

会计差错更正 专项说明的鉴证报告

中煤（北京）环保股份有限公司
容诚专字[2026]230Z1063 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	关于中煤（北京）环保股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	中煤（北京）环保股份有限公司会计差错更正专项说明	1-6

关于中煤（北京）环保股份有限公司 会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2026]230Z1063 号

中煤（北京）环保股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的中煤（北京）环保股份有限公司（以下简称中煤环保）管理层编制的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、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供中煤环保披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

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》、《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》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是中煤环保管理层的责任。

三、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中煤环保管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、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。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括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意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，后附的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》、《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》的相关规定编制。

(此页无正文，为中煤环保容诚专字[2026]230Z1063 号报告之签字盖章页。)

容诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师： _____
郁向军 (项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师： _____
杨文建

2026 年 4 月 26 日

中煤（北京）环保股份有限公司

会计差错更正专项说明

中煤（北京）环保股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2024 年度、2023 年度会计差错事项，并对其进行了更正，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挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，现将 2024 年度、2023 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2026年 4月26日，本公司第二届董事会第三次会议审议通过《关于更正前期会计差错的议案》，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、公司将原计入合同履行成本的中标服务费予以调整，分期摊销计入销售费用。
- 2、对营业收入跨期事项予以调整，同步调整营业成本。
- 3、基于谨慎性原则，根据《监管规则适用指引--发行类第 9 号》相关规定，对研发费用予以调整。
- 4、对公司内部交易合并抵消未实现损益予以调整。

二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

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：

（一）2024 年度

1、对合并财务报表的影响

（1）2024 年 12 月 31 日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	16,694,991.32	-614,434.23	16,080,557.09

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
合同资产	21,806,012.91	-828,577.17	20,977,435.74
其他流动资产	2,526,135.60	1,662,404.12	4,188,539.72
流动资产合计	486,590,585.76	219,392.72	486,809,978.48
递延所得税资产	7,901,695.68	59,965.35	7,961,661.03
非流动资产合计	34,807,703.49	59,965.35	34,867,668.84
资产总计	521,398,289.25	279,358.07	521,677,647.32
应付账款	74,744,989.31	177,131.14	74,922,120.45
应交税费	6,249,675.91	911,478.50	7,161,154.41
流动负债合计	228,816,443.00	1,088,609.64	229,905,052.64
负债合计	231,984,317.68	1,088,609.64	233,072,927.32
盈余公积	5,907,476.09	-56,544.24	5,850,931.85
未分配利润	93,939,687.27	-752,707.33	93,186,979.94
归属于母公司所有者权益合计	284,150,412.14	-809,251.57	283,341,160.57
所有者权益合计	289,413,971.57	-809,251.57	288,604,720.00
负债和所有者权益总计	521,398,289.25	279,358.07	521,677,647.32

(2) 2024 年度合并利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	240,554,151.50	-1,311,894.24	239,242,257.26
营业成本	136,205,481.16	2,087,334.48	138,292,815.64
销售费用	3,337,416.25	279,451.42	3,616,867.67
管理费用	24,083,666.86	1,245,291.26	25,328,958.12
研发费用	16,016,363.47	-4,515,901.14	11,500,462.33
资产减值损失	-1,250,111.57	65,716.73	-1,184,394.84
营业利润	36,084,558.43	-342,353.53	35,742,204.90
利润总额	35,833,365.12	-342,353.53	35,491,011.59
所得税费用	5,414,782.39	550,296.19	5,965,078.58
净利润	30,418,582.73	-892,649.72	29,525,933.01
归属于母公司所有者的净利润	34,174,681.45	-892,649.72	33,282,031.73

(3) 2024 年度合并现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收回投资收到的现金	49,040,000.00	-49,040,000.00	-

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资支付的现金	49,040,000.00	-49,040,000.00	-

2、对母公司财务报表的影响

(1) 2024年12月31日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	16,125,294.68	-327,600.04	15,797,694.64
合同资产	21,806,012.91	-828,577.17	20,977,435.74
其他流动资产	478,002.74	1,662,404.12	2,140,406.86
流动资产合计	438,433,074.05	506,226.91	438,939,300.96
递延所得税资产	12,146,029.48	16,940.22	12,162,969.70
非流动资产合计	55,616,429.12	16,940.22	55,633,369.34
资产总计	494,049,503.17	523,167.13	494,572,670.30
应付账款	82,954,606.47	177,131.14	83,131,737.61
应交税费	6,096,916.84	911,478.50	7,008,395.34
流动负债合计	239,430,640.13	1,088,609.64	240,519,249.77
负债合计	242,598,514.81	1,088,609.64	243,687,124.45
盈余公积	5,907,476.09	-56,544.24	5,850,931.85
未分配利润	53,156,030.13	-508,898.27	52,647,131.86
所有者权益合计	251,450,988.36	-565,442.51	250,885,545.85
负债和所有者权益总计	494,049,503.17	523,167.13	494,572,670.30

(2) 2024年度母公司利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	226,253,685.27	-1,311,894.24	224,941,791.03
营业成本	126,514,375.29	1,800,500.29	128,314,875.58
销售费用	3,337,416.25	279,451.42	3,616,867.67
管理费用	19,902,004.89	1,245,291.26	21,147,296.15
研发费用	16,016,363.47	-4,515,901.14	11,500,462.33
资产减值损失	-1,250,111.57	65,716.73	-1,184,394.84
营业利润	35,758,788.52	-55,519.34	35,703,269.18
利润总额	35,661,229.44	-55,519.34	35,605,710.10
所得税费用	3,235,950.70	593,321.32	3,829,272.02
净利润	32,425,278.74	-648,840.66	31,776,438.08

