

关于云南顺丰洱海环保科技股份有限公司 前期差错更正专项说明的审核报告

目 录

- 一、专项说明审核报告
- 二、云南顺丰洱海环保科技股份有限公司前期差错更正专项说明

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110001022022731000786
报告名称:	关于云南顺丰洱海环保科技股份有限公司 前期差错更正专项说明的审核报告
报告文号:	永证专字(2022)第310253号
被审(验)单位名称:	云南顺丰洱海环保科技股份有限公司
会计师事务所名称:	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022年04月26日
报备日期:	2022年04月26日
签字人员:	李梅(530100140086), 杨盛宇(530100180027)

(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

关于云南顺丰洱海环保科技股份有限公司
前期差错更正专项说明的审核报告

永证专字（2022）第 310253 号

云南顺丰洱海环保科技股份有限公司全体股东：

我们审计了云南顺丰洱海环保科技股份有限公司（以下简称“云南顺丰”）合并及母公司财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2020 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2021 年 04 月 26 日出具了报告号为永证审字（2021）第 146111 号的无保留意见审计报告。

云南顺丰管理层根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编著制了后附的 2021 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是云南顺丰管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计云南顺丰 2021 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解云南顺丰 2021 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供云南顺丰为披露 2021 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。

(此页无正文)



中国·北京

中国注册会计师:
(项目合伙人):

中国注册会计师:
中国注册会计师:

二〇二二年四月二十六日



云南顺丰洱海环保科技股份有限公司

2021年度前期会计差错更正专项说明

(金额单位：元 币种：人民币)

云南顺丰洱海环保科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2021年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正,并对2020年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定,现将2021年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、前期会计差错的原因和内容

(一)本公司的子公司大理公交洱海环保出租车有限责任公司所得税费用调整

大理公交洱海环保出租车有限责任公司2020年度属于小型微利企业,可执行《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)规定:“……二、对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税……”规定的税收优惠,公司误按25%企业所得税率计提所得税费用,多计提2020年度所得税费用440,997.47元,多计2020年12月31日应交税费440,997.47元。

(二)本公司的子公司大理顺丰农资经营有限责任公司固定资产报废、进项税调整

(1)大理顺丰农资经营有限责任公司固定资产-生产设备已在2020年以前报废调整,对2020年度影响如下:

调减固定资产原值219,327.70元和累计折旧77,201.67元及相应的未分配利润142,126.03元。

(2)大理顺丰农资经营有限责任公司2020年以前已抵扣未记账增值税税控系统设备技术维护费的进项税610.00元调整,调增2020年年12月31日未分配利润610.00元,调减2020年12月31日应交税费610.00元。

（三）本公司收入成本调整

本年根据收到政府结算收入资料中按归属期间调整2020年度及以前期间的收入和成本，对2020年度影响如下：

调增2020年度餐厨垃圾处置收入3,083,231.27元、污泥处置费收入3,462,583.56元，调增2020年度营业成本（运费）926,817.03元和2020年以前期间运费成本935,272.80元，相应调增2020年12月31日应收账款6,545,814.83元、坏账准备196,374.44元、递延所得税资产29,456.17元、应付账款1,862,089.83元、调增2020年度信用减值损失196,374.44元、调减2020年度递延所得税费用24,956.17元。

（四）本公司收到减免租金调整

本公司收到2020年减免租金，对2020年度影响如下：

调减2020年度管理费用544,780.00元，调减2020年12月31日其他应付款544,780.00元。

（五）本公司费用跨期调整

2020年费用不完整调整，对2020年度影响如下：

调增2020年度党建经费252,726.25元、绿化费538,800.00元、财务费用1,000,049.83元，调增2020年12月31日其他应付款791,576.08元，调减2020年12月31日其他应收款1,000,000.00元及相应坏账准备30,000.00元和递延所得税资产4,500.00元，调减2020年度信用减值损失30,000.00元、调增2020年度递延所得税费用4,500.00元。

二、前期差错更正的影响

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）合并报表

1、合并资产负债表项目

项目	2020年度		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	63,096,207.79	6,349,440.39	69,445,648.18
其他应收款	18,083,751.90	-970,000.00	17,113,751.90
固定资产	185,232,725.85	-142,126.03	185,090,599.82

