

信永中和
ShineWing



信永中和会计师事务所
SHINEWING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

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

索引

页码

专项说明

1-3



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

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

XYZH/2024KMAA3F0039

云南空港物流股份有限公司

云南空港物流股份有限公司董事会:

我们按照中国注册会计师审计准则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）2023年度财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表、2023年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及相关财务报表附注，并于2024年4月24日出具了XYZH/2024KMAA3B0062号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是空港物流公司管理层的责任。

根据中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统相关文件的要求，我们出具了本专项说明。除了对空港物流公司实施2023年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解空港物流公司2023年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审2023年度财务报表一并阅读。

一、前期差错更正原因

空港物流公司根据《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，空港物流公司根据自查情况更正纳税申报补缴了税款。

二、前期差错更正内容及会计处理

空港物流公司根据自查情况补缴增值税 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。

三、前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则规定，补缴税款前期差错采用追溯重述法，影响的 2022 年度财务报表项目及金额如下：

单位：元

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日 (2022 年度)		
	重述前	重述额	重述后
应交税费	1,936.91	1,446,914.97	1,448,851.88
负债合计	153,306,601.80	1,446,914.97	154,753,516.77
盈余公积	3,989,078.83	-84,817.26	3,904,261.57
未分配利润	6,884,507.45	-1,362,097.71	5,522,409.74
所有者权益合计	135,142,105.92	-1,446,914.97	133,695,190.95
负债和所有者权益合计	288,448,707.72		288,448,707.72
主营业务成本	152,483,479.30	344,269.64	152,827,748.94
税金及附加	255,363.81	45,443.62	300,807.43
其他收益	1,091,905.70	-34,426.96	1,057,478.74
营业利润	-8,507,328.18	-424,140.22	-8,931,468.40
利润总额	-9,327,441.17	-424,140.22	-9,751,581.39
净利润	-8,011,588.77	-424,140.22	-8,435,728.99

我们按照《中国注册会计师审计准则第1153号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》要求，就对空港物流公司2022年度财务报表重述事项，与前任注册会计师进行了必要的沟通。

上述前期差错更正事项，空港物流公司董事会、监事会已出具书面意见报告，空港物流公司亦已按照同口径调整了2023年度财务报表的对应数据。

我们认为，空港物流公司的上述前期差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

本专项说明仅供空港物流公司2023年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

（本页无正文）

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年四月二十四日

云南空港物流股份有限公司（以下简称公司或本公司）根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，本公司对发现前期差错事项进行更正，本公司对前期会计差错更正情况说明如下：

一、前期差错更正事项的原因

本公司根据《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。公司补缴增值税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。

二、前期差错更正事项对财务报表的影响

公司根据自查补税情况对前期差错进行了更正，并对公司2022年财务报表进行了追溯调整，前期差错更正事项对财务报表的影响：

1. 对2022年12月31日资产负债表的影响

财务报表项目	调整前金额	差错更正调整金额	调整后金额
应交税费	1,936.91	1,446,914.97	1,448,851.88
负债合计	153,306,601.80	1,446,914.97	154,753,516.77
盈余公积	3,989,078.83	-84,817.26	3,904,261.57
未分配利润	6,884,507.45	-1,362,097.71	5,522,409.74
所有者权益合计	135,142,105.92	-1,446,914.97	133,695,190.95
负债和所有者权益合计	288,448,707.72		288,448,707.72

2. 对2022年度利润表的影响

财务报表项目	调整前金额	差错更正调整金额	调整后金额
主营业务成本	152,483,479.30	344,269.64	152,827,748.94
税金及附加	255,363.81	45,443.62	300,807.43
其他收益	1,091,905.70	-34,426.96	1,057,478.74
营业利润	-8,507,328.18	-424,140.22	-8,931,468.40
利润总额	-9,327,441.17	-424,140.22	-9,751,581.39
净利润	-8,011,588.77	-424,140.22	-8,435,728.99
每股收益			
（一）基本每股收益	-0.0836	-0.0044	-0.0880

