

证券代码：873348

证券简称：云沅环境

主办券商：国盛证券

烟台云沅生态环境产业发展股份有限公司

2023 年年度报告更正公告

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、更正原因

烟台云沅生态环境产业发展股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 26 日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台披露了《烟台云沅生态环境产业发展股份有限公司 2023 年年度报告》（公告编号：2024-008）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《财政部关于印发<中国注册会计师审计准则第 1504 号--在审计报告中沟通关键审计事项>等 12 项准则的通知》（财会[2016]24 号）相关要求，为保证信息披露的准确性，公司对《2023 年年度报告》中涉及关键审计事项相关内容进行补充更正。

二、更正内容

本次《烟台云沅生态环境产业发展股份有限公司 2023 年年度报告》的更正内容详见公司于 2024 年 7 月 25 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《烟台云沅生态环境产业发展股份有限公司 2023 年年度报告（更正后）》，具体补充内容已楷体加粗标识。

《2023 年年度报告》章节内容	更正内容具体位置
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析	六、对关键审计事项说明
第七节 财务会计报告	审计报告正文：三、关键审计事项

具体补充内容如下：

“三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一)收入的确认

1、事项描述

云沅主要从事专业技术服务业,收入确认的会计政策详见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”中的“28、收入”。2023年度,云沅合并财务报表中的营业收入为147,181,984.71元,由于收入是云沅的关键业绩指标之一,是公司的主要利润来源,收入确认的准确和完整对公司的利润影响较大,因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入的确认主要实施了如下审计程序:

(1)了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制的设计合理性,并测试了关键控制运行的有效性;

(2)对收入和成本执行分析性程序,包括月度波动分析、与上年同期比较分析,毛利率波动分析;

(3)抽取大额销售合同,了解主要合同条款或条件,评价收入确认是否符合企业会计准则的规定;

(4)抽查相关项目的合同、出库单、销售发票、验收单等确认收入的原始资料,结合销售收款的银行回单及期后回款进行检查;

(5)对当期主要客户的交易金额及应收账款余额执行函证程序;

(6)对收入执行截止性测试,评价收入是否被记录在恰当的会计期间;

(7)检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。”

三、其他相关说明

除上述更正外,其他内容均未发生变化。我们对上述更正给投资者带来的不便深表歉意,敬请广大投资者谅解。

烟台云沅生态环境产业发展股份有限公司

董事会

2024年7月25日