

关于安徽佳先功能助剂股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明的
审核报告
天职业字[2026]3096 号

目 录

前期会计差错更正的专项说明的审核报告	1
前期会计差错更正的专项说明	3



关于安徽佳先功能助剂股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明的审核报告

天职业字[2026]3096 号

安徽佳先功能助剂股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的安徽佳先功能助剂股份有限公司（以下简称“佳先股份”）管理层编制的《安徽佳先功能助剂股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（以下简称“专项说明”）

一、管理层的责任

佳先股份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》、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、误导性陈述或者重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《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》的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对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，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，佳先股份的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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》等相关规定编制，在所有重大方面如实反映了佳先股份的前期会计差错更正情况。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供佳先股份会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。



[本页无正文]



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



关于安徽佳先功能助剂股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

（除另有说明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

安徽佳先功能助剂股份有限公司（以下简称“公司”）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报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定，对前期会计差错进行更正，更正情况说明如下：

一、会计差错更正的主要原因及内容

公司于 2025 年 12 月 31 日收到中国证券监督管理委员会安徽监管局下发的行政监管措施决定书（[2025]84 号，以下简称“决定书”）。根据决定书内容并结合自查情况，子公司安徽沙丰新材料有限公司（以下简称“沙丰新材”）在业绩承诺期内存在虚增利润的情形，导致公司对沙丰新材在业绩承诺期内业绩补偿款确认不完整，商誉减值准备计提不规范，公司相关年度定期报告信息披露不准确。

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报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等有关规定和要求，公司就决定书和自查发现涉及的前期会计差错对 2021 年度至 2022 年度财务报表进行追溯调整。同时，对 2023 年原已确认的业绩补偿款进行调整，因前期年度财务报表的调整，进而对 2024 年度财务报表进行追溯调整。

二、对财务状况和经营成果的影响

（一）上述会计差错更正，对公司报告期合并财务报表的影响

1、2024 年 12 月 31 日/2024 年度

报表项目	更正前金额	更正影响金额	更正后金额
交易性金融资产	-	14,696,841.89	14,696,841.89
资产总计	1,055,651,841.37	14,696,841.89	1,070,348,683.26
递延所得税负债	2,961,555.93	4,356,552.38	7,318,108.31
负债合计	531,410,485.83	4,356,552.38	535,767,038.21
未分配利润	156,494,341.26	15,074,746.91	171,569,088.17
归属于母公司所有者 权益合计	497,245,760.73	15,074,746.91	512,320,507.64



报表项目	更正前金额	更正影响金额	更正后金额
少数股东权益	26,995,594.81	-4,734,457.40	22,261,137.41
股东权益合计	524,241,355.54	10,340,289.51	534,581,645.05

2、2023 年 12 月 31 日/2023 年度

报表项目	更正前金额	更正影响金额	更正后金额
交易性金融资产	-	14,696,841.89	14,696,841.89
资产总计	1,070,287,187.78	14,696,841.89	1,084,984,029.67
递延所得税负债	3,016,901.97	4,356,552.38	7,373,454.35
负债合计	530,309,703.33	4,356,552.38	534,666,255.71
未分配利润	173,360,787.33	15,074,746.91	188,435,534.24
归属于母公司所有者 权益合计	512,869,294.47	15,074,746.91	527,944,041.38
少数股东权益	27,108,189.98	-4,734,457.40	22,373,732.58
股东权益合计	539,977,484.45	10,340,289.51	550,317,773.96
公允价值变动收益	1,860,316.60	-1,860,316.60	-
资产减值损失	-10,036,107.80	5,261,100.24	-4,775,007.56
利润总额	23,942,772.84	3,400,783.64	27,343,556.48
所得税费用	3,639,778.21	-202,502.36	3,437,275.85
净利润	20,302,994.63	3,603,286.00	23,906,280.63
归属于母公司所有者 的净利润	20,374,178.71	3,603,286.00	23,977,464.71

