

关于知行良知实业股份有限公司 业绩真实性的专项核查说明

关于知行良知实业股份有限公司 业绩真实性的专项核查说明

中汇会函[2026]14292 号

北京证券交易所：

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组（2025 年修正）》（证监会公告[2025]5 号）的要求，我们作为知行良知实业股份有限公司本次重大资产重组的申报会计师，对知行良知实业股份有限公司（以下简称本公司、标的公司或公司）2024 年度、2025 年度以及 2026 年 1-5 月（以下简称报告期）的业绩真实性进行了专项核查，现将核查情况报告如下：

一、标的公司基本情况

知行良知实业股份有限公司系在四川知行路桥集团有限公司的基础上整体变更设立的公司，现持有统一社会信用代码为91510100572273709N的营业执照。公司注册地：成都市青羊区敬业路108号28栋1单元5层1号。法定代表人：刘永伟。

公司现有注册资本为人民币11,979.8792万元，总股本为11,979.8792万股，每股面值人民币1元。2017年6月6日公司经全国中小企业股份转让系统有限公司核准，2017年7月6日成功在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码871655。

本公司属制造业中的非金属矿物制品业。主要经营活动为向客户销售再生沥青混合料及原生沥青混合料、提供路面铺装养护服务。

二、报告期内主要利润项目情况

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
营业收入	206,432,693.66	687,136,088.83	673,177,742.79

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
营业成本	166,427,328.16	534,769,307.10	537,379,700.32
税金及附加	1,886,450.22	5,045,222.08	3,894,680.13
销售费用	2,139,220.75	8,208,651.73	8,389,684.38
管理费用	11,453,179.60	29,587,760.81	33,141,608.21
研发费用	4,277,255.69	12,410,821.31	11,205,457.26
财务费用	8,714,134.99	25,553,452.67	24,903,353.70
营业利润	13,549,688.61	64,419,217.89	53,125,149.82
利润总额	13,500,821.90	64,119,128.35	53,097,502.51
所得税费用	1,514,107.82	9,458,133.52	8,104,929.35
净利润	11,986,714.08	54,660,994.83	44,992,573.16
归属于母公司所有者的净利润	11,958,751.70	49,483,799.81	40,583,896.71

三、标的公司业绩真实性核查情况

（一）核查范围、方法

本次专项核查的范围为标的公司报告期内营业收入真实性、成本费用完整性等；本次专项核查的方法包括但不限于检查、函证、盘点、访谈、分析性程序等。

（二）报告期内营业收入核查

关于报告期内标的公司营业收入的具体核查情况如下：

- 1、了解标的公司相关内部控制制度，检查标的公司销售与收款循环等的相关内部控制；
- 2、获取标的公司收入确认政策，与同行业可比公司进行对比，核查标的公司收入确认政策的合理性；
- 3、对标的公司的收入执行穿行测试及细节测试，抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、发票、交货确认单（产品销售）、结算单（工程施工）及记账凭证等，核查收入的真实性和准确性，核查收入确认是否具备证据支持；
- 4、执行收入截止性测试，在资产负债表日前后标的公司确认的收入交易中选

取样本，核查收入是否记录于恰当的会计期间；

5、对标的公司主要客户进行访谈，了解主要客户基本情况、双方合作历史、主要交易内容、与标的公司是否存在关联关系等情况；

6、对标的公司主要客户销售情况执行函证程序，核查交易发生额及往来余额的准确性；

7、对标的公司营业收入和毛利率的变动执行分析性程序，分析变动的合理性，识别是否存在重大或异常变动。

（三）报告期内营业成本核查

关于报告期内标的公司营业成本的具体核查情况如下：

1、了解标的公司相关内部控制制度，检查标的公司采购与付款循环、生产与存货循环等的相关内部控制；

2、获取标的公司成本核算政策，核查标的公司成本核算政策的合理性；

3、对标的公司的采购、成本执行穿行测试及细节测试，抽样检查与成本核算相关的支持性文件，包括采购合同或订单、发票、出入库单及记账凭证等，核查成本的真实性和准确性；

4、对标的公司主要供应商进行访谈，了解主要供应商基本情况、双方合作历史、主要交易内容、与标的公司是否存在关联关系等情况；

5、对标的公司主要供应商采购情况执行函证程序，核查交易发生额及往来余额的准确性；

6、对标的公司营业成本的变动执行分析性程序，分析变动的合理性，识别是否存在重大或异常变动；

7、对标的公司存货等资产实施监盘。

（四）报告期内期间费用核查

关于报告期内标的公司期间费用的具体核查情况如下：

1、了解标的公司相关内部控制制度，检查标的公司相关内部控制；

2、获取标的公司期间费用明细表，对标的公司期间费用的变动执行分析性程序，分析变动的合理性，识别是否存在重大或异常变动；

3、检查大额期间费用支出的记账凭证及附件，核查相关支出是否合理、审批手续是否健全、费用分类是否恰当；

4、执行期间费用截止性测试，在资产负债表日前后标的公司确认的期间费用支出中选取样本，核查期间费用是否记录于恰当的会计期间。

四、业绩真实性核查结论

经核查，我们认为知行良知实业股份有限公司报告期内业绩真实。

专此说明，请予审核。

(此页无正文)



中国注册会计师：时斌

中国注册会计师：刘雨

报告日期：2026年9月30日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91330000087374063A (1/1)

扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多信息、许可、监管信息



名称 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强, 高峰

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。（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）

出资额 贰仟壹佰柒拾万元整

成立日期 2013年12月19日

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室



登记机关

仅供中汇会函[2026]14292号报告使用





会计师事务所 执业证书

名称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：高峰
主任会计师：高峰
经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：33000014
批准执业文号：浙财会〔2013〕54号
批准执业日期：1999年12月28日设立，2013年12月4日转制



仅供中汇会函[2026]14292号报告使用

证书序号：0019879

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：

2024年12月3日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2015.13.31
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

四川省注册会计师协会
2016年3月31日
合格专用章
(四川)

证书编号:
3300000140070

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance
2011 年 12 月 31 日



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.

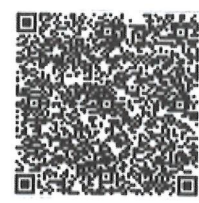
2016.4.25
合格专用章
(四川)

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.



时斌 (3300000140070)
已通过2022年年检
四川省注册会计师协会
2022年8月30日



时斌 (3300000140070)
已通过2023年年检
四川省注册会计师协会
2023年4月25日



姓名 时斌
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1981-7-3
Date of birth
工作单位 中汇会计师事务所有限公司成都分所
Working unit
身份证号码 4112119810703101X
Identity card No.

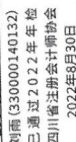


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 /y/ 月 /m/ 日 /d/



刘雨(330000140132)
已通过2022年检
四川省注册会计师协会
2022年8月30日

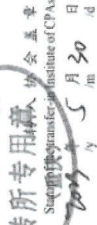
注册会计工作单位变更

同意調出
Agree the holder



2023年4月27日

同意調入
Agree the holder to be transferred to



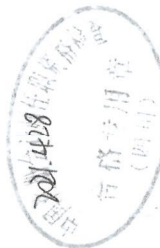
73



姓 名 刘雨
Full name
性 别 女
Sex
出生 日期 1992-04-16
Date of birth
工作 单位 中汇会计师事务所（特殊普
Working unit 通合伙）成都分所
身份证号码 51050319920416526X
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

330000140132

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

四川省注册会计师协会

2018^y 06^{/m} 28^{/d}



月 日

4

4