

江苏京源环保股份有限公司
前期差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2021]009888 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

江苏京源环保股份有限公司
前期差错更正专项说明的审核报告

(截止 2020 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一.	前期差错更正专项说明的审核报告	1-2
二.	江苏京源环保股份有限公司前期差错更正专 项说明	3-4

前期差错更正专项说明的 审核报告

大华核字[2021] 009888 号

江苏京源环保股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的江苏京源环保股份有限公司（以下简称“京源环保公司”）编制的《前期差错更正专项说明》。

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，京源环保公司责任包括：（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京源环保公司管理层编制的《前期差错更正专项说明》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。

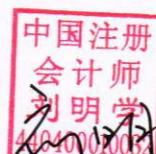
三. 鉴证结论

我们认为，京源环保公司编制的《前期差错更正专项说明》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，如实反映了京源环保公司前期差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供京源环保公司向上海证券交易所报告与前期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:



刘明学

中国注册会计师:



张静峰

二〇二一年八月六日

江苏京源环保股份有限公司 前期差错更正专项说明

江苏京源环保股份有限公司（以下简称“本公司”）于2021年8月自查发现以前年度会计处理存在会计差错。本公司已对2020年度会计差错进行了更正，并对2020年度财务报表进行了追溯调整。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》和上海证券交易所的相关规定，本公司现将前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正的原因

截止2020年12月31日，本公司将已支付给供应商的生产设备采购款项计入在建工程，因公司尚未收到该等生产设备，故应将以上计入在建工程的款项重分类至其他非流动资产。

二、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2020年度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
在建工程	92,219,410.07	-13,412,000.00	78,807,410.07
其他非流动资产	29,839,216.04	13,412,000.00	43,251,216.04

前期会计差错更正事项对合并利润表项目、合并现金流量表项目、合并所有者权益变动表项目无影响。

三、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 2020 年度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	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
在建工程	92,219,410.07	-13,412,000.00	78,807,410.07
其他非流动资产	29,775,796.92	13,412,000.00	43,187,796.92

前期会计差错更正事项对母公司利润表项目、母公司现金流量表项目、母公司所有者权益变动表项目无影响。

江苏京源环保股份有限公司

(盖章)

二〇二一年八月六日

附件 2:

授权委托书

合伙人 刘明学 :

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》(财会[2001]1035号)及本所《关于发布〈2021年度签署业务报告合伙人授权名单〉的通知》[大华风字(2021)2号]之规定,本委托人现将大华会计师事务所(特殊普通合伙)签订的业务约定书,保密协议,出具的审计报告、验资报告、审阅报告和审核报告等业务报告的审核签字权授予你,你要严格遵守中国注册会计师执业准则以及相关法律法规的规定,按照本所制定的内部控制制度认真履行逐级复核程序,严格控制和合理规避审计风险,确保业务报告公正、公允、实事求是。

合伙人 刘明学 注册会计师证书编号为: 440400010032。

本授权委托书自 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日有效。

授权人(首席合伙人):

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

2021 年 月 日





营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

成立日期 2012年02月09日
合伙期限 2012年02月09日至长期
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

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、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 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



2021年02月04日



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：

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名: 刘明学
 Full name: Liu Mingxue
 性别: 男
 出生日期: 1972-06-01
 Date of birth: 1972-06-01
 工作单位: 大华会计师事务所有限公司
 Working unit: Daxue Accounting Firm (Special General Partnership)
 身份证号码: 432902197206010032
 Identity card No. 432902197206010032

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

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

转出所
 CIMA
 转出所名称: 大华会计师事务所
 Name of the transferor: Daxue Accounting Firm

转出日期: 2012年12月28日
 Date of transfer: 2012-12-28

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

转入所
 CIMA
 转入所名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)珠海分所
 Name of the transferee: Daxue Accounting Firm (Special General Partnership) Zhuhai Branch

转入日期: 2012年12月28日
 Date of transfer: 2012-12-28

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

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

转出所
 CIMA
 转出所名称: 大华会计师事务所
 Name of the transferor: Daxue Accounting Firm

转出日期: 2012年12月28日
 Date of transfer: 2012-12-28

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

转入所
 CIMA
 转入所名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)珠海分所
 Name of the transferee: Daxue Accounting Firm (Special General Partnership) Zhuhai Branch

转入日期: 2012年12月28日
 Date of transfer: 2012-12-28

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

广东省注册会计师协会
 Guangdong Institute of Certified Public Accountants
 注册日期: 2012年12月11日
 Registration Date: 2012-12-11
 有效期至: 2013年4月30日
 Validity Period: 2013-4-30



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格, 准予注册一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 2013年05月



注册会计师注册
 CPA Registration
 2013年05月

刘明学(440400010032), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2018)58号。

刘明学(440400010032), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2020)132号。

刘明学(440400010032), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2019)94号。

刘明学(440400010032), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2020)132号。



张静峰
男
1981-01-08
出生日期
Date of birth
大华会计师事务所
工作单位
Working unit
(特殊普通合伙)珠海分所
身份证号码
Identity card No.
510219198101082410



此件仅用于业务报
告专用，复印无效。



张静峰(500300830020)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号：粤注协(2019)94号。



证书编号: 500300830020
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 06 月 26 日
Date of Issuance /y /m /d

2019年4月换发



张静峰(500300830020)，已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号：粤注协(2020)132号。

