

贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司

前期重大会计差错更正的专项说明

北京大华核字[2024]00000028号

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dahua International Certified Public Accountants (Limited Liability 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：京24JNYF0WH2



贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司

前期重大会计差错更正的专项说明

(截止 2023 年 12 月 31 日)

目 录

页 次

一、 前期重大会计差错更正的专项说明

1-5



前期重大差错更正的专项说明

北京大华核字[2024]00000028 号

贵州黑碳碳投低碳产业发展股份有限公司全体股东：

我们业已审计了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）2023 年度财务报表。根据《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有限责任公司的相关规定，就贵公司前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是贵公司的责任。除了对贵公司实施 2023 年度财务报表审计中所执行的与前期重大差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解贵公司 2023 年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将贵公司 2023 年度发生的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

由于贵公司控股子公司贵州卡本嘉泰生物科技产业发展有限公司（以下简称“卡本嘉泰”）前期采购的 SAMe 酶质量不达标，导致产品收益率降低，增加了生产成本。经卡本嘉泰与供应商常熟盈赛生



物科技有限公司多次协商，最终于 2024 年 2 月 26 日达成退货协议，协议约定：供应商接受卡本嘉泰退回 SAmE 酶（含试验无效后的残留废品），退货后账面未支付的款项（含已使用未支付的部分）不再支付。

上述事项导致贵公司 2020 年度、2021 年度和 2022 年度合并财务报表需进行追溯调整。

二、具体的会计处理

（一）2020 年度

借：存货	-92,035.40
贷：应付账款	-92,035.40

（二）2021 年度

借：存货	-211,646.04
利润分配-前期差错更正（营业成本）	-665,522.11
贷：应付账款	-877,168.15

（三）2022 年度

借：存货	-773,840.71
其他流动资产	-297,918.59
利润分配-前期差错更正（营业成本）	-1,768,831.85
贷：应付账款	-2,840,591.15

三、对比较期间财务状况和经营成果的影响

贵公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2020 年度、2021 年度和 2022 年度合并财务报表进行了追溯调整。上述前期会计差错事项仅对合并财务报表相关科目产生影响，对母公司财务报表无影响。具体影响如下：



(一) 对 2020 年度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	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资产负债表			
存货	4,672,774.95	-92,035.40	4,580,739.55
流动资产合计	137,119,188.09	-92,035.40	137,027,152.69
资产合计	247,765,667.14	-92,035.40	247,673,631.74
应付账款	39,516,927.43	-92,035.40	39,424,892.03
流动负债合计	68,861,675.48	-92,035.40	68,769,640.08
负债合计	70,807,675.48	-92,035.40	70,715,640.08
负债和股东权益总计	247,765,667.14	-92,035.40	247,673,631.74

前期会计差错更正事项对 2020 年度合并现金流量表项目无影响。

(二) 对 2021 年度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	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资产负债表			
存货	4,594,806.77	-211,646.04	4,383,160.73
流动资产合计	150,501,013.65	-211,646.04	150,289,367.61
资产合计	270,036,993.97	-211,646.04	269,825,347.93
应付账款	54,496,951.89	-877,168.15	53,619,783.74
流动负债合计	75,577,685.13	-877,168.15	74,700,516.98
负债合计	77,106,685.13	-877,168.15	76,229,516.98
未分配利润	34,022,886.21	399,313.27	34,422,199.48
归属于母公司股东权益合计	108,154,544.14	399,313.27	108,553,857.41
少数股东权益	84,775,764.70	266,208.84	85,041,973.54
股东权益合计	192,930,308.84	665,522.11	193,595,830.95
负债和股东权益总计	270,036,993.97	-211,646.04	269,825,347.93
利润表			
营业成本	38,929,779.16	-665,522.11	38,264,257.05
营业利润	9,017,576.42	665,522.11	9,683,098.53
利润总额	9,347,974.13	665,522.11	10,013,496.24
净利润	5,972,317.18	665,522.11	6,637,839.29
持续经营净利润	5,972,317.18	665,522.11	6,637,839.29
归属于母公司所有者的净利润	640,918.42	399,313.27	1,040,231.69
少数股东损益	5,331,398.76	266,208.84	5,597,607.60
综合收益总额	5,972,317.18	665,522.11	6,637,839.29
归属于母公司所有者的综合收益总额	640,918.42	399,313.27	1,040,231.69
基本每股收益(元/股)	0.02	0.01	0.03
稀释每股收益(元/股)	0.02	0.01	0.03



受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
扣除非经常性损益后的基本每股收益 (元/股)	-0.04	0.01	-0.03
扣除非经常性损益后的稀释每股收益 (元/股)	-0.04	0.01	-0.03
加权平均净资产收益率(%)	0.60		0.97
扣除非经常性损益后的加权平均净资产 收益率(%)	-1.13		-0.76

