



关于云南景然环境建设股份有限公司 2022 年财务报表  
前期差错更正的专项说明  
(诚信审专[2023]0301 号)





广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）

GUANGDONG CHENGANXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

诚信审专[2023]0301号

## 关于云南景然环境建设股份有限公司 2022年财务报表前期差错更正的专项说明

云南景然环境建设股份有限公司全体股东：

我们按照中国注册会计师审计准则审计了云南景然环境建设股份有限公司（以下简称景然环境公司）2022年度财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表、2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于2023年4月27日出具了诚信审[2023]0891号带与持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告。

按照企业会计准则、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和全国股转公司《关于发布〈挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）〉的通知》等相关的规定，对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是景然环境公司管理层的责任。

根据全国中小企业股份转让系统的要求，我们出具了本专项说明。除了对景然环境公司实施2022年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。

为了更好地理解景然环境公司2022年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审2022年度财务报表一并阅读。



一、前期差错更正对 2021 年度净利润及净资产的影响

1. 前期差错更正对 2021 年度合并报表净利润及净资产的影响

项目	重述前	重述额	重述后
净资产	95,951,955.53	-414,513.40	95,537,442.13
其中：归属于母公司的股东权益	93,206,823.25	-414,513.40	92,792,309.85
净利润	886,504.19	-414,513.40	471,990.79
其中：归属于母公司的净利润	908,111.28	-414,513.40	493,597.88

2. 前期差错更正对 2021 年度母公司净利润及净资产的影响

项目	重述前	重述额	重述后
净资产	93,261,567.96	-414,513.40	92,847,054.56
净利润	914,934.57	-414,513.40	500,421.17

二、前期差错更正原因和内容

1. 工程项目列报

根据《企业会计准则第 14 号——收入》应用指南（2018）相关规定，企业在履行了合同中的单项履约义务时，应按照已收或应收的合同价款，加上应收取的增值税额，借记“银行存款”“应收账款”“应收票据”“合同资产”等科目，按应确认的收入金额，贷记本科目，按应收取的增值税额，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”“应交税费——待转销项税额”等科目。公司合同履行成本按照投入法确认收入，在履行合同义务时，已完工未结算的应收合同价款计入“合同资产”，本公司错误的将其列入存货列报。

2. 贸易业务成本结转

2021 年 10 月 61#凭证，景然环境公司收到供货商昆明崇德水泥有限公司 P.042.5(散装)水泥结算的增值税专用发票合计 7 张，含税金额合计 2,670,221.80 元，由于财务人员工作疏忽少记成本金额 487,662.82 元，多记应付账款 768,461.74 元、多记预付账款 1,256,127.56 元，少记营业成本导致所得税费用多记 73,149.42 元，盈余公积多记 41,451.34 元。

三、前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则规定，重大错报采用追溯重述法，影响的 2021 年度合并及母公司财务报表项目及金额如下：

受影响的 报表项目	2021 年 12 月 31 日/（2021 年度） 合并报表			2021 年 12 月 31 日/（2021 年度） 母公司报表		
	重述前	重述额	重述后	重述前	重述额	重述后
	存货	95,053,334.06	-87,775,698.75	7,277,635.31	96,967,418.05	-89,689,782.74



受影响的 报表项目	2021年12月31日/(2021年度)			2021年12月31日/(2021年度)		
	合并报表			母公司报表		
	重述前	重述额	重述后	重述前	重述额	重述后
合同资产	138,685,434.75	87,775,698.75	226,461,133.50	138,685,434.75	89,689,782.74	228,375,217.49
预付账款	2,891,852.55	-1,256,127.46	1,635,725.09	2,891,852.55	-1,256,127.46	1,635,725.09
应付账款	129,580,953.64	-768,464.64	128,812,489.00	129,580,953.64	-768,464.64	128,812,489.00
盈余公积	1,509,173.88	-41,451.34	1,467,722.54	1,509,173.88	-41,451.34	1,467,722.54
未分配利润	12,493,994.98	-373,062.06	12,120,932.92	12,548,739.69	-373,062.06	12,175,677.63
营业成本	186,626,807.92	487,662.82	187,114,470.74	185,558,485.07	487,662.82	186,046,147.89
所得税费用	169,362.13	-73,149.42	96,212.71	169,362.13	-73,149.42	96,212.71