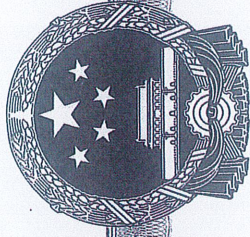
云南空港物流股份有限公司
2023 年度前期差错更正专项说明

财务报表项目	调整前金额	差错更正调整金额	调整后金额
(二) 稀释每股收益	-0.0836	-0.0044	-0.0880

三、 审核审批手续

上述前期差错更正事项，已于2024年4月24日经本公司第二届董事会第十二次会议审议通过。





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、记录、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型

特殊普通合伙合伙企业

执行事务合伙人

李晓英, 宋朝学, 谭小菁

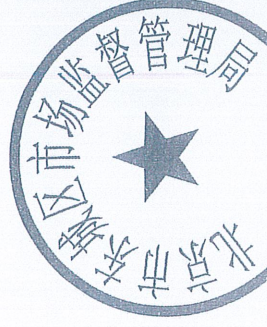
经营范围

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。(市场主体依法自主选择经营范围, 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。)

出资额 6000万元

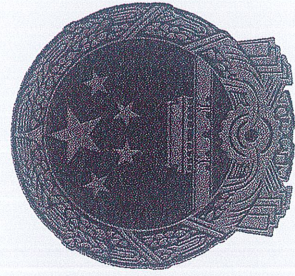
成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日



证书序号: 0014624

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

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



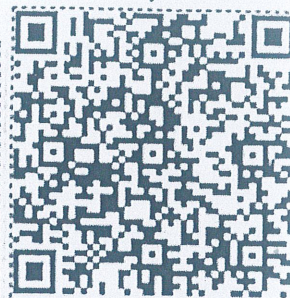
中华人民共和国财政部制



登记
Registration

张为 530100010020

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



张为(530100010020)
已通过2020任职业资格检查
云南省注册会计师协会
年 月 日
y m d

证书编号:
No. of Certificate 530100010020

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

发证日期: 1998 年 04 月 06 日
Date of issuance y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

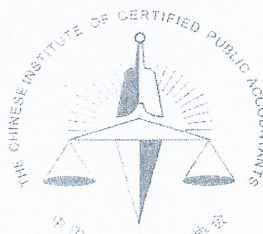
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



张为(530100010020)
已通过2020任职业资格检查
云南省注册会计师协会
年 月 日
y m d



张为(530100010020)
已通过2019任职业资格检查
云南省注册会计师协会
年 月 日
y m d



证书编号:
No. of Certificate 530100010020

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

发证日期: 1998 年 04 月 06 日
Date of issuance y m d



姓名
Full name 张为
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1974-05-16
工作单位
Working unit 德永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
身份证号码
Identity card No. 53011119710516001X





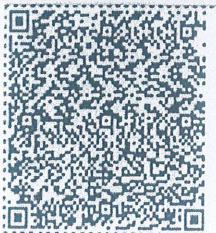
姓 名 刘 飞
Full name 刘 飞
性 别 男
Sex 男
出生 日 期 1982-12-25
Date of birth 1982-12-25
工 作 单 位 信永中和会计师事务所(特殊普
Working unit 通合伙)昆明分所
身 份 证 号 码 36250219821225701X
Identity card No. 36250219821225701X

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.



刘飞(110101365225)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

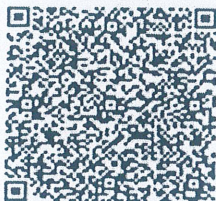


刘飞(110101365225)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会

证书编号: 110101365225
No. of Certificate 110101365225
批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA 云南省注册会计师协会
发证日期: 2018 年 04 月 25 日
Date of Issuance 2018 / 04 / 25

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.



刘飞 110101365225

年 月 日
/y /m /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 月 日
/y /m /d