3、2022 年 12 月 31 日/2022 年度

报表项目	更正前金额	更正影响金额	更正后金额
交易性金融资产	-	16,557,158.49	16,557,158.49
递延所得税资产	-	280,164.41	280,164.41
商誉	52,705,603.54	-5,261,100.24	47,444,503.30
资产总计	941,612,025.99	11,576,222.66	953,188,248.65
递延所得税负债	987,753.02	4,839,219.15	5,826,972.17
负债合计	395,077,701.02	4,839,219.15	399,916,920.17
未分配利润	183,210,595.47	11,471,460.91	194,682,056.38
归属于母公司所有者 权益合计	519,354,950.91	11,471,460.91	530,826,411.82
少数股东权益	27,179,374.06	-4,734,457.40	22,444,916.66



报表项目	更正前金额	更正影响金额	更正后金额
股东权益合计	546,534,324.97	6,737,003.51	553,271,328.48
营业收入	567,345,870.57	-8,506,177.12	558,839,693.45
公允价值变动收益	-	25,027,039.97	25,027,039.97
资产减值损失	-	-5,261,100.24	-5,261,100.24
利润总额	68,356,046.67	11,259,762.61	79,615,809.28
所得税费用	4,454,357.71	3,778,570.97	8,232,928.68
净利润	63,901,688.96	7,481,191.64	71,382,880.60
归属于母公司所有者的净利润	60,298,975.22	10,288,230.09	70,587,205.31
少数股东损益	3,602,713.74	-2,807,038.45	795,675.29
销售商品、提供劳务收到的现金	573,898,398.14	-8,506,177.12	565,392,221.02
经营活动现金流入小计	605,804,443.72	-8,506,177.12	597,298,266.60
经营活动产生的现金流量净额	74,980,885.59	-8,506,177.12	66,474,708.47
收到其他与投资活动有关的现金	-	8,506,177.12	8,506,177.12
投资活动现金流入小计	44.25	8,506,177.12	8,506,221.37
投资活动产生的现金流量净额	-101,631,580.69	8,506,177.12	-93,125,403.57

4、2021 年 12 月 31 日/2021 年度

报表项目	更正前金额	更正影响金额	更正后金额
交易性金融资产	-	5,876,959.13	5,876,959.13
递延所得税资产	757,506.08	-315,478.75	442,027.33
资产总计	830,385,178.37	5,561,480.38	835,946,658.75
其他应付款	38,659,457.60	5,840,663.49	44,500,121.09
递延所得税负债	-	465,005.02	465,005.02
负债合计	328,945,568.93	6,305,668.51	335,251,237.44
未分配利润	146,519,048.62	1,183,230.82	147,702,279.44
归属于母公司所有者权益合计	477,862,949.12	1,183,230.82	479,046,179.94
少数股东权益	23,576,660.32	-1,927,418.95	21,649,241.37
股东权益合计	501,439,609.44	-744,188.13	500,695,421.31



报表项目	更正前金额	更正影响金额	更正后金额
营业收入	479,475,695.03	-5,840,663.49	473,635,031.54
公允价值变动收益	-	5,876,959.13	5,876,959.13
利润总额	76,147,433.93	36,295.64	76,183,729.57
所得税费用	9,506,298.77	780,483.77	10,286,782.54
净利润	66,641,135.16	-744,188.13	65,896,947.03
归属于母公司所有者的净利润	62,218,046.24	1,183,230.82	63,401,277.06
少数股东损益	4,423,088.92	-1,927,418.95	2,495,669.97
销售商品、提供劳务收到的现金	422,239,045.10	-5,840,663.49	416,398,381.61
经营活动现金流入小计	445,873,827.94	-5,840,663.49	440,033,164.45
经营活动产生的现金流量净额	59,031,321.73	-5,840,663.49	53,190,658.24
收到其他与投资活动有关的现金	8,114,400.00	5,840,663.49	13,955,063.49
投资活动现金流入小计	8,114,576.99	5,840,663.49	13,955,240.48
投资活动产生的现金流量净额	-64,422,658.18	5,840,663.49	-58,581,994.69

（二）上述会计差错更正，对公司报告期母公司财务报表的影响

1、2024 年 12 月 31 日/2024 年度

报表项目	更正前金额	更正影响金额	更正后金额
交易性金融资产	-	29,043,682.50	29,043,682.50
资产总计	862,705,672.50	29,043,682.50	891,749,355.00
递延所得税负债	2,961,555.93	4,356,552.38	7,318,108.31
负债合计	376,298,520.25	4,356,552.38	380,655,072.63
未分配利润	145,655,732.78	24,687,130.12	170,342,862.90
股东权益合计	486,407,152.25	24,687,130.12	511,094,282.37

