

铁岭贵鑫环保科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的鉴证
报告

2023 年度、2024 年度

关于铁岭贵鑫环保科技股份有限公司
2023 年度、2024 年度
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2026]第 ZA12444 号

铁岭贵鑫环保科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的铁岭贵鑫环保科技股份有限公司（以下简称“贵鑫环保”）2023 年度、2024 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

贵鑫环保管理层的责任是按照《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《非上市公众公司信息披露管理办法》、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信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《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《非上市公众公司信息披露管理办法》、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信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映贵鑫环保 2023 年度、2024 年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，贵鑫环保 2023 年度、2024 年度前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《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《非上市公众公司信息披露管理办法》、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信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了贵鑫环保 2023 年度、2024 年度前期会计差错的更正情况。

五、使用限制

本报告仅供贵鑫环保用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二六年四月二十四日

铁岭贵鑫环保科技股份有限公司

2023 年度、2024 年度

前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

铁岭贵鑫环保科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)自主梳理发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对 2023 年度、2024 年度合并及母公司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》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、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信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定, 现将 2023 年度、2024 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的原因及内容

公司于近期自主梳理发现, 公司编制的 2023 年度、2024 年度财务报表, 部分会计处理及财务报表披露存在差错。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, 准确反映各期间的收入、成本及费用情况, 经本公司 2026 年 4 月 24 日第二届董事会第十六次会议审议通过, 对前期会计差错进行追溯调整, 具体情况如下:

(一) 2023 年度

1、与收入确认政策相关的会计差错更正

(1) 为更加谨慎地执行《企业会计准则第 14 号——收入》的规定及更加客观、准确地披露会计信息, 公司对 2023 年度贸易类性质销售业务的会计处理进行差错更正, 由总额法改成净额法。

公司对 2023 年度发生的贸易类业务调减营业收入 393,125.00 元, 调减营业成本 393,125.00 元。

上述更正对报告期内财务报表影响具体如下:

科目	更正金额	
	2023 年度	2023 年 12 月 31 日
营业收入	-393,125.00	
营业成本	-393,125.00	

(2) 公司原于收到需进行无害化处理的废催化剂时，根据应收取的无害化处置费用，同时挂账应收账款和其他流动负债，上述账务处理导致同时虚增资产和负债，故予以会计差错更正，上述更正对报告期内财务报表影响具体如下：

科目	更正金额	
	2023 年度	2023 年 12 月 31 日
应收账款		-1,394,574.38
合同负债		213,540.05
其他流动负债		-1,608,114.43

(3) 因上述 (2) 会计差错事项，公司重新计算坏账准备，对报告期内财务报表影响具体如下：

科目	更正金额	
	2023 年度	2023 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备		-69,728.72
信用减值损失		69,728.72

2、严格划分研发费用及生产成本导致的会计差错更正

公司为提高财务信息准确性，根据《监管规则适用指引-发行类第 9 号：研发人员及研发投入》相关要求，通过自查，重新梳理认定研发人员，将非全职研发人员予以剔除，上述更正对报告期内财务报表影响如下：

科目	更正金额	
	2023 年度	2023 年 12 月 31 日
营业成本	643,971.72	
管理费用	357,869.98	
研发费用	-1,001,841.70	

3、公司跨期费用的会计差错更正

公司自查梳理报告期内各项费用，年终奖的发放及部分费用存在跨期现象。为提高财务信息核算准确性，公司对该部分跨期费用根据权责发生制进行调整，上述差错更正对公司财务报表的影响具体如下：

科目	更正金额	
	2023 年度	2023 年 12 月 31 日
应付职工薪酬		440,096.92
营业成本	178,519.06	
销售费用	12,716.20	
管理费用	187,301.08	
研发费用	61,560.58	

4、与存货相关的会计差错更正

公司经自查，2023 年拆除小回转炉通风除尘系统及附属管道产生的溢余铂金未结转计入当期损益，同时报告期末存货跌价准备计提不够充分，为准确、客观反映公司的资产状况，公司予以差错更正，上述差错更正对公司财务报表的影响具体如下：

科目	更正金额	
	2023 年度	2023 年 12 月 31 日
存货		1,277,311.36
存货跌价准备		467,139.96
资产减值损失	-467,139.96	
营业外收入	1,277,311.36	

5、更正在建工程结转固定资产的相关时点

公司报告期内在建工程——聚合氯化铝生产线项目原结转固定资产的时点为 2024 年 5 月，经自查梳理实际达到预定可使用状态的时点为 2023 年 8 月，且需根据工程进度暂估应付工程款，上述差错更正对公司财务报表的影响具体如下：