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
递延所得税资产	6,700,088.79	24,956.17	6,725,044.96
应付账款	168,653,732.15	1,862,089.83	170,515,821.98
应交税费	1,458,355.91	-441,607.47	1,016,748.44
其他应付款	106,744,620.76	246,796.08	106,991,416.84
未分配利润	11,309,756.06	3,440,642.98	14,750,399.04

2、合并利润项目

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	238,825,982.85	6,545,814.83	245,371,797.68
营业成本	167,142,686.90	926,817.03	168,069,503.93
管理费用	28,234,135.31	246,746.25	28,480,881.56
财务费用	15,973,301.15	1,000,049.83	16,973,350.98
信用减值损失	-8,708,316.80	-166,374.44	-8,874,691.24
所得税费用	-438,286.23	-465,953.64	-904,239.87

(二) 母公司财务报表

1、资产负债表项目

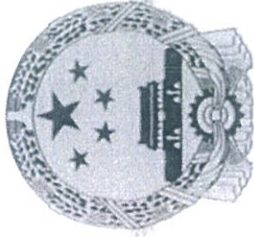
项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	55,966,373.94	6,349,440.39	62,315,814.33
其他应收款	12,561,954.83	-970,000.00	11,591,954.83
递延所得税资产	646,243.58	24,956.17	671,199.75
应付账款	126,804,347.73	1,862,089.83	128,666,437.56
其他应付款	97,177,202.56	246,796.08	97,423,998.64
未分配利润	26,266,459.22	3,295,510.65	29,561,969.87

2、利润表项目

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	215,827,118.50	6,545,814.83	222,372,933.33
营业成本	161,045,837.66	926,817.03	161,972,654.69
管理费用	20,517,666.28	246,746.25	20,764,412.53
财务费用	12,084,226.16	1,000,049.83	13,084,275.99
信用减值损失	-2,393,619.06	-166,374.44	-2,559,993.50
所得税费用	-8,526.37	-24,956.17	-33,482.54

云南顺丰洱海环保科技股份有限公司

2022 年 4 月 26 日



统一社会信用代码
91110105085458861W

营业执照



扫描二维码
“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 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年12月20日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月20日至长期

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资报告；清算、审计、验资、资产评估、代理记账、代理记帐、会计咨询、会计业务、税务咨询、税务代理、法律、法规允许的其它业务、受托执行与审计有关的事项；企业管理咨询、开展经营业务，依法组织经营活动；经国家发展和改革委员会批准的经营项目；开展经营业务，依法组织经营活动；经国家发展和改革委员会批准的经营项目；开展经营业务，依法组织经营活动。



登记机关

2021年10月18日

证书序号: 0011966

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: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

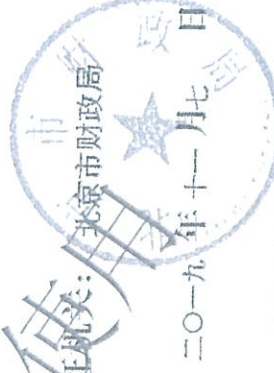
经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制





姓名 Full name 李梅
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1988-04-17
 工作单位 Working unit 北京永拓会计师事务所(特殊普
 通合伙人)云南分所
 身份证号码 Identity card No. 110108680417874



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书对检验合格者, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after



李梅(530100140086)
 已通过2019任职业资格检查
 云南省注册会计师协会
 李梅(530100140086)
 已通过2020任职业资格检查
 云南省注册会计师协会

年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书对检验合格者, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after



李梅(530100140086)
 已通过2021任职业资格检查
 云南省注册会计师协会

年 月 日
y m d

复印件仅供出具报告使用



姓名 杨盛宇
 Full name 杨盛宇
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1973-01-04
 Date of Birth 1973-01-04
 工作单位 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
 Working unit 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
 身份证号码 530105197301040330
 Identity card No. 530105197301040330



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.



杨盛宇(530100180027)
 已通过2021任职业资格检查
 云南省注册会计师协会

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