

证券代码：837298 证券简称：洱海环保 主办券商：申万宏源承销保荐

云南顺丰洱海环保科技股份有限公司前期会计差错更正

公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

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

延所得费用4,500.00元。

二、表决和审议情况

公司于2022年4月28日分别召开了第三届董事会第六次会议及第三届监事会第三次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，董事会表决结果为5票同意，0票反对，0票弃权；监事会表决结果为3票同意，0票反对，0票弃权。该议案尚需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次前期会计差错更正符合公司的实际情况，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》等相关规定，能更客观公允地反应公司实际经营情况和财务状况，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

董事会同意本次对前期会计差错更正的处理。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次差错更正出具了《前期差错更正专项说明的审核报告》【永证专字（2022）第310253号】。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，使公司的会计核算更为客观、合理，

计差错更正的审议程序符合法律、行政法规、中国证监会的规定和公司章程，不存在损害公司及股东利益的情形，公司将不断加强对公司治理、财务规范以及

内部控制等方面的管理与完善，监事会同意本次前期会计差错更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

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》的规定，公司对 2020 年度报表相关科目进行更正。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日和 2020 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	737,373,304.86	5,262,270.53	742,635,575.39	0.71%
负债合计	660,098,600.34	1,667,278.44	661,765,878.78	0.25%
未分配利润	11,309,756.06	3,440,642.98	14,750,399.04	30.42%
归属于母公司所有者权益合计	73,841,121.59	3,440,642.98	77,281,764.57	4.66%
少数股东权益	3,433,582.93	154,349.11	3,587,932.04	4.50%
所有者权益合计	77,274,704.52	3,594,992.09	80,869,696.61	4.65%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	3.73%	5.93%	9.66%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-17.03%	6.29%	-10.74%	-
营业收入	238,825,982.85	6,545,814.83	245,371,797.68	2.74%
净利润	3,429,818.39	4,671,780.92	8,101,599.31	136.21%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	2,703,796.74	4,517,431.81	7,221,228.55	167.08%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-12,347,203.54	4,517,431.81	-7,829,771.73	36.58%

少数股东损益	726,021.65	154,349.11	880,370.76	21.26%
--------	------------	------------	------------	--------

七、备查文件目录

- （一）与会董事签字确认的公司《第三届董事会第六次会议决议》；
- （二）与会监事签字确认的公司《第三届监事会第三次会议决议》。

云南顺丰洱海环保科技股份有限公司

董事会

2022年4月28日