

证券代码：873157

证券简称：空港物流

主办券商：天风证券

云南空港物流股份有限公司前期会计差错 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、更正概述

公司根据《云南航空产业投资集团有限责任公司关于成立税务自查专项工作小组的通知》（云航投财发〔2023〕5号）相关要求，对2019年度-2022年度期间的纳税履行情况进行自查，通过自查发现2019年度-2022年度外航免税收入对应的进项税额不得抵扣，应做进项税额转出处理，公司根据自查情况更正纳税申报补缴了税款。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

□大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、

关联关系、职务便利等影响财务报表

- ☐ 员工舞弊
- ☐ 虚构或隐瞒交易
- ☐ 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- ☐ 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- ☐ 内控存在瑕疵
- ☐ 财务人员失误
- ☐ 内控存在重大缺陷
- ☒ 会计判断存在差异

具体为：2019 年度-2022 年度外航免税收入对应的进项税额不得抵扣，应做进项税额转出处理，公司根据自查情况更正纳税申报补缴了税款。

综上，公司补缴了增值税 1,291,888.38 元、城市维护建设税 90,432.18 元、教育费附加 38,756.64 元、地方教育费附加 25,837.77 元，合计补缴税费 1,446,914.97 元。该事项作为前期差错更正通过“以前年度损益调整”科目进行追溯调整。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益。

(二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

上述影响的具体说明：

本次前期会计差错更正，对公司挂牌不产生任何影响。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对 2022 年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	288,448,707.72	-	288,448,707.72	-

负债合计	153,306,601.80	1,446,914.97	154,753,516.77	0.93%
未分配利润	6,884,507.45	-1,362,097.71	5,522,409.74	26.20%
归属于母公司所有者权益合计	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	135,142,105.92	-1,446,914.97	133,695,190.95	1.08%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-	-	-	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-	-	-	-
营业收入	167,925,281.17	-	167,925,281.17	-
净利润	-8,011,588.77	-424,140.22	-8,435,728.99	-17.15%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-	-	-	-
少数股东损益	-	-	-	-

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：☒是 ☐否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：☒是 ☐否

专项鉴证保证程度：☒合理保证 ☐有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司本次会计差错更正事项，能客观、公允地反映公司财务和运营状况。董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序，符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及股东利益的情形，公司监事会同意本次会计差错进行更正。

五、备查文件

（一）经与会董事签字并加盖公章的云南空港物流股份有限公司第二届董事会第十二次会议决议。

（二）经与会监事签字并加盖公章的云南空港物流股份有限公司第二届监事会第七次会议决议。

（三）关于云南空港物流股份有限公司 2023 年度财务报表前期

差错更正的专项说明。

云南空港物流股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日