2、2023 年 12 月 31 日/2023 年度

报表项目	更正前金额	更正影响金额	更正后金额
交易性金融资产	-	29,043,682.50	29,043,682.50
资产总计	861,172,784.06	29,043,682.50	890,216,466.56



报表项目	更正前金额	更正影响金额	更正后金额
递延所得税负债	3,016,901.97	4,356,552.38	7,373,454.35
负债合计	360,550,943.09	4,356,552.38	364,907,495.47
未分配利润	161,113,333.83	24,687,130.12	185,800,463.95
股东权益合计	500,621,840.97	24,687,130.12	525,308,971.09
公允价值变动收益	1,860,316.60	-1,860,316.60	-
利润总额	33,107,663.25	-1,860,316.60	31,247,346.65
所得税费用	3,786,194.80	-279,047.49	3,507,147.31
净利润	29,321,468.45	-1,581,269.11	27,740,199.34

3、2022 年 12 月 31 日/2022 年度

报表项目	更正前金额	更正影响金额	更正后金额
交易性金融资产	-	30,903,999.10	30,903,999.10
资产总计	718,104,866.40	30,903,999.10	749,008,865.50
递延所得税负债	1,191,372.30	4,635,599.87	5,826,972.17
负债合计	219,944,658.73	4,635,599.87	224,580,258.60
未分配利润	162,015,852.23	26,268,399.23	188,284,251.46
股东权益合计	498,160,207.67	26,268,399.23	524,428,606.90
公允价值变动收益	-	25,027,039.97	25,027,039.97
利润总额	50,209,353.91	25,027,039.97	75,236,393.88
所得税费用	1,766,470.23	3,754,056.00	5,520,526.23
净利润	48,442,883.68	21,272,983.97	69,715,867.65

4、2021 年 12 月 31 日/2021 年度

报表项目	更正前金额	更正影响金额	更正后金额
交易性金融资产	-	5,876,959.13	5,876,959.13
递延所得税资产	416,538.85	-416,538.85	-
资产总计	705,906,007.47	5,460,420.28	711,366,427.75
递延所得税负债	-	465,005.02	465,005.02
负债合计	237,381,710.05	465,005.02	237,846,715.07
未分配利润	137,180,396.92	4,995,415.26	142,175,812.18
股东权益合计	468,524,297.42	4,995,415.26	473,519,712.68
公允价值变动收益	-	5,876,959.13	5,876,959.13



报表项目	更正前金额	更正影响金额	更正后金额
利润总额	61,672,009.36	5,876,959.13	67,548,968.49
所得税费用	7,649,457.22	881,543.87	8,531,001.09
净利润	54,022,552.14	4,995,415.26	59,017,967.40

上述前期会计差错更正事项的议案已于2026年1月28日经公司第六届董事会第六次会议审议通过。





摄影执业

(副本) (15-15)

统一社会信用代码

911101085923425568



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 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 13910万元

