

**关于北京云星宇交通科技股份有限公司  
前期会计差错更正说明的  
鉴证报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

关于北京云星宇交通科技股份有限公司前期会计差错更正说明的鉴证报告

北京云星宇交通科技股份有限公司关于前期会计差错更正的说明 1-4

## 北京云星宇交通科技股份有限公司 财务报表附注差错更正情况的鉴证报告

致同专字（2023）第 110A018802 号

北京云星宇交通科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的北京云星宇交通科技股份有限公司（以下简称云星宇公司）管理层编制的《北京云星宇交通科技股份有限公司关于前期会计差错更正的说明》。

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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的有关规定，编制《关于前期会计差错更正的说明》，提供真实、合法、完整的鉴证资料，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云星宇公司管理层的责任，我们的责任是在执行鉴证程序的基础上对管理层编制的上述说明提出鉴证结论。

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》的规定执行了鉴证工作。在鉴证过程中，我们结合云星宇公司的实际情况，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的鉴证程序。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。

我们认为，管理层编制的《关于前期会计差错更正的说明》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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）等有关政策文件的要求编制，如实反映了对云星宇公司 2020 年度财务报表和报表附注更正情况。

本鉴证报告仅供云星宇公司披露前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他用途。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二三年十月三十日

# 北京云星宇交通科技股份有限公司

## 关于前期会计差错更正的说明

北京云星宇交通科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现2020年度财务报表及财务报表附注披露差错事项。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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，具体情况如下（除特别注明外，金额单位为人民币元）：

### 一、前期差错更正的原因及会计处理

#### 更正事项一：信用减值损失、资产减值损失分类错误

2020年度，公司利润表披露的信用减值损失、资产减值损失金额存在分类错误，将部分应计入资产减值损失的合同资产、其他非流动资产坏账准备1,719,491.36元计入信用减值损失，对该分类错误进行更正。

#### 更正事项二：信用减值损失附注披露明细分类错误

2020年度，信用减值损失由应收账款坏账损失、其他应收款坏账损失构成，部分其他应收款坏账损失金额计入应收账款坏账损失，对该明细分类错误进行更正。

#### 更正事项三：合同资产减值准备本期计提金额列报错误。

2020年度，由于财务报表附注数据未及时更新，合同资产减值准备本期计提金额列报错误，将其更正为准确的计提金额。

上述更正事项，在报告期内涉及的会计差错更正会计处理如下：

期间	更正事项	调整的财务报表项目	调整金额（负数表示减少）
2020年	更正事项一：信用减值损失、资产减值损失分类调整	信用减值损失	1,719,491.36
		资产减值损失	-1,719,491.36
2020年	更正事项二：信用减值损失附注披露明细分类错误	无影响	--
2020年	更正事项三：合同资产减值准备本期计提金额列报错误。	无影响	--

## 二、更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

1、上述会计差错更正对 2020 年度合并资产负债表、合并利润表、现金流量表及现金流量表补充资料的累积影响数如下表：

受影响的项目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
资产负债表项目			
不适用	--	--	--
利润表项目			
信用减值损失	-61,145,562.48	-62,865,053.84	1,719,491.36
资产减值损失	-8,199,001.68	-6,479,510.32	-1,719,491.36
现金流量表补充资料项目			
加：资产减值损失	8,199,001.68	6,479,510.32	1,719,491.36
信用减值损失	61,145,562.48	62,865,053.84	-1,719,491.36

2、上述会计差错更正对 2020 年度母公司资产负债表、利润表、现金流量表及现金流量表补充资料的累积影响数：

无影响

3、上述会计差错更正对 2020 年度每股收益的影响：

无影响

4、上述会计差错更正对 2020 年度财务报表附注的影响如下表：

(1) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

受影响的项目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
应收账款坏账损失	-65,131,126.34	-66,897,236.31	1,766,109.97
其他应收款坏账损失	3,985,563.86	4,032,182.47	-46,618.61
合计	-61,145,562.48	-62,865,053.84	1,719,491.36

(2) 资产减值损失（损失以“-”号填列）

受影响的项目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
合同资产减值损失	-7,831,768.54	-6,112,277.18	-1,719,491.36
存货跌价损失	-367,233.14	-367,233.14	--
合计	-8,199,001.68	-6,479,510.32	-1,719,491.36

