

京安生态科技集团股份有限公司

2021 年度、2022 年度前期会计

差错更正专项说明的鉴证报告

关于京安生态科技集团股份有限公司 2021 年度、2022 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2024]第 ZB10392 号

京安生态科技集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的京安生态科技集团股份有限公司（以下简称“京安股份”）2021 年度、2022 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

京安股份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，如实反映京安股份2021年度、2022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，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，京安股份2021年度、2022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，如实反映了京安股份2021年度、2022年度前期会计差错的更正情况。

五、使用限制

本报告仅供京安股份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：

中国注册会计师：

中国·上海

2024年4月17日

京安生态科技集团股份有限公司 2021 年度、2022 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)

京安生态科技集团股份有限公司(以下简称“本公司”“京安股份”)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 2021 年度、2022 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 2021 年度、2022 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、更正概述

2024 年 3 月, 本公司第三届董事会第十八次会议审议通过《关于对前期会计差错进行更正的议案》, 公司根据董事会决议, 对相关重大会计差错事项进行了调整, 这些会计差错包括:

1、无偿使用控股股东沼气资产进行剥离调整

本公司控股股东河北裕丰京安养殖有限公司(下称裕丰京安)利用世行贷款建设农村沼气资源开发利用项目(下称二期项目)于 2020 年 12 月建成完工, 项目完工后裕丰京安将该资产无偿交由本公司负责运营, 为保证京安股份公司资产独立, 本公司对于二期项目中沼气生产及相关配套装置自投产至今形成的经营业务以权益性交易做前期差错更正处理, 以减少不公允关联交易对股份公司经营业绩的影响。

2、与控股股东之间无偿使用固定资产确认权益性交易处理

京安股份及相关子公司与控股股东之间无偿使用二期项目资产情况如下:

①二期项目建设生物天然气管网工程, 长度 84.6 公里, 价值 3,939.38 万元, 自建成以来, 提供给京安股份全资子公司河北京安燃气有限公司(以下简称“京安燃气”)无偿使用。

②二期项目建设液肥车间及配套资产价值 494.43 万元，自建成以来，提供给京安股份控股子公司河北京安肥业科技有限公司无偿使用。

③二期建设实验楼价值 495.93 万元，自建成以来，无偿提供京安股份做办公楼使用。

④自 2021 年 1 月，二期业务投产后，控股股东员工无偿使用京安股份综合办公楼，资产价值 188.34 万元。

3、补缴 2021 年京安股份实物资产出资京安燃气未开票增值税及附加税

2021 年，京安股份以固定资产账面价值 34,322,790.14 元，实物资产出资京安燃气，其中 22,278,536.48 元在 2021 年已开票，剩余金额 12,044,253.66 元尚未开票。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）公司对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

1. 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
2. 会计判断存在差异

综上，公司董事会决定更正。

（二）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. 前期会计差错更正对创新层公司的影响
不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

3. 前期会计差错更正影响的具体说明

（1）调整二期项目沼气业务剥离

- ①对 2021 年度报表影响

调整后,2021 年度调减营业收入 2,432,825.91 元,调减营业成本 3,487,636.76 元,调减其他收益 2,500,000.00 元。2021 年末调增资本公积 1,445,189.15 元,调减未分配利润 1,445,189.15 元。

②对 2022 年度报表影响

调整后,2022 年度调减营业收入 2,326,007.03 元,调减营业成本 2,642,556.52 元。2022 年末调增资本公积 1,128,639.66 元,调减未分配利润 1,128,639.66 元。

(2) 调整与控股股东之间无偿使用固定资产确认权益性交易处理

①对 2021 年度报表影响

调整后,2021 年度调增营业收入 44,387.40 元,调增税金及附加 692.45 元,调增管理费用 1,061,776.20 元,调减所得税费用 247,111.50 元。2021 年末调增资本公积 764,506.94 元,调减未分配利润 770,969.75 元,调增应交税费 6,462.81 元。

②对 2022 年度报表影响

调整后,2022 年度调增营业收入 44,387.40 元,调增税金及附加 692.45 元,调增管理费用 1,061,776.20 元,调减所得税费用 200,140.40 元。2022 年末调增资本公积 1,575,984.98 元,调减未分配利润 1,588,910.60 元,调增应交税费 12,925.62 元。

(3) 调整 2021 年京安股份实物资产出资京安燃气未开票部分

①对 2021 年度报表影响

调整后,2021 年度调增税金及附加 130,077.94 元。2021 年末调增其他流动资产 1,083,982.83 元,调增应交税费 1,214,060.77 元,调减未分配利润 130,077.94 元。

