

目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明·····	第 3—10 页
三、附件·····	第 11—14 页
（一）本所执业证书附件·····	第 11 页
（二）本所营业执照附件·····	第 12 页
（三）本所注册会计师证书附件·····	第 13—14 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2025〕4-7号

河北彩客新材料科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的河北彩客新材料科技股份有限公司（以下简称彩客科技公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供彩客科技公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

彩客科技公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》和《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》（股转公告〔2023〕356号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，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。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对彩客科技公司管理层编制的上述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执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。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，彩客科技公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对彩客科技公司 2022 年度、2023 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二五年三月二十日

河北彩客新材料科技股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

河北彩客新材料科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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《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》（股转公告（2023）356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度、2023 年度的财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

（一）公司本期对前期会计报表进行复核，发现前期会计报表存在错报，为规范公司的财务核算，对错报进行更正并追溯调整。

1. 根据银行承兑汇票承兑人的信用等级和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定，公司对应收票据已背书或已贴现终止确认的具体判断依据进行了调整。调整后已背书或已贴现未到期的银行承兑票据会计处理方法为：由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，由信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期兑付后终止确认。追溯调整 2022-2023 年受影响的应收票据、应收款项融资、短期借款、其他流动负债、财务费用等报表项目。

2. 参照同行业上市公司，修改了应收款项预期信用损失率，追溯调整 2022-2023 年受会计估计变更影响的应收票据、应收账款、其他应收款、递延所得税资产、信用减值损失等报表项目。

3. 根据修改后的关联方交易定价机制，追溯调整 2022-2023 年受关联采购交易影响的应收账款、应付账款、合同负债、其他流动负债、应交税费、营业成本、研发费用等报表项目。

4. 根据《企业会计准则第 1 号——存货》规定，存货成本包括采购成本、加工成本和其他为使存货达到可销售状态所发生的支出，将产品包装物支出由销售费用改列至营业成本、存货，追溯调整 2022-2023 年受影响的存货、营业成本、销售费用等报表项目。

5. 根据研发项目的实际投入及产出，追溯调整 2022-2023 年受影响的存货、营业成本、管理费用、研发费用等报表项目。

6. 冲回以前年度计提一直未使用的党组织工作经费以及以前年度多计提的社保费用，追溯调整 2022-2023 年受影响的其他应付款、营业成本、管理费用等报表项目。

7. 按照权责发生制原则，将资金拆借利息等费用调整至所属会计期间，追溯调整 2022-2023 年受影响的其他应收款、应交税费、投资收益、管理费用等报表项目。

8. 对已达到预定可使用状态时点的固定资产补提折旧，追溯调整 2023 年受影响的固定资产、营业成本等报表项目。

9. 库存商品销售后，相应已计提的存货跌价准备应进行转销；以及期末存货重分类调整，追溯调整 2022 年-2023 年受影响的营业成本、资产减值损失、存货、预付账款等报表项目。

10. 将公司的代收代支款项从其他收益调整至其他应付款，追溯调整 2023 年受影响的其他应付款、其他收益等报表项目。

11. 根据上述调整，追溯调整 2022-2023 年受影响的应交税费、其他流动资产、递延所得税资产、盈余公积、所得税费用等报表项目。

12. 更正附注中关联交易金额等其他披露事项。

(二) 更正审批情况

本次重要前期差错更正业经公司第二届第二次董事会审议通过。

二、重要前期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

(一) 对资产负债表的影响

1. 2022 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据		35,696,383.69	35,696,383.69
应收账款	40,802,421.32	-2,057,813.53	38,744,607.79
应收款项融资	17,982,909.14	-8,415,994.61	9,566,914.53
预付款项	2,310,729.57	349,134.65	2,659,864.22
其他应收款	149,925.00	2,634,997.06	2,784,922.06
存货	47,613,319.13	49,509.52	47,662,828.65

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	10,518,540.06	-759,640.77	9,758,899.29
流动资产合计	174,467,695.00	27,496,576.01	201,964,271.01
递延所得税资产	2,939,692.87	-2,939,692.87	
非流动资产合计	181,501,664.41	-2,939,692.87	178,561,971.54
资产总计	355,969,359.41	24,556,883.14	380,526,242.55
短期借款	19,362,137.12	1,483,642.37	20,845,779.49
应付账款	35,294,201.91	-1,189,947.29	34,104,254.62
其他应付款	2,284,399.17	-925,804.26	1,358,594.91
其他流动负债	117,842.07	25,796,746.71	25,914,588.78
流动负债合计	64,090,731.75	25,164,637.53	89,255,369.28
递延所得税负债	6,529,352.73	-2,993,585.06	3,535,767.67
非流动负债合计	8,066,019.40	-2,993,585.06	5,072,434.34
负债合计	72,156,751.15	22,171,052.47	94,327,803.62
盈余公积	9,356,237.54	195,485.36	9,551,722.90
未分配利润	74,205,652.89	2,190,345.31	76,395,998.20
所有者权益合计	283,812,608.26	2,385,830.67	286,198,438.93
负债和所有者权益总计	355,969,359.41	24,556,883.14	380,526,242.55