(3) 对2024年度母公司现金流量表无影响

(二) 2023 年度

1、对合并财务报表的影响

(1) 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	29,269,917.61	-210,055.87	29,059,861.74
合同资产	24,870,285.51	420,040.52	25,290,326.03
其他流动资产	4,306,115.52	211,149.77	4,517,265.29
流动资产合计	482,349,966.13	421,134.42	482,771,100.55
递延所得税资产	6,617,848.10	26,797.73	6,644,645.83
非流动资产合计	27,161,013.76	26,797.73	27,187,811.49
资产总计	509,510,979.89	447,932.15	509,958,912.04
应付账款	115,241,368.06	35,849.06	115,277,217.12
应交税费	7,771,090.34	328,684.94	8,099,775.28
流动负债合计	247,588,976.93	364,534.00	247,953,510.93
负债合计	252,178,613.56	364,534.00	252,543,147.56
盈余公积	2,664,948.22	8,339.82	2,673,288.04
未分配利润	53,493,937.35	75,058.33	53,568,995.68
归属于母公司所有者权益合计	247,735,208.18	83,398.15	247,818,606.33
所有者权益合计	257,332,366.33	83,398.15	257,415,764.48
负债和所有者权益总计	509,510,979.89	447,932.15	509,958,912.04

(2) 2023 年度合并利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	268,632,527.89	979,050.69	269,611,578.58
营业成本	163,011,959.58	3,065,756.93	166,077,716.51
销售费用	2,656,179.52	490,990.76	3,147,170.28
管理费用	22,964,146.37	180,613.38	23,144,759.75
研发费用	14,325,713.73	-3,330,598.93	10,995,114.80
财务费用	3,337,917.24	165,566.04	3,503,483.28
资产减值损失	225,017.71	-22,107.40	202,910.31
营业利润	44,940,976.45	384,615.11	45,325,591.56
利润总额	44,742,075.46	384,615.11	45,126,690.57
所得税费用	8,738,245.44	301,216.96	9,039,462.40
净利润	36,003,830.02	83,398.15	36,087,228.17

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司所有者的净利润	39,760,811.25	83,398.15	39,844,209.40

(3) 对 2023 年度合并现金流量表无影响

2、对母公司财务报表的影响

(1) 2023 年 12 月 31 日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	27,964,639.81	-210,055.87	27,754,583.94
合同资产	24,870,285.51	420,040.52	25,290,326.03
其他流动资产	1,932,890.43	211,149.77	2,144,040.20
流动资产合计	422,749,899.74	421,134.42	423,171,034.16
递延所得税资产	8,787,061.05	26,797.73	8,813,858.78
非流动资产合计	75,275,280.35	26,797.73	75,302,078.08
资产总计	498,025,180.09	447,932.15	498,473,112.24
应付账款	148,663,424.56	35,849.06	148,699,273.62
应交税费	7,423,497.05	328,684.94	7,752,181.99
流动负债合计	292,706,268.34	364,534.00	293,070,802.34
负债合计	297,295,904.97	364,534.00	297,660,438.97
盈余公积	2,664,948.22	8,339.82	2,673,288.04
未分配利润	23,973,279.26	75,058.33	24,048,337.59
所有者权益合计	200,729,275.12	83,398.15	200,812,673.27
负债和所有者权益总计	498,025,180.09	447,932.15	498,473,112.24

(2) 2023 年度母公司利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	252,470,315.45	447,303.67	252,917,619.12
营业成本	168,213,698.90	2,726,049.99	170,939,748.89
销售费用	2,656,179.52	490,990.76	3,147,170.28
管理费用	19,472,713.96	70,697.21	19,543,411.17
研发费用	12,759,874.48	-3,247,156.80	9,512,717.68
资产减值损失	225,017.71	-22,107.40	202,910.31
营业利润	26,887,305.45	384,615.11	27,271,920.56
利润总额	26,685,556.40	384,615.11	27,070,171.51
所得税费用	2,884,111.68	301,216.96	3,185,328.64

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
净利润	23,801,444.72	83,398.15	23,884,842.87

(3) 对 2023 年度母公司现金流量表无影响

中煤（北京）环保股份有限公司

2026年4月26日





营业执照

统一社会信用代码

911101020854927874



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。

(副本)(特殊普通合伙)
容诚会计师事务所
业务报告时专用



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

出资额 8730.5万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢10层1001-1至1001-26

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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。）

登记机关



2026年04月13日



会计师事务所

执业证书



名称： 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人： 刘维
 主任会计师：
 经营场所： 北京市西城区阜成门外大街22号1幢1001-1至1001-26
 组织形式： 特殊普通合伙
 执业证书编号： 11010032
 批准执业文号： 京财会许可[2013]0067号
 批准执业日期： 2013年10月25日

证书序号：0022698

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：北京市财政局



2025年3月24日

中华人民共和国财政部制





姓名	郁向军
性别	男
出生日期	1972-11-01
工作单位	安徽会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
身份证号码	342623197211010014
Identity card No.	



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: 341301830006
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021-06-20
Date of Issuance 年 /y 月 /m 日 /d



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.



年 /y 月 /m 日 /d

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.

年 /y 月 /m 日 /d



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	杨文健	性别	男	出生日期	1988-12-20
Full name	Yang Wenjian	Sex	Male	Date of birth	1988-12-20
工作单位	德诚会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所				
Working unit	Decheng Accounting Firm (Special General Partnership) Anhui Branch				
身份证号码	341281198812202498				
Identity card No.	341281198812202498				



证书编号:
No. of Certificate **114100320359**

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 安徽省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2019 年 09 月 26 日



本证书经检验合格，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

本证书经检验合格，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

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

年 月 日

____/____/____