

证券代码：832001

证券简称：黑碳碳投

主办券商：华创证券

贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司前期会计差错 更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司（以下简称“本公司”）自查发现以前年度会计处理存在会计差错。本公司已对前期会计差错进行了更正，并对 2021 年 1 月 1 日和 2021 年 12 月 31 日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》、《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》和全国中小企业股份转让系统的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

（一）将前期分类错误的固定资产和其他非流动资产重新列式

（二）将前期分类错误的购置长期资产预付款重新列式

二、具体的会计核算

（一）将前期分类错误的固定资产和其他非流动资产重新列式

1、调整 2021 年 1 月 1 日固定资产及其他非流动资产

借：固定资产原值 18,475,650.28

贷：其他非流动资产 17,720,514.61

 累计折旧 755,135.67

2、调整 2021 年 12 月 31 日固定资产及其他非流动资产

借：固定资产原值 20,221,452.90

贷：其他非流动资产 17,713,895.99

累计折旧	2,507,556.91
------	--------------

(二) 将前期分类错误的购置长期资产预付款重新列式

1、调整 2021 年 1 月 1 日预付款项及其他非流动资产

借：其他非流动资产 10,750,000.00

贷：预付款项 10,750,000.00

2、调整 2021 年 12 月 31 日预付款项及其他非流动资产

借：其他非流动资产 11,118,800.00

贷：预付款项 11,118,800.00

是否创新层公司：是 否

二、表决和审议情况

公司第三届董事会第九次会议、第三届监事会第五次会议于 2023 年 4 月 24 日审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，本议案尚需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，不涉及以前年度超额分配利润，不影响股票交易风险警示状态。

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，符合公司实际情况，更正后的财务报告能够更加客观、公正、合理地反映公司财务状况和经营成果，本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形，董事会同意本次会计差错更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

大华会计师事务所（特殊普通合伙）认为，公司编制的《前期重大差错更正

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》、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》等相关规定编制，如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为本次会计差错更正审议程序符合法律、行政法规、中国证监会的规定和公司章程，依据充分。

六、本次会计差错更正对公司的影响

采用追溯调整法 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》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的规定要求，就该事项进行了追溯调整。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2021 年 1 月 1 日和 2021 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	-	-	-	-
负债合计	-	-	-	-
未分配利润	-	-	-	-
归属于母公司所有者权益合计	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	-	-	-	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-	-	-	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-	-	-	-

营业收入	-	-	-	-
净利润	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-	-	-	-
少数股东损益	-	-	-	-

一、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2021 年 1 月 1 日和 2021 年 12 月 31 日合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对 2021 年 1 月 1 日合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表 项目名称	重述前 2021.1.1 余额	累积影响金额	重述后 2021.1.1 余额
预付款项	62,762,010.55	-10,750,000.00	52,012,010.55
固定资产	43,459,540.96	17,720,514.61	61,180,055.57
其他非流动资产	41,071,448.62	-6,970,514.61	34,100,934.01

（二）对 2021 年 12 月 31 日合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表 项目名称	重述前 2021.12.31 余额	累积影响金额	重述后 2021.12.31 余额
预付款项	51,549,334.18	-11,118,800.00	40,430,534.18
固定资产	48,322,528.34	17,713,895.99	66,036,424.33
其他非流动资产	42,143,855.88	-6,595,095.99	35,548,759.89

注：“预付款项”、“固定资产”、“其他非流动资产”重述前金额为 2021 年审计报告披露金额

二、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

（一）对 2021 年 1 月 1 日母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表 项目名称	重述前 2021.1.1 余额	累积影响金 额	重述后 2021.1.1 余 额
预付款项	8,269,993.11	-1,200,000.00	7,069,993.11
其他非流动资产	5,147,500.00	1,200,000.00	6,347,500.00

(二) 对 2021 年 12 月 31 日母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表 项目名称	重述前 2021.12.31 余 额	累积影响金 额	重述后 2021.12.31 余额
预付款项	3,203,713.61	-1,200,000.00	2,003,713.61
其他非流动资产	4,582,500.00	1,200,000.00	5,782,500.00

注：“预付款项”、“其他非流动资产”重述前金额为 2021 年审计报告披露金额

七、备查文件目录

《贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司第三届董事会第九次会议决议》
《贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司第三届监事会第五次会议决议》
大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正的专项报告》

贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 25 日