

# 关于云南空港物流股份有限公司 2022 年度财务报表更正事项的 专项鉴证报告

众环专字（2023）1600026 号

## 目 录

|               | 起始页码 |
|---------------|------|
| 鉴证报告          |      |
| 专项说明          |      |
| 财务报表更正事项的专项说明 | 1-6  |



## 关于云南空港物流股份有限公司 2019-2021 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2023)1600026 号

云南空港物流股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了云南空港物流股份有限公司(以下简称“空港物流公司”)2022年12月31日的资产负债表,2022年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《空港物流公司2019-2021年度财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)执行了鉴证工作。

空港物流公司管理层的责任是按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求编制和披露专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为,后附的专项说明在所有重大方面按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定编制。

鉴证报告第1页共2页



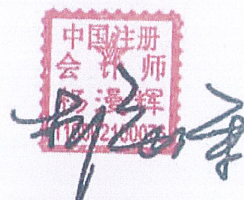


本鉴证报告仅供空港物流公司披露更正后的 2019-2021 年度财务信息之目的使用,不得用作任何  
其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师: \_\_\_\_\_



中国注册会计师: \_\_\_\_\_



李文才

中国·武汉

二〇二三年四月二十三日





## 云南空港物流股份有限公司

## 2019-2021年度财务报表更正事项的专项说明

## 一、更正事项的性质及原因

公司于 2022 年 1 月 10 日收到云南市场监督管理局责令退款通知书（云市监责退（2022）4 号），责令空港物流收到通知书之日起十日内退还消费者或者其他经营者 2019 年-2020 年多付价款 2,360,040.50 元。处罚事实依据：空港物流对国内航空公司的中转货物在向航空公司收取了货物和邮件服务费、装卸和地面运输服务费，并提供相关服务后，又与货邮代理企业签订协议，对同批中转货物另行收取中转货物货站操作费。根据《国家民航局关于印发民用机场收费标准调整方案的通知》（民航发〔2017〕18 号）规定，昆明机场属于二类机场，对内地航空公司内地航班地面服务基本项目的收费标准实行政府指导价。且货物和邮件服务、装卸和地面运输服务属于内地航空公司内地航班地面服务基本项目。

2022 年公司退还了客户 2019 年-2021 年的中转货物货站操作费 3,065,576.35 元（其中 2019 年 1,103,269.14 元，2020 年 1,256,771.36 元，2021 年 705,535.85 元）。导致本公司 2019-2021 年度财务报表营业收入存在会计差错，该事项作为前期差错更正通过“以前年度损益”科目进行追溯调整，经本公司第二届董事会第七次会议审议通过，本公司对该会计差错事项进行更正。

## 二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

## 1、对 2021 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目       | 更正前金额          | 更正后金额          | 更正金额          |
|------------|----------------|----------------|---------------|
| 合同负债       | 0.00           | 3,065,576.35   | 3,065,576.35  |
| 流动负债合计     | 57,194,683.96  | 60,260,260.31  | 3,065,576.35  |
| 负债合计       | 166,133,934.70 | 169,199,511.05 | 3,065,576.35  |
| 盈余公积       | 4,169,959.33   | 3,989,078.83   | -180,880.50   |
| 未分配利润      | 17,780,792.07  | 14,896,096.22  | -2,884,695.85 |
| 所有者权益合计    | 148,265,435.86 | 145,199,859.51 | -3,065,576.35 |
| 负债和所有者权益合计 | 314,399,370.56 | 314,399,370.56 |               |



## 2、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目       | 更正前金额          | 更正后金额          | 更正金额          |
|------------|----------------|----------------|---------------|
| 合同负债       |                | 2,360,040.50   | 2,360,040.50  |
| 流动负债合计     | 49,656,821.51  | 52,016,862.01  | 2,360,040.50  |
| 负债合计       | 50,998,813.77  | 53,358,854.27  | 2,360,040.50  |
| 盈余公积       | 4,033,425.58   | 3,923,098.67   | -110,326.91   |
| 未分配利润      | 16,551,988.31  | 14,302,274.72  | -2,249,713.59 |
| 所有者权益合计    | 147,682,474.09 | 145,322,433.59 | -2,360,040.50 |
| 负债和所有者权益合计 | 198,681,287.86 | 198,681,287.86 |               |

## 3、对 2019 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目       | 更正前金额          | 更正后金额          | 更正金额          |
|------------|----------------|----------------|---------------|
| 预收账款       | 36,330.28      | 1,139,599.42   | 1,103,269.14  |
| 流动负债合计     | 46,678,286.91  | 47,781,556.05  | 1,103,269.14  |
| 负债合计       | 48,020,279.17  | 49,123,548.31  | 1,103,269.14  |
| 盈余公积       | 4,033,425.58   | 3,923,098.67   | -110,326.91   |
| 未分配利润      | 36,300,830.22  | 35,307,887.99  | -992,942.23   |
| 所有者权益合计    | 168,534,910.54 | 167,431,641.40 | -1,103,269.14 |
| 负债和所有者权益合计 | 216,555,189.71 | 216,555,189.71 |               |