②对 2022 年度报表影响

2022 年末调增其他流动资产 1,083,982.83 元,调增应交税费 1,214,060.77 元,调减未分配利润 130,077.94 元。

(三) 更正事项对挂牌公司财务状况、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

项目	2021年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例(%)
其他流动资产	2,507,323.74	1,083,982.83	3,591,306.57	43.23
流动资产合计	132,434,010.43	1,083,982.83	133,517,993.26	0.82
资产总计	372,947,571.38	1,083,982.83	374,031,554.21	0.29
应交税费	338,146.32	1,220,523.58	1,558,669.90	360.95
流动负债合计	100,306,121.78	1,220,523.58	101,526,645.36	1.22
负债合计	158,009,081.81	1,220,523.58	159,229,605.39	0.77
资本公积	2,874,164.16	2,209,696.09	5,083,860.25	76.88
未分配利润	65,097,180.09	-2,346,236.84	62,750,943.25	-3.60
归属于母公司所有者权益合计	213,619,926.40	-136,540.75	213,483,385.65	-0.06
所有者权益合计	214,938,489.57	-136,540.75	214,801,948.82	-0.06
负债和所有者权益总计	372,947,571.38	1,083,982.83	374,031,554.21	0.29

(2) 合并利润表项目

项目	2021年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例(%)
营业收入	67,513,262.17	-2,388,438.51	65,124,823.66	-3.54
营业成本	65,419,910.42	-3,487,636.76	61,932,273.66	-5.33
税金及附加	73,609.35	130,770.39	204,379.74	177.65
管理费用	16,881,512.50	1,061,776.20	17,943,288.70	6.29
其他收益	11,251,992.95	-2,500,000.00	8,751,992.95	-22.22
资产处置收益	12,043.36	0.00	12,043.36	0.00
营业利润	32,342,519.72	-2,593,348.34	29,749,171.38	-8.02
利润总额	32,322,454.72	-2,593,348.34	29,729,106.38	-8.02
所得税费用	35,760.88	-247,111.50	-211,350.62	-691.01
净利润	32,286,693.84	-2,346,236.84	29,940,457.00	-7.27

项目	2021 年度			影响比例 (%)
	更正前	更正金额	更正后	
归属于母公司股东的净利润	32,545,190.70	-2,346,236.84	30,198,953.86	-7.21

2. 合并财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
其他流动资产	792,689.30	1,083,982.83	1,876,672.13	136.75
流动资产合计	107,072,331.20	1,083,982.83	108,156,314.03	1.01
资产总计	354,703,497.04	1,083,982.83	355,787,479.87	0.31
应交税费	2,456,476.05	1,226,986.39	3,683,462.44	49.95
流动负债合计	95,056,643.59	1,226,986.39	96,283,629.98	1.29
负债合计	150,354,859.80	1,226,986.39	151,581,846.19	0.82
资本公积	2,874,164.16	2,704,624.64	5,578,788.80	94.10
未分配利润	50,516,203.42	-2,847,628.20	47,668,575.22	-5.64
归属于母公司所有者权益合计	200,976,137.72	-143,003.56	200,833,134.16	-0.07
所有者权益合计	204,348,637.24	-143,003.56	204,205,633.68	-0.07
负债和所有者权益总计	354,703,497.04	1,083,982.83	355,787,479.87	0.31

(2) 利润表项目

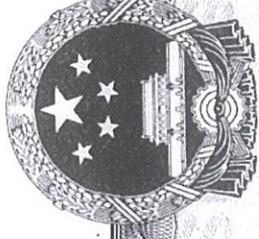
项目	2022 年度			影响比例 (%)
	更正前	更正金额	更正后	
营业收入	148,508,613.60	-2,281,619.63	146,226,993.97	-1.54
营业成本	135,365,938.01	-2,642,556.52	132,723,381.49	-1.95
税金及附加	265,533.86	692.45	266,226.31	0.26

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例(%)
管理费用	13,804,415.15	1,061,776.20	14,866,191.35	7.69
营业利润	31,204,885.12	-701,531.76	30,503,353.36	-2.25
利润总额	31,317,127.66	-701,531.76	30,615,595.90	-2.24
所得税费用	1,239,479.99	-200,140.40	1,039,339.59	-16.15
净利润	30,077,647.67	-501,391.36	29,576,256.31	-1.67
归属于母公司股东的净利润	28,486,211.32	-501,391.36	27,984,819.96	-1.76
年初未分配利润	65,097,180.09	-2,346,236.84	62,750,943.25	-3.60

京安生态科技股份有限公司



2024年4月17日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

(副本)

市场主体
身份信息
扫描注册
二维码
记录备案
监管信息
验证更多
许可应用
服务。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙) 出资额 人民币15450.0000万元整

类型 特殊普通合伙企业 成立日期 2011年01月24日

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国 主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

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;会计咨询、税务咨询、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】



登记机关

2024年01月15日

仅供出具报告使用,其他无效

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》。



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



名称: 立信会计师事务所 (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

仅供出具报告使用, 其他无效

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

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)



姓名 (Full name) 信 130100170011
 性别 (Sex) 女
 出生日期 (Date of Birth) 1977年10月29日
 工作单位 (Work Unit) 信 会计师事务所 (信 普通合伙)
 身份证号 (ID No.) 130100170011
 执业证书号 (Certificate No.) 130100170011



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.



证书编号：130100170011
No. of Certificate

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

发证日期：2007年5月29日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



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.



图印制 310000060128

证书编号：310000060128
No. of Certificate

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

发证日期：2012年9月7日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d