特殊普通合伙企业的类型

成立日期 2012年03月05日

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营范围

經扣損圖



登记机关

2025年07月31日



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

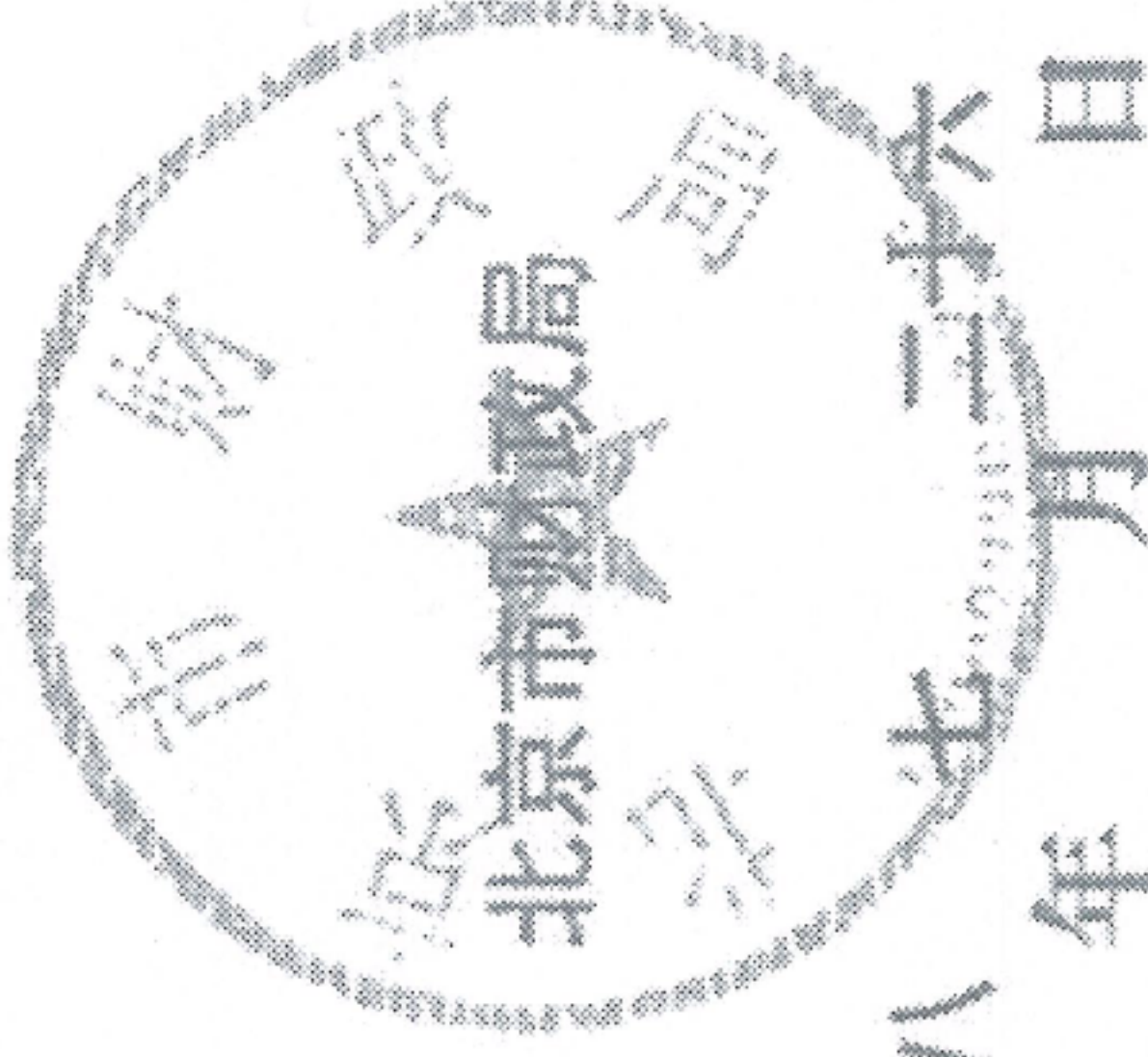
批准执业日期：

证书序号：0000175

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》。

发证机关：



二〇一一年十月二十六日

中华人民共和国财政部制



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.



姓名 Full name 文冬梅
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1977-11-15
工作单位 Working unit 天和会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
身份证号码 Identity card No. 340104197711151528

证书编号: 340100030032
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
发证日期: 2007-06-14

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.



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.



文冬梅 340100030032

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.



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.

年检凭证

文冬梅

会员编号 340100030032

最后年检时间
2022年07月

年检结果
年检通过

2022 年 07 月

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.

年检凭证

中国注册会计师协会

文冬梅

会员编号 340100030032

最后年检时间
2023年09月

年检结果
年检通过

2023 年 09 月



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.



姓名 Full name 代敏
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1990-07-27
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所
(特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码 Identity card No. 342901199007273818

证书编号 No. of Certificate 110101500142

批准注册协会 Authorized Institute of CPA 安徽省注册会计师协会

发证日期 Date of Issuance 2018-03-21

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.



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.



代敏 110101500142

年 /y 月 /m 日 /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.



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.

年检凭证

代敏

会员编号 110101500142

最后年检时间
2022年08月

年检结果
年检通过

2022 年 /y 08 /m 日 /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.

年检凭证

代敏

会员编号 110101500142

最后年检时间
2023年09月

年检结果
年检通过

2023 年 /y 09 /m 日 /d