

福州达华智能科技股份有限公司
前期会计差错更正
专项说明审核报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于福州达华智能科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2025）第010050号

福州达华智能科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的福州达华智能科技股份有限公司（以下简称“达华智能”）编制的《福州达华智能科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“前期会计差错更正专项说明”）。

一、管理层的责任

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》以及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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，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，并提供真实、合法、完整的审核证据是达华智能管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，达华智能编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了达华智能前期会计差错的更正情况。



四、使用限制

本专项审核报告仅供达华智能对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇二五年一月二十四日

福州达华智能科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

福州达华智能科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2024年发现2021年至2023年度财务报表存在会计差错事项, 本公司已对此相关会计差错进行了更正, 并对前期财务报表进行了追溯调整。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》和《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定, 现将前期差错更正事项说明如下:

一、前期会计差错更正的原因

公司于2024年12月31日收到中国证券监督管理委员会福建监管局《关于对福州达华智能科技股份有限公司采取责令改正措施及对陈融圣、曾忠诚、张高利、王景雨采取监管谈话措施的决定》([2024]127号)(以下简称“《决定书》”)。《决定书》中涉及前期会计差错事项内容如下: 未披露重大合同及相关财务资助事项、提前确认子公司处置收益、在建工程会计核算不正确。

为更准确反映各会计期间的经营成果, 如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间收入、成本、费用情况, 经本公司2025年1月24日第五届董事会第四次会议批准, 对前期会计差错进行追调整。

公司对上述所涉问题进行了认真梳理及查证, 根据《企业会计准则》有关规定, 针对上述前期会计差错采用追溯重述法, 公司对2021年至2023年年度财务报表进行会计差错更正及追溯调整。

二、前期会计差错更正事项对合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

(一) 对2021年至2023年年度合并财务报表项目及金额具体影响

1、对2021年度合并资产负债表项目及金额具体影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
货币资金	552,394,333.63	-357,999,950.00	194,394,383.63
其他应收款	152,717,896.20	340,099,952.50	492,817,848.70
递延所得税资产	90,864,712.97	4,474,999.38	95,339,712.35
未分配利润	-1,414,938,952.71	-6,846,749.04	-1,421,785,701.75
归属于母公司所有者权益合计	801,387,965.71	-6,846,749.04	794,541,216.67

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
少数股东权益	551,448,719.33	-6,578,249.08	544,870,470.25
所有者权益合计	1,352,836,685.04	-13,424,998.12	1,339,411,686.92
资产总计	4,325,567,891.74	-13,424,998.12	4,312,142,893.62

2、对 2022 年度合并资产负债表项目及金额具体影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他应收款	52,495,971.30	303,270,768.81	355,766,740.11
递延所得税资产	111,320,207.32	8,345,667.36	119,665,874.68
其他非流动资产	696,634,047.34	-57,561,725.22	639,072,322.12
应付账款	683,598,382.41	279,091,713.00	962,690,095.41
未分配利润	-1,742,039,982.71	-12,768,871.04	-1,754,808,853.75
归属于母公司所有者权益合计	754,534,515.02	-12,768,871.04	741,765,643.98
少数股东权益	731,209,835.70	-12,268,131.01	718,941,704.69
所有者权益合计	1,485,744,350.72	-25,037,002.05	1,460,707,348.67
资产总计	4,854,373,420.38	254,054,710.95	5,108,428,131.33

3、对 2023 年度合并资产负债表项目及金额具体影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他应收款	157,978,445.86	-12,473,500.00	145,504,945.86
持有待售资产		124,749,776.44	124,749,776.44
固定资产	372,266,381.62	745,380,335.68	1,117,646,717.30
在建工程	1,521,743,619.82	-778,260,134.28	743,483,485.54
无形资产	287,856,089.86	-23,691,645.41	264,164,444.45
递延所得税资产	135,868,640.90	7,392,451.99	143,261,092.89
其他应付款	530,370,970.77	97,170,000.00	627,540,970.77
持有待售负债		46,180,271.44	46,180,271.44
未分配利润	-2,038,408,543.49	-72,887,647.23	-2,111,296,190.72
归属于母公司所有者权益合计	458,172,027.96	-72,887,647.23	385,284,380.73
少数股东权益	691,477,205.37	-7,365,339.79	684,111,865.58
所有者权益合计	1,149,649,233.33	-80,252,987.02	1,069,396,246.31
资产总计	4,418,707,276.21	63,097,284.42	4,481,804,560.63

