

河北松赫再生资源股份有限公司

审 核 报 告

大信专审字[2025]第 4-00025 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京2528ZTP35J





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于对河北松赫再生资源股份有限公司 2023 年度财务报表信息更正的审核报告

大信专审字[2025]第 4-00025 号

河北松赫再生资源股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了河北松赫再生资源股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2024 年度合并及母公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2025 年 4 月 28 日出具了大信审字[2025]第 4-00397 号带强调事项段的无保留意见审计报告。在对上述财务报表及附注审计的基础上，我们审核了贵公司编制的《河北松赫再生资源股份有限公司 2023 年度财务报表信息更正的专项说明》（以下简称“财务报表信息更正的专项说明”）

一、管理层和治理层的责任

按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《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》的规定真实、准确地编制并披露财务报表信息更正的专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督财务报表信息更正的专项说明编制过程。

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贵公司财务报表信息更正的专项说明发表审核意见。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》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的财务报表信息更正的专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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、审核意见

我们认为，贵公司后附的财务报表信息更正的专项说明在所有重大方面按照《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》编制，公允反映了财务报表信息更正的情况。

四、其他说明事项

为了更好地理解贵公司2023年度财务报表信息更正的情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本审核报告应当与已审计的财务报表一并阅读。本审核报告是根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关要求出具，不得用作其他用途。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。

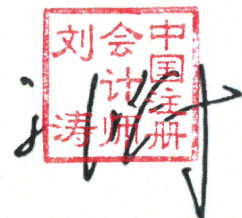
大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年四月二十八日



河北松赫再生资源股份有限公司 2023 年度财务报表信息更正的专项说明

河北松赫再生资源股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)自查发现以下前期会计差错。本公司对该会计差错事项进行更正,并对 2023 年度合并及母公司财务报表进行重述根据《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》的相关规定,现将 2023 年度财务报表更正事项有关情况说明如下:

一、更正事项的性质及原因

公司自查后发现,公司全资子公司邢台松赫环保科技有限公司在研发费用的确认和归集方面存在瑕疵,导致公司前期已披露的财务信息不准确。为准确反映公司各项成本费用,公司决定更正已披露的 2023 年度财务报告。该项更正影响 2023 年度合并利润表中研发费用、营业成本、管理费用项目的本期数据及上期比较数据,以及财务报表附注相关项目。

二、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响及更正后的财务指标

(一)更正事项对合并报表的影响

对 2023 年度合并利润表的影响:

项目	本期发生额		
	重述前金额	调整额	重述后金额
主营业务成本	642,624,861.30	27,270,088.06	669,894,949.36
管理费用	19,627,197.21	5,660,377.32	25,287,574.53
研发费用	32,944,616.32	-32,930,465.38	14,150.94

续

项目	上期发生额		
	重述前金额	调整额	重述后金额
主营业务成本	368,966,322.76	5,655,805.73	374,622,128.49
管理费用	16,955,934.36	5,660,377.33	22,616,311.69
研发费用	12,305,661.10	-11,316,183.06	989,478.04

上述前期差错更正事项不涉及对母公司利润表的更正。

三、更正事项涉及的财务报表附注



(一) 合并财务报表附注

1、营业收入和营业成本

更正前：

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	711,111,304.29	607,825,045.66	371,755,338.50	357,153,545.80
二、其他业务	28,557,376.53	34,799,815.64	11,566,641.76	11,812,776.96
合计	739,668,680.82	642,624,861.30	383,321,980.26	368,966,322.76

(2) 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、按业务类型				
1、主营业务	711,111,304.29	607,825,045.66	371,755,338.50	357,153,545.80
铅锭	76,658,345.88	58,077,516.92		
精铅	521,583,610.50	444,142,487.32	294,647,586.47	282,312,493.41
合金铅	112,869,347.91	105,605,041.42	77,107,752.03	74,841,052.39
2、其他业务	28,557,376.53	34,799,815.64	11,566,641.76	11,812,776.96
二、按商品转让时间				
在某一时点转让	739,668,680.82	642,624,861.30	383,321,980.26	368,966,322.76

更正后：

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	711,111,304.29	635,095,133.72	371,755,338.50	362,809,351.53
二、其他业务	28,557,376.53	34,799,815.64	11,566,641.76	11,812,776.96
合计	739,668,680.82	669,894,949.36	383,321,980.26	374,622,128.49

(2) 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、按业务类型				
1、主营业务	711,111,304.29	607,825,045.66	371,755,338.50	357,153,545.80
铅锭	76,658,345.88	60,906,959.83		
精铅	521,583,610.50	464,991,048.47	294,647,586.47	286,783,132.54



收入分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合金铅	112,869,347.91	109,197,125.42	77,107,752.03	76,026,218.99
2、其他业务	28,557,376.53	34,799,815.64	11,566,641.76	11,812,776.96
二、按商品转让时间				
在某一时点转让	739,668,680.82	669,894,949.36	383,321,980.26	374,622,128.49