科目	更正金额	
	2023 年度	2023 年 12 月 31 日
在建工程		-1,503,253.25
固定资产		5,024,116.86
其他非流动资产		56,157.91
累计折旧		149,367.80
应付账款		3,577,021.52
营业成本	149,367.80	

6、其他会计差错更正

公司自查梳理报告期内各项账务处理，为提高财务信息核算准确性，对自查过程中发现的微小错报进行会计差错更正，上述差错更正对公司财务报表的影响具体如下：

科目	更正金额	
	2023 年度	2023 年 12 月 31 日
资本公积		20.00
年初未分配利润		-20.00
营业成本	1,630,001.01	
管理费用	-1,630,001.01	

7、前述会计差错更正合并影响的所得税费用及盈余公积

前述会计差错更正产生的可抵扣、应纳税暂时性差异相应调整递延所得税费用，并根据调整后净利润重新计提盈余公积，该更正事项对公司财务报表的影响具体如下：

科目	更正金额	
	2023 年度	2023 年 12 月 31 日
递延所得税资产		65,989.25
应交税费		234,552.56
盈余公积	-5,730.16	
所得税费用	168,563.31	

8、现金流量表主要更正项目

将支付的投标保证金中标后转为采购预付款的部分，由支付其他与经营活动有关的现金调整至购买商品、接受劳务支付的现金。

9、2023 年度前期会计差错对非经常性损益的影响

本年度公司自一产废单位采购一批废催化剂，该单位因其经营原因拟关停生产线，且所产废剂处置难度较大，故卸载的含钡、铜废催化剂出售价格较低。公司经自查，将上述偶发业务产生的经营利得计入非经常损益。

因上述第 4 项会计差错事项及上述偶发性业务，合计对 2023 年非经常性损益的影响如下：

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例（%）
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-31,719.00	1,277,311.36	1,245,592.36	-4,026.96
其他符合非经常性损益定义的损益项目	37,092.67	11,642,109.91	11,679,202.58	31,386.55
非经常性损益合计	1,958,642.97	12,919,421.27	14,878,064.24	659.61
减：所得税影响金额	293,796.45	1,937,913.19	2,231,709.64	659.61
扣除所得税影响后的非经常性损益	1,664,846.52	10,981,508.08	12,646,354.60	659.61

（二）2024 年度

1、与收入确认政策相关的会计差错更正

（1）为更加谨慎地执行《企业会计准则第 14 号——收入》的规定及更加客观、准确地披露会计信息，公司对 2024 年度贸易类性质销售业务的会计处理进行差错更正，由总额法改成净额法。

公司对 2024 年度发生的贸易类业务调减营业收入 14,276,302.80 元，调减营业成本 14,276,302.80 元。

上述更正对报告期内财务报表影响具体如下：

科目	更正金额	
	2024 年度	2024 年 12 月 31 日
营业收入	-14,276,302.80	
营业成本	-14,276,302.80	

(2) 公司原于收到需进行无害化处理的废催化剂时，根据应收取的无害化处置费用，同时挂账应收账款和其他流动负债，上述账务处理导致同时虚增资产和负债，故予以会计差错更正，上述更正对报告期内财务报表影响具体如下：

科目	更正金额	
	2024 年度	2024 年 12 月 31 日
应收账款		-1,316,583.07
合同负债		137,461.81
其他流动负债		-1,454,044.88

(3) 公司根据获取的与中石化湖南石油化工有限公司关于加工费用的结算单据，将实际结算的金额和原暂估收入的差异进行会计差错更正，上述更正对报告期内财务报表影响具体如下：

科目	更正金额	
	2024 年度	2024 年 12 月 31 日
应收账款		-358,116.41
其他流动资产		18,391.30
营业收入	-339,725.11	

(4) 因上述 (2)、(3) 会计差错事项，公司重新计算坏账准备，对报告期内财务报表影响具体如下：

科目	更正金额	
	2024 年度	2024 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备		-83,734.98
年初未分配利润		69,728.72
信用减值损失	14,006.26	

2、严格划分研发费用及生产成本导致的会计差错更正

公司为提高财务信息准确性，根据《监管规则适用指引-发行类第 9 号：研发人员及研发投入》相关要求，通过自查，重新梳理认定研发人员，将非全职研发人员予以剔除，上述更正对报告期内财务报表影响如下：

科目	更正金额	
	2024 年度	2024 年 12 月 31 日
营业成本	51,519.40	
管理费用	378,154.07	
研发费用	-429,673.47	

3、公司跨期费用的会计差错更正

公司自查梳理报告期内各项费用，年终奖的发放及部分费用存在跨期现象。为提高财务信息核算准确性，公司对该部分跨期费用根据权责发生制进行调整，上述差错更正对公司财务报表的影响具体如下：

