



0510202206004577

报告文号：苏公W[2022]E1403号

新疆贝肯能源工程股份有限公司
前期会计差错更正
专项说明的审核报告

苏公 W[2022]E1403 号

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年六月二十七日

目 录

- 前期会计差错更正专项说明的审核报告..... 第 1-2 页
 - 前期会计差错更正专项说明..... 第 3-5 页
 - 会计师事务所营业执照
 - 会计师事务所执业证书
 - 注册会计师执业证书
-



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

关于新疆贝肯能源工程股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

苏公 W[2022]E1403 号

新疆贝肯能源工程股份有限公司全体股东:

一、鉴证意见

我们审核了后附的新疆贝肯能源工程股份有限公司(以下简称贝肯能源)管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》(以下简称专项说明)。

我们认为,后附的专项说明如实反映了贝肯能源前期会计差错更正情况,符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》和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报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》的相关规定。

二、管理层和治理层的责任

贝肯能源管理层负责按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》和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报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》等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、误导性陈述和重大遗漏。

治理层负责监督专项报告的编制报告过程。

三、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专项说明发表鉴证意见。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。在鉴证过程中,我们实施了包括抽查会计记录、重新计算等我们认为必要的程序。



四、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供贝肯能源前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，不适用其他用途，由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



2022年6月27日

新疆贝肯能源工程股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

新疆贝肯能源工程股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）依据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和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报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定，对前期会计差错进行了更正，具体情况说明如下：

一、 会计差错更正原因及内容

深圳证券交易所上市公司管理一部于 2022 年 5 月 5 日向公司下发了《关于对新疆贝肯能源工程股份有限公司 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2022）第 173 号）（以下简称“年报问询函”），现根据年报问询函中涉及更正的事项，对 2021 年年报进行追溯调整。

根据公司与杨凡、杨晓燕等（以下简称“乙方”）签署的《关于北京中能万祺能源技术服务有限公司之股权转让协议》（以下简称“股权转让协议”），约定如北京中能万祺能源技术服务有限公司（以下简称“中能万祺”、“标的公司”）在 2021 年、2022 年、2023 年中任何一年度业绩未达到承诺水平，则就每一实际业绩未达到承诺业绩指标的年度，乙方均应对公司予以现金补偿。

中能万祺 2021 年度实现的扣非后归属于母公司所有者的净利润为 2,331.45 万元。中能万祺 2021 年度业绩承诺金额为 2,500.00 万元，差额为 168.55 万元，实现率为 93.26%，未达到承诺的 2021 年业绩指标。标的公司 2021 年度实际盈利数未及预期主要由于：一、受新冠肺炎疫情的影响，因执行地方疫情防控政策要求，导致生产中断的情况时有发生；二、2021 年山西省多地降水频发突破历史极值，其中就包括标的公司主要生产作业现场所在地晋城、阳城、沁水等地，致使标的公司在 2021 年 9、10 月大部分时间生产中断。由于业绩承诺方认为上述原因属于不可抗力因素，与公司理解的业绩补偿存在异议，公司就该事项与业绩承诺方谈判后于 2022 年 5 月达成业绩补偿约定，仍按照股权转让协议正常履行业绩补偿事宜。

根据《企业会计准则》等相关规定，业绩补偿事项属于或有对价，构成金融资产的，该金融资产应当分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。根据双方约定的补偿规则，确认该或有对价在 2021 年 12 月 31 日的公允价值为 168.55 万元，补偿金额能够可靠计量，同时预计能够现金流入，满足确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件，列示为交易性金融资产，同时确认一项公允价值变动收益。但公司在 2021 年财务报表中未将业绩补偿款确认为相关的资产及收益，从而形成了会计差错。