(3) 合同资产

受影响的项目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
合同资产	132,741,839.44	132,741,839.44	--

受影响的项目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
减：合同资产减值准备	7,831,768.54	7,831,768.54	--
小 计	124,910,070.90	124,910,070.90	--
减：列示于其他非流动资产的合同资产	84,488,918.11	84,488,918.11	--
合 计	40,421,152.79	40,421,152.79	--

2020 年计提、收回或转回的合同资产减值准备情况：

受影响的项目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
质保金组合本期计提金额	7,831,768.54	7,480,319.81	351,448.73

#### (4) 现金流量表补充资料

补充资料	追溯调整后	追溯调整前	调整数
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>			
净利润	115,344,056.19	115,344,056.19	
加：资产减值损失	8,199,001.68	6,479,510.32	1,719,491.36
信用减值损失	61,145,562.48	62,865,053.84	-1,719,491.36
固定资产折旧、投资性房地产折旧	19,800,893.79	19,800,893.79	
使用权资产折旧	--	--	
无形资产摊销	1,915,962.07	1,915,962.07	
长期待摊费用摊销	30,011.64	30,011.64	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-2,929.73	-2,929.73	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	--	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--	
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,966,729.16	-1,966,729.16	
投资损失（收益以“-”号填列）	-20,928,504.88	-20,928,504.88	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-13,690,124.06	-13,690,124.06	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-73,109.24	-73,109.24	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-460,765,861.00	-460,765,861.00	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	108,523,278.42	108,523,278.42	
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	221,345,670.30	221,345,670.30	
其他	--	--	
经营活动产生的现金流量净额	38,877,178.50	38,877,178.50	
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>			
债务转为资本	--	--	
一年内到期的可转换公司债券	--	--	
融资租入固定资产	--	--	
当期新增的使用权资产	--	--	
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>			
现金的期末余额	2,208,052,260.36	2,208,052,260.36	

补充资料	追溯调整后	追溯调整前	调整数
减：现金的期初余额	2,209,157,070.46	2,209,157,070.46	
加：现金等价物的期末余额	--	--	
减：现金等价物的期初余额	--	--	
现金及现金等价物净增加额	-1,104,810.10	-1,104,810.10	

北京云星宇交通科技股份有限公司

2023年10月30日







姓名 赵鹏  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1980-2-9  
 Date of birth  
 工作单位 北京注册会计师协会  
 Working unit  
 身份证号码 110105198002091137  
 Identity card No.

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  
 CPA

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2008年12月29日

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to

转入  
 CPA

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2008年12月29日

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  
 CPA

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2008年12月29日

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to

转入  
 CPA

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2008年12月29日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

证书编号: 110001740002  
 Certificate No.: 110001740002

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

2007年3月20日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

证书编号: 110001740002  
 Certificate No.: 110001740002

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

2007年3月20日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



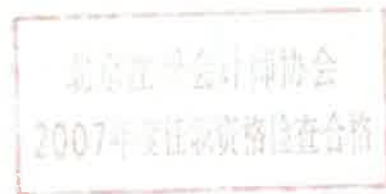
赵鹏

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: 110001740002  
 No. of Certificate

批准注册协会 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008年11月26日  
 Date of Issuance



2008年3月20日



姓名 路静茹  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 女  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1984-01-17  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 131024198401170041  
 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.



路静茹

证书编号: 110000151899  
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 05 月 11 日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d

年      月      日  
 /y      /m      /d

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



## 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: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 李惠琦  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

发证机关:



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

(副本 20--2)



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。

统一社会信用代码

91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 李惠琦

经营范围 审计企业财务报表、出具审计报告；验资、验证企业资本；清算企业清算事务；出具审计报告；办理企业登记、备案、变更、注销及其他业务；代理记账；企业管理咨询；法律事务；税务咨询；企业管理咨询；资产评估；项目评审；企业重组；并购重组；破产清算；受托管理；其他法律法规许可的经营活动。

出资额 5370万元

成立日期 2011年12月22日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关

2023

年06月05日



国家企业信用信息公示系统网址：  
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制