科目	更正金额	
	2024 年度	2024 年 12 月 31 日
长期待摊费用		-83,412.38
应付职工薪酬		1,141,623.95
年初未分配利润		-440,096.92
营业成本	210,346.79	
销售费用	7,052.28	
管理费用	464,270.46	
研发费用	103,269.88	

4、与存货相关的会计差错更正

公司经自查，2023 年拆除小回转炉通风除尘系统及附属管道产生的溢余铂金未结转计入当期损益，同时报告期内存货跌价准备计提不够充分，为准确、客观反映公司的资产状况，公司予以差错更正，上述差错更正对公司财务报表的影响具体如下：

科目	更正金额	
	2024 年度	2024 年 12 月 31 日
存货跌价准备		1,061,854.94
年初未分配利润		810,171.40
资产减值损失	-594,714.98	
营业成本	1,277,311.36	

5、更正在建工程结转固定资产的相关时点

公司报告期内在建工程——聚合氯化铝生产线项目原结转固定资产的时点为 2024 年 5 月，经自查梳理实际达到预定可使用状态的时点为 2023 年 8 月，上述差错更正对公司财务报表的影响具体如下：

科目	更正金额	
	2024 年度	2024 年 12 月 31 日
固定资产		-323,110.30
年初未分配利润		-149,367.80
营业成本	173,742.50	

6、其他会计差错更正

公司自查梳理报告期内各项账务处理，为提高财务信息核算准确性，对自查过程中发现的微小错报进行会计差错更正，上述差错更正对公司财务报表的影响具体如下：

科目	更正金额	
	2024 年度	2024 年 12 月 31 日
资本公积		20.00
年初未分配利润		-20.00
应付账款		5,560,156.42
其他应付款		-5,560,156.42
投资收益	-360.00	
公允价值变动收益	360.00	
信用减值损失	-16,146.00	
资产减值损失	16,146.00	

7、前述会计差错更正合并影响的所得税费用及盈余公积

前述会计差错更正产生的可抵扣、应纳税暂时性差异相应调整递延所得税费用，并根据调整后净利润重新计提盈余公积，该更正事项对公司财务报表的影响具体如下：

科目	更正金额	
	2024 年度	2024 年 12 月 31 日
递延所得税资产		-661,943.98
应交税费		-45,699.03
盈余公积		-407,140.15
年初未分配利润		-162,833.15
所得税费用	447,681.64	

8、现金流量表主要更正项目

将支付的投标保证金中标后转为采购预付款的部分，由支付其他与经营活动有关的现金调整至购买商品、接受劳务支付的现金。

9、2024 年度前期会计差错对非经常性损益的影响

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	779,966.23	-610.06	779,356.17	-0.08
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		-1,861.33	-1,861.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-360.00	970.06	610.06	-269.46
非经常性损益合计	544,545.32	-1,501.33	543,043.99	-0.28
减: 所得税影响金额	24,056.78	-279.20	23,777.58	-1.16
扣除所得税影响后的非经常性损益	520,488.54	-1,222.13	519,266.41	-0.23

二、前期会计差错更正的影响

(一) 更正事项影响

1、前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

2、前期会计差错更正影响的具体说明

公司本次会计差错更正符合有关法律、法规的规定, 能够客观、公正地反映公司财务状况和经营成果, 为投资者提供更可靠、准确的财务信息且符合企业会计准则的相关规定, 不会对公司财务报表产生重大影响, 不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。

(二) 更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述, 影响财务报表项目及金额如下:

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

铁岭贵鑫环保科技股份有限公司
2023 年度、2024 年度
前期会计差错更正专项说明

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
应收账款	37,567,176.52	-1,324,845.66	36,242,330.86	-3.53
存货	137,533,129.67	810,171.40	138,343,301.07	0.59
流动资产合计	244,728,295.42	-514,674.26	244,213,621.16	-0.21
固定资产	67,326,878.13	4,874,749.06	72,201,627.19	7.24
在建工程	60,373,780.47	-1,503,253.25	58,870,527.22	-2.49
递延所得税资产	810,719.88	65,989.25	876,709.13	8.14
其他非流动资产	15,467,072.14	56,157.91	15,523,230.05	0.36
资产总计	407,691,925.25	2,978,968.71	410,670,893.96	0.73
应付账款	4,404,316.45	3,577,021.52	7,981,337.97	81.22
合同负债	577,416.87	213,540.05	790,956.92	36.98
应付职工薪酬	223,672.37	440,096.92	663,769.29	196.76
应交税费	1,017,648.83	234,552.56	1,252,201.39	23.05
其他流动负债	1,722,506.07	-1,608,114.43	114,391.64	-93.36
流动负债合计	88,997,577.84	2,857,096.62	91,854,674.46	3.21
负债合计	96,368,926.01	2,857,096.62	99,226,022.63	2.96
资本公积	183,089,041.19	20.00	183,089,061.19	0.00
盈余公积	10,511,905.23	-5,730.16	10,506,175.07	-0.05
未分配利润	78,273,927.82	127,582.25	78,401,510.07	0.16
归属于母公司所有者权益合计	311,322,999.24	121,872.09	311,444,871.33	0.04

