

贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司
前期重大差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2023]0010073 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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：京23TME2LBTT



贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司

前期重大差错更正专项说明的审核报告

(截止 2022 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	前期重大差错更正专项说明的审核报告	1-2
二、	贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司前期重大差错更正专项说明	1-3



前期重大差错更正专项说明的 审核报告

大华核字[2023]0010073号

贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司（以下简称贵公司）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

一、管理层的责任

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《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，贵公司责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

二、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贵公司管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大差错更



正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，贵公司编制的《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。

四、对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供贵公司向全国中小企业股份转让系统与前期重大差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



江山

中国注册会计师：



徐瑞星

二〇二三年四月二十四日



贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

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

三、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



四、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

贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司
二〇二三年四月二十四日





营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q

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 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

负责人 梁春, 杨雄

经营范围

出资额 2880万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

本所依法取得代理记账、验资、资产评估、税务咨询、企业管理咨询、(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)

本所出具的审计报告、清算报告、验资报告、资产评估报告、税务咨询报告、企业管理咨询报告, 未经本所盖章, 一律无效。



2023年01月09日

登记机关



会计师事务所

执业证书



名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

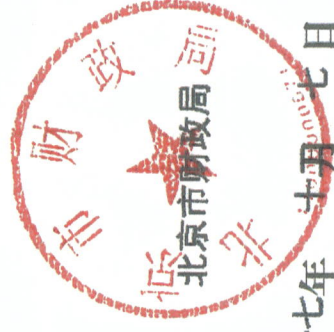
批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

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》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：

北京市财政局
二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制

姓名: 江山
 Full name: 江山
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1987-8-25
 Date of birth: 1987-8-25
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 420106198708250011
 Identity card No.: 420106198708250011




贵州省注册会计师2022年检二维码


贵州省注册会计师协会
 2021
 年检专用章

证书编号:
 No. of Certificate

批准注册协会: 110001670026
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 北京注册会计师协会
 Date of Issuance: 2001-1-15

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

立信会计师事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2011年8月30日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2011年8月30日

姓名: 徐瑞新
 Full name: 徐瑞新
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1983-09-11
 Date of birth: 1983-09-11
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 371324198309116617
 Identity card No.: 371324198309116617



姓名: 徐瑞新
 证书编号: 110101489992

This certificate is valid from 2016-03-21 to 2016-05-11



2015-04-01



格, 继续有效一年。
 This is valid for another year after this renewal.

2017-03-31

证书编号: 110101489992
 No. of Certificate: 110101489992

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期: 2014年05月12日
 Date of Issuance: 2014年05月12日

年 月 日
 月 日 日