流动资产合计</b>	<b>274,780,678.52</b>	<b>-632,135.01</b>	<b>274,148,543.51</b>
递延所得税资产	4,620,260.96	-2,540,793.08	2,079,467.88
其他非流动资产	-	1,920,877.50	1,920,877.50
<b>非流动资产合计</b>	<b>54,436,083.03</b>	<b>-619,915.58</b>	<b>53,816,167.45</b>
<b>资产总计</b>	<b>329,216,761.55</b>	<b>-1,252,050.59</b>	<b>327,964,710.96</b>
短期借款	30,000,000.00	18,608.33	30,018,608.33
应付账款	47,879,347.65	4,946,145.42	52,825,493.07
合同负债	693,327.73	1,723,659.76	2,416,987.49
应交税费	7,488,219.08	-734,577.25	6,753,641.83

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	1,441,153.09	-45,186.95	1,395,966.14
其他流动负债	14,522,969.74	1,911,424.78	16,434,394.52
<b>流动负债合计</b>	<b>122,585,112.91</b>	<b>7,820,074.09</b>	<b>130,405,187.00</b>
预计负债	3,655,043.10	-3,655,043.10	-
递延所得税负债	1,337,850.63	-1,337,850.63	-
<b>非流动负债合计</b>	<b>4,992,893.73</b>	<b>-4,992,893.73</b>	<b>-</b>
<b>负债总计</b>	<b>127,578,006.64</b>	<b>2,827,180.36</b>	<b>130,405,187.00</b>
资本公积	140,981,105.32	-13,627.71	140,967,477.61
盈余公积	4,420,569.67	-406,560.32	4,014,009.35
未分配利润	29,326,179.92	-3,659,042.92	25,667,137.00
归属于公司所有者权益合计	201,638,754.91	-4,079,230.95	197,559,523.96
<b>所有者权益合计</b>	<b>201,638,754.91</b>	<b>-4,079,230.95</b>	<b>197,559,523.96</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>329,216,761.55</b>	<b>-1,252,050.59</b>	<b>327,964,710.96</b>

(2) 2024 年度母公司利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	182,752,155.10	-3,311,140.26	179,441,014.84
营业成本	102,884,760.02	4,195,510.07	107,080,270.09
销售费用	28,560,198.27	-3,625,743.27	24,934,455.00
管理费用	17,126,457.58	-2,504,295.87	14,622,161.71
研发费用	20,508,237.78	-822,146.08	19,686,091.70
财务费用	887,514.84	17,632.38	905,147.22
信用减值损失	-2,662,044.44	1,237,785.40	-1,424,259.04
资产减值损失	385,118.69	-2,851,947.40	-2,466,828.71
<b>营业利润</b>	<b>15,947,547.94</b>	<b>-2,186,259.49</b>	<b>13,761,288.45</b>
<b>利润总额</b>	<b>16,191,633.27</b>	<b>-2,186,259.49</b>	<b>14,005,373.78</b>
所得税费用	788,509.04	255,431.51	1,043,940.55
<b>净利润</b>	<b>15,403,124.23</b>	<b>-2,441,691.00</b>	<b>12,961,433.23</b>

(3) 2024 年度母公司现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到的其他与经营活动有关的现金	8,564,991.24	0.29	8,564,991.53
<b>现金流入小计</b>	<b>153,449,756.04</b>	<b>0.29</b>	<b>153,449,756.33</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	50,121,777.28	604,763.08	50,726,540.36

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付给职工以及为职工支付的现金	38,742,136.73	-604,763.08	38,137,373.65
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>27,868,288.77</b>	<b>0.29</b>	<b>27,868,289.06</b>
期初现金及现金等价物余额	27,847,757.98	-3,500.00	27,844,257.98

## 2、对 2023 年度财务报表的影响

### (1) 2023 年 12 月 31 日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	18,749,672.50	-7,914,635.91	10,835,036.59
应收账款	110,953,954.04	8,013,263.76	118,967,217.80
应收款项融资	5,934,652.65	7,229,297.49	13,163,950.14
其他应收款	922,354.32	-39,167.66	883,186.66
存货	60,016,616.50	-495,155.57	59,521,460.93
合同资产	2,863,554.19	-1,537,562.86	1,325,991.33
其他流动资产	-	1,020,432.20	1,020,432.20
<b>流动资产合计</b>	<b>233,528,265.78</b>	<b>6,276,471.45</b>	<b>239,804,737.23</b>
递延所得税资产	5,381,013.33	-2,438,581.50	2,942,431.83
其他非流动资产	-	2,089,676.58	2,089,676.58
<b>非流动资产合计</b>	<b>55,191,991.09</b>	<b>-348,904.92</b>	<b>54,843,086.17</b>
<b>资产总计</b>	<b>288,720,256.87</b>	<b>5,927,566.53</b>	<b>294,647,823.40</b>
应付账款	19,778,111.44	4,411,837.01	24,189,948.45
合同负债	970,007.01	-238,138.89	731,868.12
应交税费	3,027,205.36	-690,624.87	2,336,580.49
其他应付款	510,972.20	-29,731.95	481,240.25
一年内到期的非流动负债	621,390.86	10,277.78	631,668.64
其他流动负债	2,688,715.18	8,506,009.69	11,194,724.87
<b>流动负债合计</b>	<b>87,189,469.24</b>	<b>11,969,628.77</b>	<b>99,159,098.01</b>
预计负债	2,640,592.07	-2,640,592.07	-
递延所得税负债	1,768,740.00	-1,768,740.00	-
<b>非流动负债合计</b>	<b>14,994,831.53</b>	<b>-4,409,332.07</b>	<b>10,585,499.46</b>
<b>负债总计</b>	<b>102,184,300.77</b>	<b>7,560,296.70</b>	<b>109,744,597.47</b>
资本公积	137,083,330.35	-8,817.93	137,074,512.42
盈余公积	2,880,257.25	-162,391.22	2,717,866.03
未分配利润	19,661,468.50	-1,461,521.02	18,199,947.48

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于公司所有者权益合计	186,535,956.10	-1,632,730.17	184,903,225.93
<b>所有者权益合计</b>	<b>186,535,956.10</b>	<b>-1,632,730.17</b>	<b>184,903,225.93</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>288,720,256.87</b>	<b>5,927,566.53</b>	<b>294,647,823.40</b>

(2) 2023 年度母公司利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	148,965,795.26	-4,754,476.24	144,211,319.02
营业成本	88,207,786.07	3,406,204.51	91,613,990.58
销售费用	28,724,064.47	-2,790,779.53	25,933,284.94
管理费用	21,466,569.00	-2,674,959.78	18,791,609.22
研发费用	21,602,220.73	-558,400.32	21,043,820.41
信用减值损失	2,028,345.74	403,290.21	2,431,635.95
资产减值损失	-3,348,313.68	2,247,042.71	-1,101,270.97
<b>营业利润</b>	<b>4,256,524.75</b>	<b>513,791.80</b>	<b>4,770,316.55</b>
<b>利润总额</b>	<b>4,502,486.93</b>	<b>513,791.80</b>	<b>5,016,278.73</b>
所得税费用	-1,665,054.51	813,435.96	-851,618.55
<b>净利润</b>	<b>6,167,541.44</b>	<b>-299,644.16</b>	<b>5,867,897.28</b>

(3) 2023 年度母公司现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
期初现金及现金等价物余额	6,149,966.50	-3,500.00	6,146,466.50

郑州森鹏电子技术股份有限公司



2026年4月29日