续：

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
应收账款	46,134,610.56	-1,590,964.50	44,543,646.06	-3.45
存货	194,332,988.34	-1,061,854.94	193,271,133.40	-0.55
其他流动资产	7,052,271.84	18,391.30	7,070,663.14	0.26
流动资产合计	315,352,467.59	-2,634,428.14	312,718,039.45	-0.84
固定资产	180,023,385.72	-323,110.30	179,700,275.42	-0.18
长期待摊费用	3,945,333.51	-83,412.38	3,861,921.13	-2.11

铁岭贵鑫环保科技股份有限公司
2023 年度、2024 年度
前期会计差错更正专项说明

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
递延所得税资产	840,699.26	-661,943.98	178,755.28	-78.74
非流动资产合计	212,500,470.64	-1,068,466.66	211,432,003.98	-0.50
资产总计	527,852,938.23	-3,702,894.80	524,150,043.43	-0.70
应付账款	6,058,365.78	5,560,156.42	11,618,522.20	91.78
合同负债	357,520.81	137,461.81	494,982.62	38.45
应付职工薪酬	223,060.01	1,141,623.95	1,364,683.96	511.80
应交税费	2,006,518.65	-45,699.03	1,960,819.62	-2.28
其他应付款	6,109,837.10	-5,560,156.42	549,680.68	-91.00
其他流动负债	2,313,051.04	-1,454,044.88	859,006.16	-62.86
流动负债合计	107,716,789.58	-220,658.15	107,496,131.43	-0.20
负债合计	148,216,789.58	-220,658.15	147,996,131.43	-0.15
资本公积	210,887,840.19	20.00	210,887,860.19	0.00
盈余公积	14,441,386.60	-407,140.15	14,034,246.45	-2.82
未分配利润	113,657,595.86	-3,075,116.50	110,582,479.36	-2.71
归属于母公司所有者权 益合计	379,636,148.65	-3,482,236.65	376,153,912.00	-0.92

(2) 合并利润表项目

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
营业收入	143,819,966.51	-393,125.00	143,426,841.51	-0.27
营业成本	68,848,202.14	2,208,734.59	71,056,936.73	3.21
销售费用	881,476.00	12,716.20	894,192.20	1.44
管理费用	12,840,326.73	-1,084,829.95	11,755,496.78	-8.45
研发费用	8,300,458.11	-940,281.12	7,360,176.99	-11.33
信用减值损失	-1,088,796.42	69,728.72	-1,019,067.70	-6.40
资产减值损失	-34,210.61	-467,139.96	-501,350.57	1,365.48
营业外收入	100.00	1,277,311.36	1,277,411.36	1,277,311.36
营业利润	50,232,331.72	-986,875.96	49,245,455.76	-1.96
利润总额	50,200,612.72	290,435.40	50,491,048.12	0.58

铁岭贵鑫环保科技股份有限公司
2023 年度、2024 年度
前期会计差错更正专项说明

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
所得税费用	2,792,206.30	168,563.31	2,960,769.61	6.04
净利润	47,408,406.42	121,872.09	47,530,278.51	0.26

续：

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
营业收入	201,218,221.71	-14,616,027.91	186,602,193.80	-7.26
营业成本	132,949,352.75	-12,563,382.75	120,385,970.00	-9.45
销售费用	2,523,811.14	7,052.28	2,530,863.42	0.28
管理费用	15,565,801.80	842,424.53	16,408,226.33	5.41
研发费用	6,389,239.34	-326,403.59	6,062,835.75	-5.11
投资收益	-1,501.33	-360.00	-1,861.33	23.98
公允价值变动收益	-360.00	360.00	-	-100.00
信用减值损失	-1,150,184.69	-2,139.74	-1,152,324.43	0.19
资产减值损失	639,765.75	-578,568.98	61,196.77	-90.43
营业利润	42,218,047.53	-3,156,427.10	39,061,620.43	-7.48
利润总额	41,583,876.82	-3,156,427.10	38,427,449.72	-7.59
所得税费用	2,270,727.41	447,681.64	2,718,409.05	19.72
净利润	39,313,149.41	-3,604,108.74	35,709,040.67	-9.17

