

云南东达物流股份有限公司
2022 年度财务报告带有持续经营重大不确定性
段落审计意见
的专项说明
上会业函字(2023)第 305 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于云南东达物流股份有限公司
2022 年度财务报告带有持续经营重大不确定性段落审计意见
的专项说明

上会业函字(2023)第 305 号

全国中小企业股份转让系统:

我所接受委托,业已完成云南东达物流股份有限公司(以下简称“东达物流公司”)2022 年度财务报表的审计工作,并于 2023 年 4 月 12 日出具了上会师报字(2023)第 3484 号包含持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号-非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引—审计类第 1 号》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求,现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下:

一、持续经营重大不确定性段落涉及的事项

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注三、2 所述,东达物流公司 2022 年发生亏损 6,444,764.71 元,公司承租的重要经营资产水富港口租赁期满未能续租,且于 2022 年 12 月 31 日,东达物流公司流动负债高于流动资产总额 13,134,899.00 元,净资产为负,净资产总额-3,652,926.18 元。上述事项,表明存在可能导致对东达物流公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、出具持续经营重大不确定性段落意见的理由和依据

《中国注册会计师审计准则 1324 号-持续经营》第二十一条规定:如果运用持续经营假设是恰当的,但存在重大不确定性,且财务报表对重大不确定性已做出充分



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露；说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

三、持续经营重大不确定性段落意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见涉及事项对报告期内贵公司 2022 年度财务状况、经营成果和现金流量无具体影响。

四、持续经营重大不确定性段落意见涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

上述持续经营重大不确定性段落涉及的事项或情况，不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

五、合并财务报表整体的重要性水平

在执行东达物流公司 2022 年度财务报表审计工作时，我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号—计划和执行审计工作时的的重要性》，确定东达物流公司合并财务报表的整体重要性水平。东达物流公司是以营利为目的的经营实体，且考虑其报告期亏损，我们采用公司营业收入总额 580.37 万元作为基准，将该基准乘以 2.5% 取整，由此计算得出合并财务报表整体的重要性水平为 15 万元。

本期重要性水平计算方法与上期一致。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

本专项说明仅供云南东达物流股份有限公司按照相关规定在全国中小企业股份
转让系统与 2022 年年度报告同时披露之用, 未经本事务所书面同意, 不得作其他用
途使用。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

任培鸿



中国注册会计师

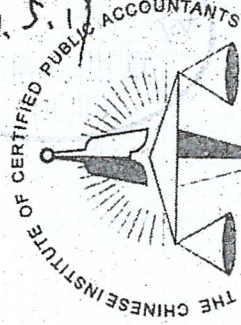
李茂刚



二〇二三年四月十二日

2020.4.25

2021.5.18



姓名	任培鸿
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1973-11-20
Date of birth	
工作单位	上会会计师事务所 (特殊普 通合伙) 四川分所
Working unit	
身份证号码	510221197311200013
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.

证书编号:
No. of Certificate 500300020630

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

重庆市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

1999 年 月 日

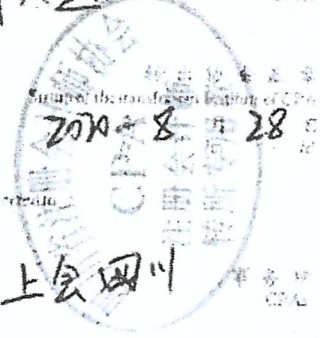


本复印件已审核与原件一致

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中天运四川 事务所
CPAs

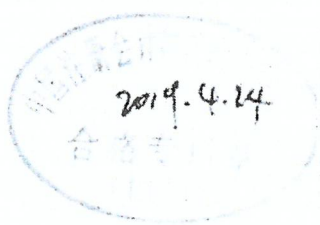


同意调入
Agree the holder to be transferred to

上会四川 事务所
CPAs

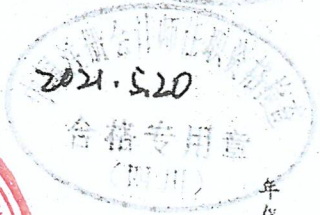
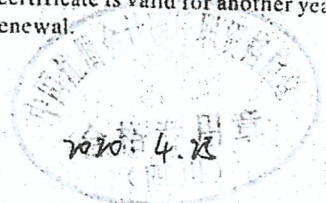
转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs
2020 年 8 月 28 日

姓名 Name: 张茂强
性别 Sex: 男
出生日期 Date of Birth: 1986-10-05
工作单位 Working Unit: 中天运会计师事务所(普通合伙)
身份证号 ID No.: 310121198610050516



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.



证书编号 No. of Certificate: 110002040172
批准注册协会 Authorized Institute of CPAs: 四川省注册会计师协会
发证日期 Date of Issuance: 2011 年 12 月 28 日



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

本复印件已审核与原样一致

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)



注册会计师: 张晓荣

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000008

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)

证书序号: 000362

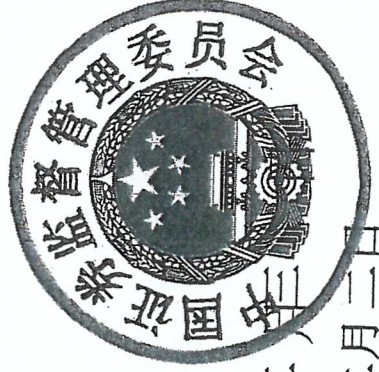
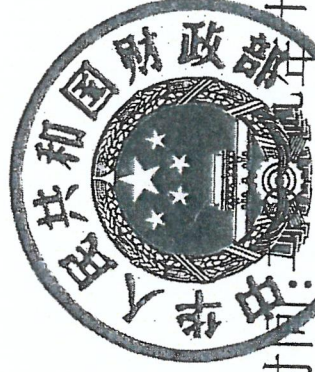
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。

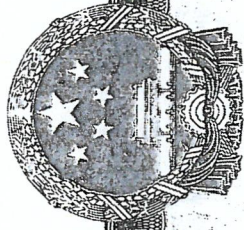
首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇一二年十二月二日
证书有效期至:



本复印件已审核与原件一致



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202211240118

市场主体登记许可、变更、注销、备案、信息查询、监管更多应用服务。扫描了二维码，了解更多应用服务。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

经营范围

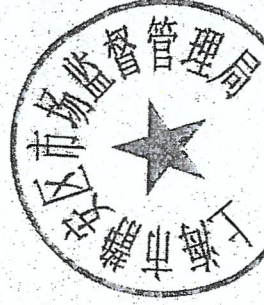
审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币2910.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关



2022年11月24日

本复印件已审核与原件一致