

关于河北先河环保科技股份有限公司
前期会计差错更正专项审核报告

目 录

	页次
一、专项审核报告	1-2
二、前期会计差错更正专项说明	3-7

委托单位：河北先河环保科技股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

关于河北先河环保科技股份有限公司 前期会计差错更正专项审核报告

利安达专字【2025】第 0022 号

河北先河环保科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的河北先河环保科技股份有限公司（以下简称“先河环保”）管理层编制的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》、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，先河环保管理层的责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期会计差错更正专项说明》。

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，我们实施了包括检查会计记录、重新计算等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作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，先河环保管理层编制的《河北先河环保科技股份有限公司前期会计差错更

正专项说明》，如实反映了先河环保前期会计差错的更正情况。先河环保对上述会计差错更正的会计处理和信息披露符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》的相关规定。

四、使用限制

本专项审核报告仅供先河环保为前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，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。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：



（项目合伙人）

中国注册会计师：



二〇二五年二月十一日

河北先河环保科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

河北先河环保科技股份有限公司（以下简称：先河环保或公司）于2024年11月29日收到中国证券监督管理委员会河北监管局下发的《行政处罚决定书》（[2024]16号）。公司根据行政处罚决定书对前期会计差错进行了更正，并对公司2021年、2022年度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报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

1、行政处罚决定书的相关内容

先河环保于2024年11月29日收到河北监管局行政处罚决定书。决定书所述公司涉嫌违法的事实如下：

（1）公司披露的2022年年度报告存在虚假记载

2022年初，先河环保将母公司及合并报表范围内河北正茂生态环境科技有限公司、河北正态环境检测有限公司、河北正达环保技术服务有限公司、河北先进环保产业创新中心有限公司、四川先河环保科技有限公司、四川久环环境技术有限责任公司等6家子公司的2021年年终奖，于2022年计提并跨期计入2022年的成本费用。2022年末，先河环保在未对2021年年终奖跨期计提问题进行更正的情况下，又将母公司及上述6家合并报表范围内子公司的2022年年终奖计入2022年成本费用。

（2）未按规定披露投资结构性存款产品事项

2022年1月25日至2023年1月30日，先河环保使用资金购买、持有银行结构性存款产品。其中，2022年4月18日、26日，持有银行结构性存款最高余额达44,000万元，占公司2021年末经审计净资产的20.73%。期间，先河环保未披露上述投资结构性存款产品事项。

2、追溯调整的说明

行政处罚决定书所述：“公司2021年的年终奖，于2022年计提并跨期计入2022年的成本费用。”公司需要对2021年度、2022年度的财务报表进行差错更正。

二、前期会计差错更正对公司财务报表的影响

本公司采用追溯重述法对已披露的定期报告进行更正和调整，不会导致公司已披露的相关定期报告出现盈亏性质的改变。因会计差错影响财务报表项目及金额如下：

1、对合并资产负债表、合并利润表的影响：

(1) 对合并资产负债表的影响

项目	2021年12月31日		
	调整前	调整金额	调整后
应付职工薪酬	17,933,740.38	43,803,986.34	61,737,726.72
应交税费	41,147,842.73	-6,158,896.95	34,988,945.78
流动负债合计	371,320,652.13	37,645,089.39	408,965,741.52
负债合计	382,682,465.96	37,645,089.39	420,327,555.35
未分配利润	1,025,902,225.51	-37,419,125.39	988,483,100.12
归属于母公司所有者权益合计	2,087,917,883.80	-37,419,125.39	2,050,498,758.41
少数股东权益	34,213,946.28	-225,964.00	33,987,982.28
股东权益合计	2,122,131,830.08	-37,645,089.39	2,084,486,740.69

(2) 对合并利润表的影响

项目	2021年度		
	调整前	调整金额	调整后
二、营业总成本	954,115,952.84	1,108,417.09	955,224,369.93
其中：营业成本	614,193,009.28	7,978,343.20	622,171,352.48
销售费用	137,006,980.36	-3,692,424.37	133,314,555.99
管理费用	125,665,208.63	-1,828,718.57	123,836,490.06
研发费用	76,524,185.11	-1,348,783.17	75,175,401.94
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	112,108,915.87	-1,108,417.09	111,000,498.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	115,562,885.73	-1,108,417.09	114,454,468.64
减：所得税费用	41,439,044.76	-319,989.36	41,119,055.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	74,123,840.97	-788,427.73	73,335,413.24
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	71,214,102.92	-760,657.89	70,453,445.03
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	2,909,738.05	-27,769.84	2,881,968.21
七、综合收益总额	73,177,360.04	-788,427.73	72,388,932.31
归属于母公司股东的综合收益总额	70,578,670.92	-760,657.89	69,818,013.03
归属于少数股东的综合收益总额	2,598,689.12	-27,769.84	2,570,919.28