(3) 合并现金流量表项目

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
销售商品、提供劳务收到的现金	261,245,588.24	709,780.40	261,955,368.64	0.27
收到的其他与经营活动有关的现金	1,628,358.80	-14,652.67	1,613,706.13	-0.90
经营活动现金流入小计	263,806,286.31	695,127.73	264,501,414.04	0.26
购买商品、接受劳务支付的现金	275,623,852.18	-2,451,992.89	273,171,859.29	-0.89
支付的各项税费	6,209,276.57	67,546.50	6,276,823.07	1.09
支付的其他与经营活动有关的现金	20,500,361.48	3,224,200.64	23,724,562.12	15.73
经营活动现金流出小计	318,241,381.73	839,754.25	319,081,135.98	0.26

铁岭贵鑫环保科技股份有限公司
2023 年度、2024 年度
前期会计差错更正专项说明

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例(%)
经营活动产生的现金流量净额	-54,435,095.42	-144,626.52	-54,579,721.94	0.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金	33,451.33	-3,848.39	29,602.94	-11.50
投资活动现金流入小计	33,451.33	-3,848.39	29,602.94	-11.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	51,806,498.16	-2,232,368.94	49,574,129.22	-4.31
支付的其他与投资活动有关的现金	485,280.00	-485,280.00	-	-100.00
投资活动现金流出小计	52,291,778.16	-2,717,648.94	49,574,129.22	-5.20
投资活动产生的现金流量净额	-52,258,326.83	2,713,800.55	-49,544,526.28	-5.19
借款所收到的现金	79,974,049.91	-2,394,603.24	77,579,446.67	-2.99
筹资活动现金流入小计	166,874,049.91	-2,394,603.24	164,479,446.67	-1.43
偿还债务所支付的现金	16,130,000.00	-300,000.00	15,830,000.00	-1.86
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	10,931,161.98	-10,709.21	10,920,452.77	-0.10
支付的其他与筹资活动有关的现金	-	485,280.00	485,280.00	
筹资活动现金流出小计	27,061,161.98	174,570.79	27,235,732.77	0.65
筹资活动产生的现金流量净额	139,812,887.93	-2,569,174.03	137,243,713.90	-1.84

续：

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例(%)
销售商品、提供劳务收到的现金	197,823,093.31	1,013,317.47	198,836,410.78	0.51
收到的其他与经营活动有关的现金	1,126,820.69	2,835,108.64	3,961,929.33	251.60
经营活动现金流入小计	198,949,914.00	3,848,426.11	202,798,340.11	1.93
购买商品、接受劳务支付的现金	172,088,644.79	26,752,104.81	198,840,749.60	15.55
支付给职工以及为职工支付的现金	22,184,569.39	270,911.55	22,455,480.94	1.22
支付的各项税费	3,640,669.34	-280,191.61	3,360,477.73	-7.70
支付的其他与经营活动有关的现金	52,056,377.09	-22,615,778.00	29,440,599.09	-43.44
经营活动现金流出小计	249,970,260.61	4,127,046.75	254,097,307.36	1.65
经营活动产生的现金流量净额	-51,020,346.61	-278,620.64	-51,298,967.25	0.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	46,850,884.67	-464,468.26	46,386,416.41	-0.99

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
投资所支付的现金	-	1,861.33	1,861.33	
投资活动现金流出小计	46,850,884.67	-462,606.93	46,388,277.74	-0.99
投资活动产生的现金流量净额	-46,850,884.67	462,606.93	-46,388,277.74	-0.99
借款所收到的现金	106,043,883.79	-43,883.79	106,000,000.00	-0.04
筹资活动现金流入小计	135,043,883.79	-43,883.79	135,000,000.00	-0.03
偿还债务所支付的现金	78,170,000.00	-32,366.67	78,137,633.33	-0.04
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	2,821,501.34	172,469.17	2,993,970.51	6.11
筹资活动现金流出小计	80,991,501.34	140,102.50	81,131,603.84	0.17
筹资活动产生的现金流量净额	54,052,382.45	-183,986.29	53,868,396.16	-0.34