二、 前期会计差错更正对 2021 年财务状况、经营成果的影响

(一) 对合并资产负债表的影响

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
交易性金融资产	7,887,237.87	1,685,543.21	9,572,781.08
资产合计	2,764,804,672.02	1,685,543.21	2,766,490,215.23
递延所得税负债	8,799,846.81	252,831.48	9,052,678.29
负债合计	1,749,067,013.97	252,831.48	1,749,319,845.45
盈余公积	67,644,480.20	143,271.17	67,787,751.37
未分配利润	426,440,492.46	1,289,440.56	427,729,933.02
所有者权益合计	1,015,737,658.05	1,432,711.73	1,017,170,369.78
负债和所有者权益总计	2,764,804,672.02	1,685,543.21	2,766,490,215.23

(二) 对合并利润表的影响

项目	2021 年度		
	调整前	调整金额	调整后
公允价值变动收益	4,539,450.00	1,685,543.21	6,224,993.21
利润总额	39,790,267.49	1,685,543.21	41,475,810.70
所得税费用	10,239,022.40	252,831.48	10,491,853.88
净利润	29,551,245.09	1,432,711.73	30,983,956.82
基本每股收益(元/股)	0.10	0.01	0.11
稀释每股收益(元/股)	0.10	0.01	0.11

(三) 对母公司资产负债表的影响

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
交易性金融资产	7,887,237.87	1,685,543.21	9,572,781.08
资产合计	3,135,103,402.70	1,685,543.21	3,136,788,945.91
递延所得税负债	5,669,871.81	252,831.48	5,922,703.29
负债合计	2,141,668,709.55	252,831.48	2,141,921,541.03
盈余公积	67,707,713.74	143,271.17	67,850,984.91
未分配利润	443,803,486.29	1,289,440.56	445,092,926.85
所有者权益合计	993,434,693.15	1,432,711.73	994,867,404.88
负债和所有者权益总计	3,135,103,402.70	1,685,543.21	3,136,788,945.91

(四) 对母公司利润表的影响

项目	2021 年度		
	调整前	调整金额	调整后
公允价值变动收益	4,539,450.00	1,685,543.21	6,224,993.21
利润总额	-131,148.33	1,685,543.21	1,554,394.88
所得税费用	-4,974,756.28	252,831.48	-4,721,924.80
净利润	4,843,607.95	1,432,711.73	6,276,319.68

(五) 对合并及母公司现金流量表的影响

上述会计差错更正事项仅涉及 2021 年度合并及母公司资产负债表及合并及母公司利润表，不涉及合并及母公司现金流量表。

新疆贝肯能源工程股份有限公司

2022 年 6 月 27 日



营业执照

(副本)

编号 320200666202110140004

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。



统一社会信用代码
91320200078269333C (1/1)

名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年09月18日

类型 特殊普通合伙企业

营业期限 2013年09月18日至*****

执行事务合伙人 张彩斌

经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

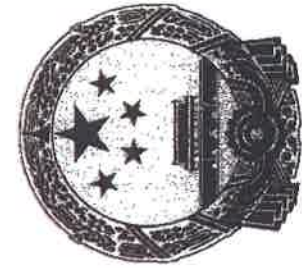
经营范围

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，出具有关审计报告；管理咨询、会计培训、法律、法规允许的会计咨询、会计服务；法律、法规允许的其它经营活动。



登记机关

2021年10月11日



证书序号: 0001495

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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 张彩斌
 主任会计师: 张彩斌
 经营场所: 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 32020028
 批准执业文号: 苏财会[2013]36号
 批准执业日期:



发证机关:

二〇一九

中华人民共和国财政部制

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 Full name	李广兴
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1970-06-23
工作单位 Working unit	江苏公证天业会计师事务所 (特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码 Identity card No.	370111197006235215



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:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance





姓名 **朱加昌**
 Full name
 性别 **男**
 Sex
 出生日期 **1988-08-05**
 Date of birth
 工作单位 **公证天业会计师事务所(特
 Working unit **殊普通合伙)山东分所**
 身份证号码 **371202198808056811**
 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.

证书编号:
 No. of Certificate **320200280234**

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs
山东省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance **2020** 年 **09** 月 **27** 日

年 / 月 / 日