## 4、对 2021 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目      | 更正前金额          | 更正后金额          | 更正金额        |
|-----------|----------------|----------------|-------------|
| 一、营业收入    | 194,120,281.19 | 193,414,745.34 | -705,535.85 |
| 其中：主营业务收入 | 192,076,982.58 | 191,371,446.73 | -705,535.85 |
| 三、营业利润    | 1,418,032.59   | 712,496.74     | -705,535.85 |
| 四、利润总额    | 1,616,465.41   | 910,929.56     | -705,535.85 |
| 五、净利润     | 1,365,337.51   | 659,801.66     | -705,535.85 |
| 六、每股收益    |                |                |             |
| （一）基本每股收益 | 0.01           | 0.01           |             |
| （二）稀释每股收益 | 0.01           | 0.01           |             |



## 5、对 2020 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目      | 更正前金额          | 更正后金额          | 更正金额          |
|-----------|----------------|----------------|---------------|
| 一、营业收入    | 166,821,050.84 | 165,564,279.48 | -1,256,771.36 |
| 其中：主营业务收入 | 165,639,983.81 | 164,383,212.45 | -1,256,771.36 |
| 三、营业利润    | -23,149,012.14 | -24,405,783.5  | -1,256,771.36 |
| 四、利润总额    | -23,201,705.58 | -24,458,476.94 | -1,256,771.36 |
| 五、净利润     | -19,748,841.91 | -21,005,613.27 | -1,256,771.36 |
| 六、每股收益    |                |                |               |
| （一）基本每股收益 | -0.21          | -0.22          | -0.01         |
| （二）稀释每股收益 | -0.21          | -0.22          | -0.01         |

## 6、对 2019 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

| 报表项目      | 更正前金额          | 更正后金额          | 更正金额          |
|-----------|----------------|----------------|---------------|
| 一、营业收入    | 206,033,468.29 | 204,930,199.15 | -1,103,269.14 |
| 其中：主营业务收入 | 204,310,015.59 | 203,206,746.45 | -1,103,269.14 |
| 三、营业利润    | 11,310,599.07  | 10,207,329.93  | -1,103,269.14 |
| 四、利润总额    | 11,233,419.02  | 10,130,149.88  | -1,103,269.14 |
| 五、净利润     | 8,947,552.91   | 7,844,283.77   | -1,103,269.14 |
| 六、每股收益    |                |                |               |
| （一）基本每股收益 | 0.09           | 0.08           | -0.01         |
| （二）稀释每股收益 | 0.09           | 0.08           | -0.01         |

云南空港物流股份有限公司

二〇二三年四月十三日





# 营业执照

(副本)

5-5

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。



统一社会信用代码

91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨荣华;

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; 基本建设年度财务审计、基本建设决算(结)算审核; 法律、法规规定的其它业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)



成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

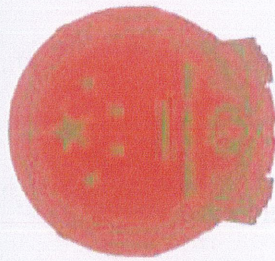


登记机关

年 月 日

2022 10 19





会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0010577

## 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》。



中华人民共和国财政部制





证书编号:  
No. of Certificate  
110002100076

批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008年6月18日  
Date of Issuance



年度检验  
Annual Renewal

杨海辉(110002100076)  
已通过2017年年检  
云南省注册会计师协会

2009年注册会计师年检合格  
CPA A  
云南省注册会计师协会



2009年3月31日

杨海辉(110002100076)  
已通过2016年年检  
云南省注册会计师协会

5

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
CPAs

2009年7月16日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所有限公司云南分所 事务所 CPAs

转入协会盖章  
CPAs

2009年7月16日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
CPAs

2017年7月19日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所 事务所 CPAs

转入协会盖章  
CPAs

2017年7月19日

11

姓名: 杨海辉  
Full name

性别: 男  
Sex

出生日期: 1975-05-24  
Date of birth

工作单位: 亚太中汇会计师事务所(普通合伙)云南分所  
Working unit

身份证号码: 530103197505242911  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

杨海辉(110002100076)  
已通过2018年年检  
云南省注册会计师协会



2010年注册会计师年检合格  
CPA A  
云南省注册会计师协会

2010年3月31日



杨海辉(110002100076)  
已通过2019年年检  
云南省注册会计师协会



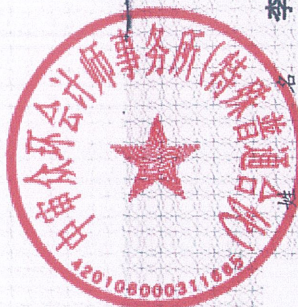
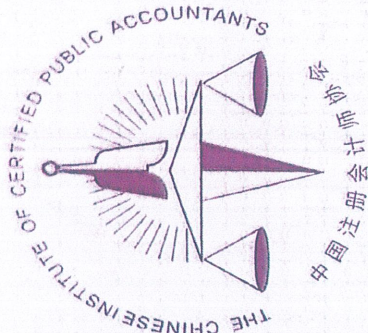
杨海辉(110002100076)  
已通过2021年年检  
云南省注册会计师协会



2011年3月31日

7





李文才

Full name

男

Sex

1991-03-21

Date of birth

Working unit

中审众环会计师事务所(特  
殊普通合伙) 云南亚太分所

530326199103210313

Identity card No.

530326199103210313



## 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: 420100050527  
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 05 月 06 日  
Date of Issuance /y /m /d



李文才(420100050527)  
已通过2021任职业资格检查  
云南省注册会计师协会



年 月 日  
/y /m /d