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
应收账款	37,567,176.52	-1,324,845.66	36,242,330.86	-3.53
存货	137,533,129.67	810,171.40	138,343,301.07	0.59
流动资产合计	244,931,984.74	-514,674.26	244,417,310.48	-0.21
固定资产	67,326,878.13	4,874,749.06	72,201,627.19	7.24
在建工程	60,373,780.47	-1,503,253.25	58,870,527.22	-2.49
递延所得税资产	800,003.48	76,705.65	876,709.13	9.59
其他非流动资产	15,467,072.14	56,157.91	15,523,230.05	0.36
非流动资产合计	192,952,913.43	3,504,359.37	196,457,272.80	1.82
资产总计	437,884,898.17	2,989,685.11	440,874,583.28	0.68
应付账款	4,404,316.45	3,577,021.52	7,981,337.97	81.22
合同负债	577,416.87	213,540.05	790,956.92	36.98
应付职工薪酬	223,672.37	440,096.92	663,769.29	196.76
应交税费	1,004,223.67	234,552.56	1,238,776.23	23.36
其他应付款	31,595,018.18	189,890.05	31,784,908.23	0.60
其他流动负债	1,722,506.07	-1,608,114.43	114,391.64	-93.36

铁岭贵鑫环保科技有限公司
2023 年度、2024 年度
前期会计差错更正专项说明

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
负债合计	126,576,456.42	3,046,986.67	129,623,443.09	2.41
资本公积	183,089,041.19	20.00	183,089,061.19	0.00
盈余公积	10,511,905.23	-5,730.16	10,506,175.07	-0.05
未分配利润	78,259,370.33	-51,591.40	78,207,778.93	-0.07
归属于母公司所有者 权益合计	311,308,441.75	-57,301.56	311,251,140.19	-0.02

续：

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
应收账款	46,134,610.56	-1,590,964.50	44,543,646.06	-3.45
存货	195,036,127.66	-1,061,854.94	193,974,272.72	-0.54
其他流动资产	6,960,759.57	18,391.30	6,979,150.87	0.26
流动资产合计	316,896,520.30	-2,634,428.14	314,262,092.16	-0.83
固定资产	179,710,653.58	-323,110.30	179,387,543.28	-0.18
长期待摊费用	3,945,333.51	-83,412.38	3,861,921.13	-2.11
递延所得税资产	786,068.46	-607,313.18	178,755.28	-77.26
非流动资产合计	253,133,107.70	-1,013,835.86	252,119,271.84	-0.40
资产总计	570,029,628.00	-3,648,264.00	566,381,364.00	-0.64
应付账款	7,374,268.92	5,560,156.42	12,934,425.34	75.40
合同负债	357,520.81	137,461.81	494,982.62	38.45
应付职工薪酬	220,060.01	1,141,623.95	1,361,683.96	518.78
应交税费	1,965,992.92	-45,699.03	1,920,293.89	-2.32
其他应付款	47,047,042.71	-4,916,360.80	42,130,681.91	-10.45
其他流动负债	2,313,051.04	-1,454,044.88	859,006.16	-62.86
流动负债合计	149,926,372.60	423,137.47	150,349,510.07	0.28
负债合计	190,426,372.60	423,137.47	190,849,510.07	0.22
资本公积	210,887,840.19	20.00	210,887,860.19	0.00
盈余公积	14,441,386.60	-407,140.15	14,034,246.45	-2.82
未分配利润	113,624,702.61	-3,664,281.32	109,960,421.29	-3.22
归属于母公司所有者 权益合计	379,603,255.40	-4,071,401.47	375,531,853.93	-1.07

(2) 利润表项目

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
营业收入	143,819,966.51	-393,125.00	143,426,841.51	-0.27
营业成本	68,848,202.14	2,208,734.59	71,056,936.73	3.21
销售费用	703,379.42	12,716.20	716,095.62	1.81
管理费用	12,646,436.68	-894,939.90	11,751,496.78	-7.08
研发费用	8,300,458.11	-940,281.12	7,360,176.99	-11.33
信用减值损失	-1,087,932.27	69,728.72	-1,018,203.55	-6.41
资产减值损失	-34,210.61	-467,139.96	-501,350.57	1,365.48
营业利润	50,217,053.52	-1,176,766.01	49,040,287.51	-2.34
营业外收入	100.00	1,277,311.36	1,277,411.36	1,277,311.36
利润总额	50,185,334.52	100,545.35	50,285,879.87	0.20
所得税费用	2,791,485.59	157,846.91	2,949,332.50	5.65
净利润	47,393,848.93	-57,301.56	47,336,547.37	-0.12