前期会计差错更正事项对 2021 年度合并现金流量表项目无影响。

(三) 对 2022 年度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	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资产负债表			
存货	6,114,589.77	-773,840.71	5,340,749.06
其他流动资产	1,060,114.44	-297,918.59	762,195.85
流动资产合计	146,522,028.00	-1,071,759.30	145,450,268.70
资产合计	265,115,153.02	-1,071,759.30	264,043,393.72
应付账款	40,931,689.94	-2,840,591.15	38,091,098.79
流动负债合计	63,806,025.09	-2,840,591.15	60,965,433.94
负债合计	67,578,116.09	-2,840,591.15	64,737,524.94
未分配利润	34,248,747.34	1,061,299.11	35,310,046.45
归属于母公司股东权益合计	108,530,527.67	1,061,299.11	109,591,826.78
少数股东权益	89,006,509.26	707,532.74	89,714,042.00
股东权益合计	197,537,036.93	1,768,831.85	199,305,868.78
负债和股东权益总计	265,115,153.02	-1,071,759.30	264,043,393.72
利润表			
营业成本	41,739,229.33	-1,103,309.74	40,635,919.59
营业利润	7,515,126.27	1,103,309.74	8,618,436.01
利润总额	7,254,628.56	1,103,309.74	8,357,938.30
净利润	4,456,605.69	1,103,309.74	5,559,915.43
持续经营净利润	4,491,559.60	1,103,309.74	5,594,869.34
归属于母公司所有者的净利润	225,861.13	661,985.84	887,846.97
少数股东损益	4,230,744.56	441,323.90	4,672,068.46
综合收益总额	4,456,605.69	1,103,309.74	5,559,915.43
归属于母公司所有者的综合收益总额	225,861.13	661,985.84	887,846.97
基本每股收益(元/股)	0.01	0.02	0.03
稀释每股收益(元/股)	0.01	0.02	0.03
扣除非经常性损益后的基本每股收益 (元/股)	-0.01	0.03	0.02
扣除非经常性损益后的稀释每股收益 (元/股)	-0.01	0.03	0.02
加权平均净资产收益率(%)	0.21		0.81



受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	-0.19		0.41

前期会计差错更正事项对 2022 年度合并现金流量表项目无影响。

四、与前任会计师事务所的沟通情况

上述调整事项经与前任会计师事务所大华会计师事务所（特殊普通合伙）及前任签字会计师进行沟通，就上述调整事项已达成一致。

五、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具的，不得用作其他用途。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。

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

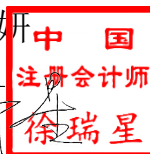
郭妍



郭妍

中国注册会计师:

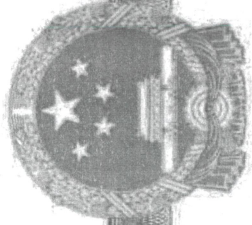
徐瑞星



徐瑞星

二〇二四年四月二十二日





营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码
911101016828529982



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 北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
经营范围 杨雄

出资额 740万元
成立日期 2008年12月08日
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街31号5层519A



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、管理咨询。(市场主体依法自主选择经营范围，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内
容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

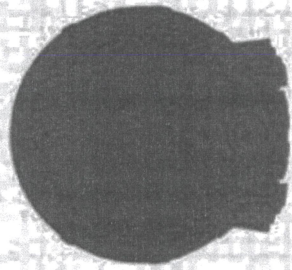
此件仅用于业务报
告专用，复印无效。



登记机关

2023年11月28日





会计师事务所

执业证书

名称：北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：杨雄

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街31号5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010041

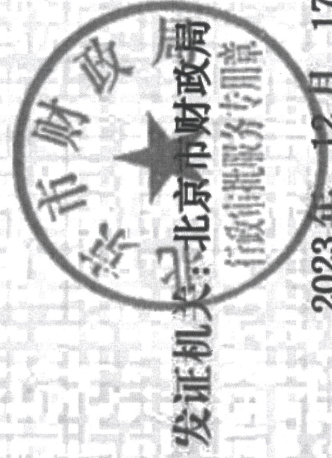
批准执业文号：京财会许可[2022]0195号

批准执业日期：2022年8月4日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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》。



中华人民共和国财政部制





姓名 郭妍
 Full name 郭妍
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1987-11-21
 Date of birth 1987-11-21
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)贵州分所
 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)贵州分所
 身份证号码 522425198711212165
 Identity card No. 522425198711212165

证书编号: 310000061181
 No. of Certificate 310000061181

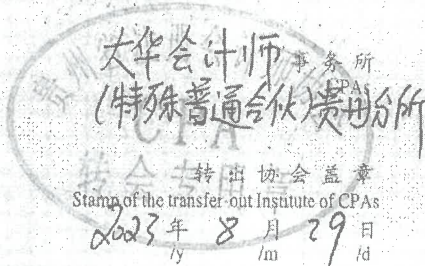
批准注册协会: 贵州省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 贵州省注册会计师协会

发证日期: 2016 年 08 月 16 日
 Date of Issuance 2016 /y /m /d



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



同意调入
 Agree the holder to be transferred to





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

证书编号: 110101489992
 No. of Certificate

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

发证日期: 2014年 05月 12日
 Date of Issuance



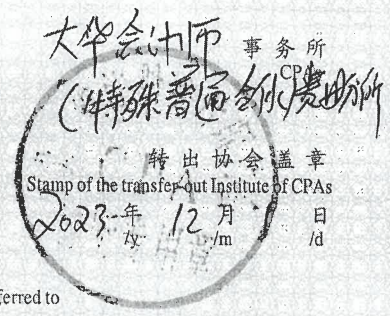
2017-03-31
 This is valid
 this renewal.



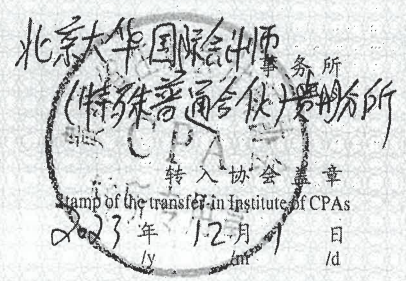
徐瑞星的年检二维码.png

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



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



年 月 日
 /m /d