2. 2023年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	59,568,321.16	-757,439.94	58,810,881.22
应收账款	49,740,682.61	-2,669,778.24	47,070,904.37
应收款项融资	13,667,446.48	315,691.94	13,983,138.42
其他应收款	116,565.69	-5,772.89	110,792.80
存货	58,030,739.33	854,814.56	58,885,553.89
其他流动资产	3,350,012.83	-145,013.71	3,204,999.12
流动资产合计	263,406,378.27	-2,407,498.28	260,998,879.99
固定资产	182,119,768.03	-269,657.52	181,850,110.51
递延所得税资产	283,040.54	-283,040.54	
非流动资产合计	204,333,420.42	-552,698.06	203,780,722.36

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总计	467,739,798.69	-2,960,196.34	464,779,602.35
应付账款	30,287,549.74	-2,304,104.27	27,983,445.47
合同负债	1,743,963.66	158,108.48	1,902,072.14
应交税费	2,293,996.01	1,394,322.95	3,688,318.96
其他应付款	2,204,342.99	-1,204,528.83	999,814.16
其他流动负债	31,418,384.77	20,554.10	31,438,938.87
流动负债合计	111,715,671.96	-1,935,647.57	109,780,024.39
递延所得税负债	5,937,169.25	-954,489.79	4,982,679.46
非流动负债合计	7,473,237.68	-954,489.79	6,518,747.89
负债合计	119,188,909.64	-2,890,137.36	116,298,772.28
盈余公积	18,159,562.01	-50,103.61	18,109,458.40
未分配利润	129,436,087.98	-19,955.37	129,416,132.61
所有者权益合计	348,550,889.05	-70,058.98	348,480,830.07
负债和所有者权益总计	467,739,798.69	-2,960,196.34	464,779,602.35

(二) 对利润表的影响

1. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	242,216,673.20	7,607,620.38	249,824,293.58
销售费用	7,122,389.55	-4,841,031.70	2,281,357.85
管理费用	15,814,218.54	-818,816.73	14,995,401.81
研发费用	9,593,201.06	-2,691,416.72	6,901,784.34
财务费用	-1,408,414.31	37,799.98	-1,370,614.33
投资收益	18,977.54	37,799.98	56,777.52
信用减值损失	54,266.43	785,898.58	840,165.01
资产减值损失	-273,342.13	-73,518.42	-346,860.55
营业利润	86,810,852.46	1,456,024.93	88,266,877.39
营业外支出	1,306,214.34	-20,000.00	1,286,214.34
利润总额	85,818,464.58	1,476,024.93	87,294,489.51
所得税费用	3,367,877.47	703,673.12	4,071,550.59

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
净利润	82,450,587.11	772,351.81	83,222,938.92
综合收益总额	82,450,587.11	772,351.81	83,222,938.92

2. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	248,292,405.16	3,431,658.96	251,724,064.12
管理费用	17,769,547.00	-101,547.39	17,667,999.61
研发费用	13,665,743.65	-4,415,350.79	9,250,392.86
财务费用	-422,919.54	277.50	-422,642.04
其他收益	8,026,154.24	-60,000.00	7,966,154.24
投资收益	2,814,782.46	-2,364,580.60	450,201.86
信用减值损失	-408,527.27	-873,850.67	-1,282,377.94
营业利润	101,405,764.90	-2,213,469.55	99,192,295.35
利润总额	101,185,468.40	-2,213,469.55	98,971,998.85
所得税费用	13,152,223.72	242,420.10	13,394,643.82
净利润	88,033,244.68	-2,455,889.65	85,577,355.03
综合收益总额	88,033,244.68	-2,455,889.65	85,577,355.03

(三) 对现金流量表的影响

1. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	279,125,406.96	-7,811,917.32	271,313,489.64
经营活动现金流入小计	297,956,312.46	-7,811,917.32	290,144,395.14
购买商品、接受劳务支付的现金	141,783,851.26	6,274,229.54	148,058,080.80
支付给职工以及为职工支付的现金	37,201,837.47	967,154.99	38,168,992.46
支付的各项税费	20,390,722.53	-3,617,907.52	16,772,815.01
支付其他与经营活动有关的现金	11,042,934.81	-3,593,658.00	7,449,276.81
经营活动现金流出小计	210,419,346.07	29,819.01	210,449,165.08
经营活动产生的现金流量净额	87,536,966.39	-7,841,736.33	79,695,230.06
取得投资收益收到的现金	18,977.54	380,626.67	399,604.21

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,670,373.64	-2,455.58	1,667,918.06
投资活动现金流入小计	147,305,261.18	378,171.09	147,683,432.27
投资活动产生的现金流量净额	-48,984,006.33	378,171.09	-48,605,835.24
取得借款收到的现金	85,239,945.99	7,466,418.74	92,706,364.73
筹资活动现金流入小计	136,239,936.64	7,466,418.74	143,706,355.38
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	12,306,511.39	2,853.50	12,309,364.89
筹资活动现金流出小计	150,157,022.40	2,853.50	150,159,875.90
筹资活动产生的现金流量净额	-13,917,085.76	7,463,565.24	-6,453,520.52

2. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	220,382,898.82	239,378.45	220,622,277.27
经营活动现金流入小计	243,836,430.70	239,378.45	244,075,809.15
购买商品、接受劳务支付的现金	112,047,796.08	5,604,167.18	117,651,963.26
支付给职工以及为职工支付的现金	44,953,777.19	93.20	44,953,870.39
支付的各项税费	18,139,942.79	-2,370,480.62	15,769,462.17
支付其他与经营活动有关的现金	11,600,620.81	-2,951,414.66	8,649,206.15
经营活动现金流出小计	186,742,136.87	282,365.10	187,024,501.97
经营活动产生的现金流量净额	57,094,293.83	-42,986.65	57,051,307.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	223,391.20	-6,735.85	216,655.35
投资活动现金流入小计	365,379,945.12	-6,735.85	365,373,209.27
取得借款收到的现金	96,430,000.00	49,722.50	96,479,722.50
筹资活动现金流入小计	96,430,000.00	49,722.50	96,479,722.50
筹资活动产生的现金流量净额	-7,721,860.28	49,722.50	-7,672,137.78

三、其他披露更正

(一) 关联交易披露事项调整

1. 采购商品和接受劳务的关联交易

2022 年度，公司财务报表附注中披露的关联方采购商品和接受劳务的关联交易金额有

误，更正披露如下：

关联方	关联交易内容	调整前金额	调整金额	调整后金额
彩客华煜化学有限公司	蒸汽、废水处理、电费、双氧水、生产用水、其他材料	56,815,687.92	-2,427,524.30	54,388,163.62
彩客创盈企业管理有限公司	服务费	235,849.06	-235,849.06	

2023年度，公司财务报表附注中披露的关联方采购商品和接受劳务的关联交易金额有误，更正披露如下：

关联方	关联交易内容	调整前金额	调整金额	调整后金额
彩客华煜化学有限公司	蒸汽、废水处理、电费、生产用水	64,791,265.41	-698,695.41	64,092,570.00

2. 关联往来

2022年12月31日，公司财务报表附注中披露的关联往来余额有误，更正披露如下：

项目名称	关联方	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	彩客华煜化学有限公司	162,942.00	-39,035.07	123,906.93
其他应收款	彩客化学（香港）有限公司		246,599.16	246,599.16
其他应收款	彩客创盈企业管理有限公司		476,268.95	476,268.95
其他应收款	彩客华煜化学有限公司		105,815.51	105,815.51
其他应收款	彩客化学集团有限公司		1,813,738.44	1,813,738.44
应付账款	彩客华煜化学有限公司	5,012,506.85	-1,139,305.13	3,873,201.72

2023年12月31日，公司财务报表附注中披露的关联往来余额有误，更正披露如下：

项目名称	关联方	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	彩客华煜化学有限公司	217,245.00	-217,245.00	
应收票据	彩客华煜化学有限公司		591,504.17	591,504.17
应付账款	彩客华煜化学有限公司	6,602,205.97	-2,304,104.27	4,298,101.70
合同负债	彩客华煜化学有限公司		158,108.48	158,108.48

(二) 净资产收益率及每股收益披露调整

因前述前期差错更正事项的调整影响，2022-2023年度的净利润、归属于公司普通股股东的净资产，导致加权平均净资产收益率、扣除非经常性损益加权平均净资产收益率、基本每股收益和扣除非经常性损益基本每股收益重新计算如下：

1. 加权平均净资产收益率（%）

项 目	2022 年度	2023 年度
重述前	40.96	28.20
重述后	40.91	27.31
差异	-0.05	-0.89

2. 扣除非经常性损益加权平均净资产收益率 (%)

项 目	2022 年度	2023 年度
重述前	37.50	25.37
重述后	37.17	25.15
差异	-0.33	-0.22

3. 基本每股收益

项 目	2022 年度	2023 年度
重述前	1.43	1.38
重述后	1.44	1.35
差异	0.01	-0.03

4. 扣除非经常性损益后基本每股收益

项 目	2022 年度	2023 年度
重述前	1.30	1.25
重述后	1.31	1.24
差异	0.01	-0.01

河北彩客新材料科技股份有限公司
 〇二五年三月二十六日





仅为河北彩客新材料科技股份有限公司重要前期差错更正情况鉴证之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为河北彩客新材料科技股份有限公司重要前期差错更正情况鉴证之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为河北彩客新材料科技股份有限公司重要前期差错更正情况鉴证之目的而提供文件的复印件，仅用于说明史钢伟是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为河北彩客新材料科技股份有限公司重要前期差错更正情况鉴证之目的而提供文件的复印件，仅用于说明张楹是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。