续：

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
主营业务收入	201,218,221.71	-14,616,027.91	186,602,193.80	-7.26
主营业务成本	133,305,106.01	-12,563,382.75	120,741,723.26	-9.42
销售费用	1,392,750.55	7,052.28	1,399,802.83	0.51
管理费用	14,850,363.78	1,296,330.10	16,146,693.88	8.73
研发费用	6,389,239.34	-326,403.59	6,062,835.75	-5.11
投资收益	-1,501.33	-360.00	-1,861.33	23.98
公允价值变动收益	-360.00	360.00	-	-100.00
信用减值损失	-1,150,553.84	-2,139.74	-1,152,693.58	0.19
资产减值损失	639,765.75	-578,568.98	61,196.77	-90.43
营业利润	42,149,562.05	-3,610,332.67	38,539,229.38	-8.57
利润总额	41,529,974.34	-3,610,332.67	37,919,641.67	-8.69
所得税费用	2,235,160.69	403,767.24	2,638,927.93	18.06
净利润	39,294,813.65	-4,014,099.91	35,280,713.74	-10.22

(3) 现金流量表项目

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
销售商品、提供劳务收到的现金	261,245,588.24	709,780.40	261,955,368.64	0.27
收到的其他与经营活动有关的现金	1,628,222.05	-14,652.67	1,613,569.38	-0.90
经营活动现金流入小计	263,806,149.56	695,127.73	264,501,277.29	0.26
购买商品、接受劳务支付的现金	275,623,852.18	-2,451,992.89	273,171,859.29	-0.89
支付给职工以及为职工支付的现金	15,641,437.46	2,761.08	15,644,198.54	0.02
支付的各项税费	6,207,514.62	67,546.50	6,275,061.12	1.09
支付的其他与经营活动有关的现金	20,288,915.42	3,221,439.56	23,510,354.98	15.88
经营活动现金流出小计	317,761,719.68	839,754.25	318,601,473.93	0.26
经营活动产生的现金流量净额	-53,955,570.12	-144,626.52	-54,100,196.64	0.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金	33,451.33	-3,848.39	29,602.94	-11.50
投资活动现金流入小计	33,451.33	-3,848.39	29,602.94	-11.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	51,806,498.16	-2,232,368.94	49,574,129.22	-4.31
投资所支付的现金	30,491,000.00	-491,000.00	30,000,000.00	-1.61
支付的其他与投资活动有关的现金	485,280.00	-485,280.00	-	-100.00
投资活动现金流出小计	82,782,778.16	-3,208,648.94	79,574,129.22	-3.88
投资活动产生的现金流量净额	-82,749,326.83	3,204,800.55	-79,544,526.28	-3.87
借款所收到的现金	109,974,049.91	-2,394,603.24	107,579,446.67	-2.18
筹资活动现金流入小计	196,874,049.91	-2,394,603.24	194,479,446.67	-1.22
偿还债务所支付的现金	16,130,000.00	-300,000.00	15,830,000.00	-1.86
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	10,931,761.98	-11,309.21	10,920,452.77	-0.10
支付的其他与筹资活动有关的现金	-	976,880.00	976,880.00	
筹资活动现金流出小计	27,061,761.98	665,570.79	27,727,332.77	2.46
筹资活动产生的现金流量净额	169,812,287.93	-3,060,174.03	166,752,113.90	-1.80

续：

铁岭贵鑫环保科技股份有限公司
2023 年度、2024 年度
前期会计差错更正专项说明

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
销售商品、提供劳务收到的现金	197,797,843.31	1,013,317.47	198,811,160.78	0.51
收到的其他与经营活动有关的现金	1,193,786.40	2,764,602.80	3,958,389.20	231.58
经营活动现金流入小计	198,991,629.71	3,777,920.27	202,769,549.98	1.90
购买商品、接受劳务支付的现金	172,370,064.22	26,712,104.81	199,082,169.03	15.50
支付给职工以及为职工支付的现金	20,381,722.03	195,342.72	20,577,064.75	0.96
支付的各项税费	3,462,003.17	-280,191.61	3,181,811.56	-8.09
支付的其他与经营活动有关的现金	51,859,884.62	-23,100,715.01	28,759,169.61	-44.54
经营活动现金流出小计	248,073,674.04	3,526,540.91	251,600,214.95	1.42
经营活动产生的现金流量净额	-49,082,044.33	251,379.36	-48,830,664.97	-0.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	46,847,384.67	-464,468.26	46,382,916.41	-0.99
投资所支付的现金	11,000,000.00	1,861.33	11,001,861.33	0.02
投资活动现金流出小计	57,847,384.67	-462,606.93	57,384,777.74	-0.80
投资活动产生的现金流量净额	-57,847,384.67	462,606.93	-57,384,777.74	-0.80
借款所收到的现金	116,043,883.79	-43,883.79	116,000,000.00	-0.04
筹资活动现金流入小计	145,043,883.79	-43,883.79	145,000,000.00	-0.03
偿还债务所支付的现金	78,170,000.00	-32,366.67	78,137,633.33	-0.04
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	2,821,501.34	172,469.17	2,993,970.51	6.11
支付的其他与筹资活动有关的现金	1,170,000.00	530,000.00	1,700,000.00	45.30
筹资活动现金流出小计	82,161,501.34	670,102.50	82,831,603.84	0.82
筹资活动产生的现金流量净额	62,882,382.45	-713,986.29	62,168,396.16	-1.14