我们按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》要求，就对景然环境公司 2021 年度财务报表重述事项，与前任注册会计师进行了必要的沟通。

上述前期差错更正事项，景然环境公司董事会、监事会已出具书面意见报告，景然环境公司亦已按照同口径调整了 2022 年度财务报表的对应数据。

我们认为，景然环境公司的上述前期差错更正事项在所有重大方面符合《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。

本专项说明仅供景然环境公司为 2022 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

广东诚信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·广州市

中国注册会计师:

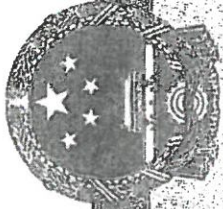


中国注册会计师:



2023年4月27日





编号: S06520200814756(2-1)

统一社会信用代码

91440101MA9UQ94J80

# 营业执照

(副本)



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。

名称 广东诚安信会计师事务所(普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 谢园保

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系  
统查询,网址:<http://www.gsxt.gov.cn/>。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 壹仟万元(人民币)

成立日期 2020年08月04日

主要经营场所 广州市天河区天河北路179号1601房(仅限办公)



登记机关

2022年12月05日



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

证书序号: 0015979

### 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: 广东诚安信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 谢国保  
 主任会计师: 谢国保  
 经营场所: 广州市天河区天河北路179号1601房

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 44010653  
 批准执业文号: 粤财注协(1999)197号  
 批准执业日期: 1999年12月1日



发证机关: 广州市财政局

二〇〇一年

中华人民共和国财政部制



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起有效，如过期或未续期，本证书即行失效。  
This certificate is valid from the date of issue and is not valid after the expiry date.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起有效，如过期或未续期，本证书即行失效。  
This certificate is valid from the date of issue and is not valid after the expiry date.



立信会计师事务所  
Lixin Accounting Firm

注册税务师事务所  
Registered Tax Agent Firm

立信会计师事务所  
Lixin Accounting Firm

立信会计师事务所  
Lixin Accounting Firm

注册税务师事务所  
Registered Tax Agent Firm

立信会计师事务所  
Lixin Accounting Firm



姓名: 杨文华  
性别: 男  
出生日期: 1979-07-17  
身份证号: 450423197907170035

单位名称: 立信会计师事务所云南分公司  
单位地址: 云南省昆明市...



2013年 03月 26日



110002100037

立信会计师事务所  
Lixin Accounting Firm



年度检验登记  
Annual Renewal Registration



2013年 03月 26日



广东立信会计师事务所  
Guangdong Lixin Accounting Firm

立信会计师事务所 广东立信会计师事务所  
The member firm of the member firm of the  
member firm of the member firm of the  
member firm of the member firm of the



Deloitte  
Member Firm of the member firm of the  
member firm of the member firm of the

广东立信会计师事务所  
Guangdong Lixin Accounting Firm

立信会计师事务所 广东立信会计师事务所  
The member firm of the member firm of the  
member firm of the member firm of the  
member firm of the member firm of the



姓名: 梁颖  
性别: 女  
出生日期: 1982年11月11日  
身份证号: 440106198211110000  
学历: 本科  
专业: 会计学  
职称: 注册会计师  
执业证书编号: 44010600000000000000000000000000



广东立信会计师事务所  
Guangdong Lixin Accounting Firm

立信会计师事务所 广东立信会计师事务所  
The member firm of the member firm of the  
member firm of the member firm of the  
member firm of the member firm of the

广东立信会计师事务所  
Guangdong Lixin Accounting Firm

立信会计师事务所 广东立信会计师事务所  
The member firm of the member firm of the  
member firm of the member firm of the  
member firm of the member firm of the



广东立信会计师事务所  
Guangdong Lixin Accounting Firm