2、管理费用

更正前：

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,637,947.47	7,488,975.78
折旧与摊销	4,142,694.46	3,621,081.44
咨询服务费	3,205,067.22	2,136,407.22
业务招待费	1,241,953.80	1,303,692.55
车辆费	718,005.45	695,882.93
装修费		579,233.00
办公费	1,197,981.66	316,071.05
绿化费	740,000.00	
其他	743,547.15	814,590.39
合计	19,627,197.21	16,955,934.36

更正后：

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,637,947.47	7,488,975.78
折旧与摊销	4,142,694.46	3,621,081.44
咨询服务费	3,205,067.22	2,136,407.22
业务招待费	1,241,953.80	1,303,692.55
车辆费	718,005.45	695,882.93
装修费		579,233.00
办公费	1,197,981.66	316,071.05
绿化费	740,000.00	
技术服务费	5,660,377.32	5,660,377.33
其他	743,547.15	814,590.39
合计	25,287,574.53	22,616,311.69

3、研发费用

更正前：

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		483,749.00
直接材料费	27,270,088.06	5,719,523.56



项目	本期发生额	上期发生额
委外研发费	5,671,698.07	6,099,086.65
其他	2,830.19	3,301.89
合计	32,944,616.32	12,305,661.10

更正后:

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		483,749.00
直接材料费		412,427.15
委外研发费		90,000.00
其他	14,150.94	3,301.89
合计	14,150.94	989,478.04

4、递延所得税资产

更正前:

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	5,108,616.30	3,746,091.40
可抵扣亏损	139,295,988.78	74,806,246.20
合计	144,404,605.08	78,552,337.60

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	年初余额
2024 年度	12,530,949.59	2,174,227.41
2025 年度	1,785,059.65	2,235,943.65
2026 年度	3,494,327.69	3,419,703.84
2027 年度	15,442,132.15	33,823,784.22
2028 年度	17,409,011.30	
2029 年及以后年度	88,634,508.40	33,152,587.08
合计	139,295,988.78	74,806,246.20

更正后:

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	5,108,616.30	3,746,091.40
可抵扣亏损	76,814,340.87	64,031,503.11
合计	81,922,957.17	67,777,594.51

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况



年度	期末余额	年初余额
2024 年度	12,530,949.59	2,174,227.41
2025 年度	1,785,059.65	2,235,943.65
2026 年度	3,494,327.69	3,419,703.84
2027 年度	8,506,203.26	33,823,784.22
2028 年度	17,409,011.30	
2029 年及以后年度	33,088,789.38	22,377,843.99
合计	76,814,340.87	64,031,503.11

5、所得税费用

更正前：

会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	23,211,317.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,802,829.50
子公司适用不同税率的影响	-4,115,193.76
调整以前期间所得税的影响	108.86
企业综合利用资源减计收入	-8,592,322.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	60,939.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响（负数列示）	-57.53
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,627,444.73
研发费用加计扣除的影响（负数列示）	-4,763,050.94
其他影响	
所得税费用	20,697.58

更正后：

会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	23,211,317.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,802,829.50
子公司适用不同税率的影响	-4,115,193.76
调整以前期间所得税的影响	108.86
企业综合利用资源减计收入	-8,592,322.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	60,939.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响（负数列示）	-57.53
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,866,516.43
研发费用加计扣除的影响（负数列示）	-2,122.64
其他影响	
所得税费用	20,697.58



四、更正事项的其他影响

本次更正事项不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市、利润分配、业绩承诺、股权激励等重要事项的财务申请或实施条件。

五、更正事项的批准情况

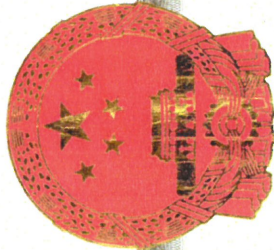
本次财务报表更正议案已经 2025 年 4 月 28 日本公司董事会会议审议通过。本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。

河北松赫再生资源股份有限公司董事会

2025 年 4 月 28 日





营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星、谢泽敏

出资额 5110 万元

成立日期 2012 年 03 月 06 日

主要经营场所 北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；工程造价咨询业务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业信用管理服务；认证咨询；咨询策划服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

2025 年 03 月 03 日



国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制





会计师事务所

执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日



证书序号：0017384

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



姓名	郭义喜
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1974-02-23
Date of birth	
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit	
身份证号码	422425197402230716
Identity card No	

证书编号:
No. of Certificate

420003204861

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2008 年 06 月 23 日
/y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



郭义喜 420003204861

您已通过2024年年检
上海市注册会计师协会
2024年8月31日

月 日
/m /d





姓名 刘涛
Full name 刘涛
性别 男
Sex 男
出生日期 1984-07-18
Date of birth 1984-07-18
工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码 370784198407182033
Identity card No. 370784198407182033

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



刘涛 110101410665

您已通过2024年年检
上海市注册会计师协会
2024年8月31日

月 日
/m /d

证书编号: 110101410665
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 07 月 31 日
Date of Issuance