3、更正后主要财务指标

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
加权平均净资产收益率(扣非前)	22.22%	0.05%	22.27%	0.23
加权平均净资产收益率(扣非后)	21.44%	-5.10%	16.34%	-23.79
每股收益(扣非前)	1.37		1.37	
每股收益(扣非后)	1.32	-0.31	1.01	-23.48

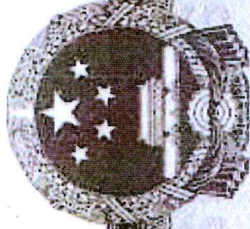
续：

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
加权平均净资产收益率%(扣非前)	11.17%	-0.98%	10.19%	-8.77
加权平均净资产收益率%(扣非后)	11.02%	-0.98%	10.04%	-8.89
每股收益(扣非前)	0.97	-0.09	0.88	-9.28
每股收益(扣非后)	0.96	-0.09	0.87	-9.38

(三) 更正事项对业绩承诺完成情况的影响：无。

铁岭贵鑫环保科技股份有限公司
二〇二六年四月二十四日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202603110018



扫描经营者主体身份码了解更多登记备案信息, 体验更多应用服务。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账, 税务咨询, 税务审计, 管理咨询, 会计培训; 信息系统领域内的技术服务, 法律、法规规定的其他业务。

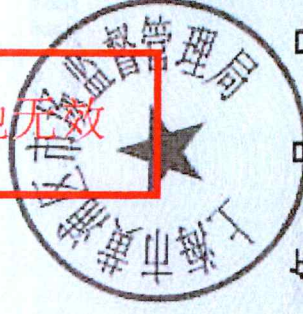
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币15650.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出报告使用, 其他无效



登记机关

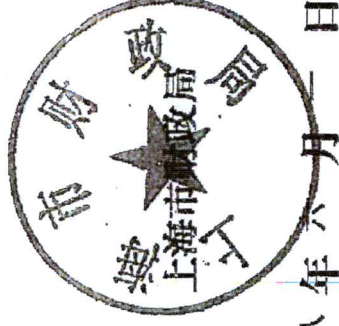
2026年03月11日

证书序号: 0001247

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》。

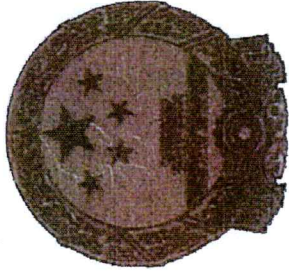
仅供出报告使用，其他无效。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

SHU LUN ACCOUNTANTS LLP
(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会[2000]26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



仅供出报告使用,其他无效

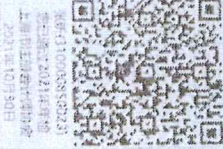
注册会计师
Registered Accountant
发证日期
Date of Issuance



姓名 邵昕
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1972-11-01
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 230107197211010111
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书年检合格有效,年检有效一年。
This certificate is valid for another year after this year's renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书年检合格有效,年检有效一年。
This certificate is valid for another year after this year's renewal.

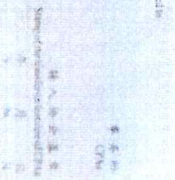
注册会计师
Registered Accountant



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
注册会计师
Accountant



注册会计师
Registered Accountant



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
注册会计师
Accountant



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书年检合格有效,年检有效一年。
This certificate is valid for another year after this year's renewal.

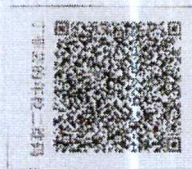


仅供出报告使用 其他无效

证书编号: 3100000001
No. of Certificate
发证机构: 立信会计师事务所
Authorized Institution of CPAs
发证日期: 2017年11月
Date of Issuance



姓名: 王静
性别: 女
出生日期: 1988-11-14
工作单位: 立信会计师事务所
工作单位: 立信会计师事务所
工作单位: 立信会计师事务所



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

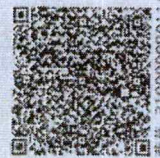


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

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



证书编号: 310000000114

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
注册编号: 310000000114
Original No. of the Registrant
姓名: 王静
Name
工作单位: 立信会计师事务所
Working Unit
日期: 2017年11月14日
Date

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
注册编号: 310000000114
Original No. of the Registrant
姓名: 王静
Name
工作单位: 立信会计师事务所
Working Unit
日期: 2017年11月14日
Date