(二) 对 2021 年至 2023 年度合并利润表项目及金额具体影响

1、对 2021 年度合并利润表项目及金额具体影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
信用减值损失	-93,739,762.24	-17,899,997.50	-111,639,759.74
所得税费用	-36,191,843.10	-4,474,999.38	-40,666,842.48
净利润	-519,166,225.38	-13,424,998.12	-532,591,223.50
归属于母公司股东的净利润	-514,307,097.46	-6,846,749.04	-521,153,846.50
少数股东损益	-4,859,127.92	-6,578,249.08	-11,437,377.00

2、对 2022 年度合并利润表项目及金额具体影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
信用减值损失	-54,936,638.49	-15,482,671.91	-70,419,310.40
所得税费用	-23,558,973.92	-3,870,667.98	-27,429,641.90
净利润	-341,883,122.97	-11,612,003.93	-353,495,126.90
归属于母公司股东的净利润	-326,723,805.06	-5,922,122.00	-332,645,927.06
少数股东损益	-15,159,317.91	-5,689,881.93	-20,849,199.84

3、对 2023 年度合并利润表项目及金额具体影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
管理费用	162,154,881.31	20,583,033.59	182,737,914.90
财务费用	54,870,562.51	8,986,774.32	63,857,336.83
投资收益	109,884,357.91	-61,772,816.17	48,111,541.74
信用减值损失	-1,800,963.02	34,039,169.41	32,238,206.39
所得税费用	-19,760,512.63	953,215.36	-18,807,297.27
净利润	-332,896,184.83	-58,256,670.03	-391,152,854.86
归属于母公司股东的净利润	-296,202,215.01	-60,118,776.18	-356,320,991.19
少数股东损益	-36,693,969.82	1,862,106.15	-34,831,863.67

(三) 对 2021 年至 2023 年度合并现金流量表项目及金额具体影响

1、对 2021 年度合并现金流量表项目及金额具体影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
支付其他与经营活动有关的现金	359,822,094.06	357,999,950.00	717,822,044.06
期末现金及现金等价物余额	514,127,939.80	-357,999,950.00	156,127,989.80

2、对 2022 年度合并现金流量表项目及金额具体影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
收到其他与经营活动有关的现金	456,662,309.46	21,346,511.78	478,008,821.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	680,486,074.95	-336,653,438.22	343,832,636.73

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
期初现金及现金等价物余额	514,127,939.80	-357,999,950.00	156,127,989.80

3、对 2023 年度合并现金流量表项目及金额具体影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
收到其他与经营活动有关的现金	139,303,656.12	336,653,438.22	475,957,094.34
支付给职工以及为职工支付的现金	271,891,720.11	7,522,463.79	279,414,183.90
支付其他与经营活动有关的现金	132,749,768.51	4,840,298.20	137,590,066.71
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	172,574,024.28	-29,142,699.02	143,431,325.26
收到其他与投资活动有关的现金	407,700,000.00	29,142,699.02	436,842,699.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	176,785,729.78	324,290,676.23	501,076,406.01

三、前期会计差错更正事项对母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

(一) 对 2023 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

1、对 2023 年度母公司资产负债表项目及金额具体影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他应收款	257,955,670.31	-12,473,500.00	245,482,170.31
持有待售资产		54,580,296.31	54,580,296.31
其他应付款	1,605,159,687.33	97,170,000.00	1,702,329,687.33
未分配利润	-1,432,201,460.23	-55,063,203.69	-1,487,264,663.92
股东权益合计	1,155,687,776.50	-55,063,203.69	1,100,624,572.81
资产总计	3,338,269,925.85	42,106,796.31	3,380,376,722.16

2、对 2023 年度母公司利润表项目及金额具体影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
投资收益	-128,707,688.39	-43,807,623.69	-172,515,312.08
信用减值损失	-21,712,324.67	656,500.00	-21,055,824.67
资产减值损失	-199,396,275.68	-11,912,080.00	-211,308,355.68
净利润	-513,434,667.82	-55,063,203.69	-568,497,871.51

3、对 2023 年度母公司现金流量表项目及金额具体影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	173,170,594.02	-29,520,900.00	143,649,694.02
收到其他与投资活动有关的现金		29,520,900.00	29,520,900.00

（此页无正文，为《福州达华智能科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》之签字盖章页）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

福州达华智能科技股份有限公司

（公章）

二〇二五年一月二十四日