说明：公司 2020 年的年终奖，于 2021 年计提并跨期计入 2021 年的成本费用 42,695,569.25 元；公司 2021 年的年终奖，于 2022 年计提并跨期计入 2022 年的成本费用 43,803,986.34 元；因此，年终奖跨期计提累计影响 2021 年的成本费用为 1,108,417.09 元。

项目	2022 年度		
	调整前	调整金额	调整后
二、营业总成本	1,000,348,505.02	-43,803,986.34	956,544,518.68
其中：营业成本	638,779,875.89	-21,015,599.00	617,764,276.89
销售费用	143,790,473.67	-5,886,658.00	137,903,815.67
管理费用	130,079,666.24	-11,153,240.23	118,926,426.01
研发费用	82,647,944.58	-5,748,489.11	76,899,455.47
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-136,999,387.73	43,803,986.34	-93,195,401.39
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-137,381,017.55	43,803,986.34	-93,577,031.21
减：所得税费用	-6,241,498.44	6,158,896.95	-82,601.49
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-131,139,519.11	37,645,089.39	-93,494,429.72
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	-134,892,954.31	37,419,125.39	-97,473,828.92
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	3,753,435.20	225,964.00	3,979,399.20
七、综合收益总额	-128,022,209.86	37,645,089.39	-90,377,120.47
归属于母公司股东的综合收益总额	-132,644,006.66	37,419,125.39	-95,224,881.27
归属于少数股东的综合收益总额	4,621,796.80	225,964.00	4,847,760.80
（一）基本每股收益（元/股）	-0.25	0.07	-0.18
（二）稀释每股收益（元/股）	-0.25	0.07	-0.18

2、对母公司资产负债表、利润表的影响：

（1）对资产负债表的影响：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
应付职工薪酬	8,111,708.94	29,968,886.34	38,080,595.28
应交税费	22,967,770.70	-4,495,332.95	18,472,437.75
流动负债合计	286,937,868.51	25,473,553.39	312,411,421.90
负债合计	294,373,055.94	25,473,553.39	319,846,609.33
未分配利润	1,196,812,861.05	-25,473,553.39	1,171,339,307.66
股东权益合计	2,248,759,659.42	-25,473,553.39	2,223,286,106.03

(2) 对利润表的影响

项目	2021 年度		
	调整前	调整金额	调整后
减：营业成本	465,538,026.81	3,675,670.20	469,213,697.01
销售费用	99,290,313.02	-2,797,089.97	96,493,223.05
管理费用	50,685,394.64	-800,479.97	49,884,914.67
研发费用	42,878,967.34	-1,738,883.17	41,140,084.17
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	119,521,615.63	1,660,782.91	121,182,398.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	123,833,072.93	1,660,782.91	125,493,855.84
减：所得税费用	31,679,712.66	249,117.44	31,928,830.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	92,153,360.27	1,411,665.47	93,565,025.74
六、综合收益总额	92,153,360.27	1,411,665.47	93,565,025.74

说明：母公司2020年的年终奖，于2021年计提并跨期计入2021年的成本费用31,629,669.25元；母公司2021年的年终奖，于2022年计提并跨期计入2022年的成本费用29,968,886.34元；因此，年终奖跨期计提累计影响2021年的成本费用为-1,660,782.91元。

项目	2022 年度		
	调整前	调整金额	调整后
减：营业成本	403,537,746.78	-13,378,126.00	390,159,620.78
销售费用	91,202,782.10	-3,296,431.00	87,906,351.10
管理费用	57,540,727.48	-9,853,340.23	47,687,387.25
研发费用	43,371,394.91	-3,440,989.11	39,930,405.80
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-70,615,163.47	29,968,886.34	-40,646,277.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-69,516,039.07	29,968,886.34	-39,547,152.73
减：所得税费用	-14,626,544.12	4,495,332.95	-10,131,211.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-54,889,494.95	25,473,553.39	-29,415,941.56
六、综合收益总额	-54,889,494.95	25,473,553.39	-29,415,941.56

(此页无正文)

