

**关于云南顺丰洱海环保科技股份有限公司
合同负债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合同负债差错更正专项说明

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

关于云南顺丰洱海环保科技股份有限公司
合同负债差错更正专项说明的审核报告

永证专字（2024）第 310160 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 2022 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2022 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 2023 年 04 月 25 日出具了报告号为永证审字（2023）第 146091 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》的相关规定编制了后附的2023年度合同负债差错更正专项说明（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 2023 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，未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 2023 年度合同负债差错更正情况，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 2023 年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。

(此页无文)



永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)：



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十四日



云南顺丰洱海环保科技股份有限公司 2023年度合同负债差错更正专项说明

(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2023年度进行以下合同负债调整。本公司已针对这些合同负债差错更正对2022年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。参照《企业会计准则第28号会计政策、会计估计变更和差错更正》，根据中国证券监督管理委员会《非上市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2023年度合同负债差错更正有关情况说明如下：

一、 合同负债差错的原因和内容

本年根据《企业会计准则第14号——收入》第四十一条“合同负债，是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项”的规定，本公司2022年末未将因合同产生已收对价应向客户转让商品的义务的款项确认为合同负债，而是全部确认为预收款项，经统计为10,323,803.15元，本年进行更正调减了2022年末预收款项10,323,803.15元，调增相应合同负债10,323,803.15元。

二、 合同负债差错更正的影响

本公司对上述合同负债差错更正的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

单位：人民币元

项目	2022年12月31日		
	更正前	更正金额（增加+，减少-）	更正后
预收款项	28,054,220.15	-10,323,803.15	17,730,417.00
合同负债		10,323,803.15	10,323,803.15

(二) 母公司财务报表

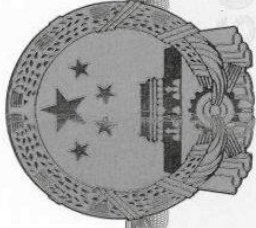
1. 资产负债表项目

单位：人民币元

项目	2022年12月31日		
	更正前	更正金额（增加+，减少-）	更正后
预收款项	8,495,971.21	- 5,009,874.21	3,486,097.00
合同负债		5,009,874.21	5,009,874.21

云南顺丰洱海环保科技股份有限公司
2024年4月24日





统一社会信用代码

91110105085458861W

营业执照



扫描市场主体身份信息
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

出资额 1500万元

成立日期 2013年12月20日

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，出具审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他经营活动。
主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。



登记机关

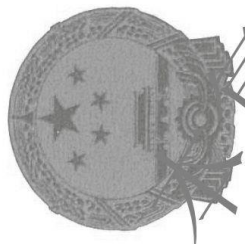
2024年01月24日



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(特殊普通合伙)

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

发征机关: 北京市财政局
 北京市财政局
 2013年11月7日



姓名 Full name 李梅
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1968-04-17
 工作单位 Working unit 北京永拓会计师事务所(普通合伙) 云南分所
 身份证号码 Identity card No. 110106630417974



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.

已通过2023年度资格检查



李梅 530100140086

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



姓名 杨盛宇

性别 男

出生日期 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

身份证号 530103197301040330

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.



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



杨盛宇的年检二维码

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.

已通过2023任职业资格检查



杨盛宇 530100180027

年 月 日
/y /m /d