

# 关于对云南和谐通用航空股份有限公司 2023 年度财务报表 发表带有持续经营重大不确定性段落 无保留意见的专项说明

众会字（2024）第 05297 号

云南和谐通用航空股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了云南和谐通用航空股份有限公司（以下简称“和谐通航公司”）的财务报表，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、所有者权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2024 年 4 月 26 日出具了众会字（2024）第 03547 号带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告。我们的审计是按照中华人民共和国财政部颁布的《中国注册会计师审计准则》进行的。

根据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 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》的要求，我们对出具上述审计意见说明如下：

## 一、审计报告中带有持续经营重大不确定性段落无保留意见的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注 2.2 持续经营所述，和谐通航公司已连续多年亏损，2023 年度发生净亏损 7,652,456.39 元，截至 2023 年 12 月 31 日，和谐通航公司累计未弥补亏损为 51,168,582.01 元，且由于失去重要客户，和谐通航公司业务萎缩，经营业绩持续下滑。这些情况表明存在可能导致对和谐通航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、重要性水平

我们获取和谐通航公司 2023 年度的财务报表，依据和谐通航公司以营利为目的，选取利润总额作为基准。因和谐通航公司为中小企业股份转让系统挂牌公司，我们选取了较低水平的经验百分比（5%）进行计算重要性水平。2023 年度重要性水平为 380,000.00 元。

### 三、出具带有持续经营重大不确定性段落无保留意见审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条：如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，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：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）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。

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》应用指南所列举的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的事项或情况中，财务方面：（1）净资产为负或营运资金出现负数；（2）关键财务比率不佳；（3）发生重大经营亏损或用以产生现金流量的资产的价值出现大幅下跌。

### 四、持续经营重大不确定性段落涉及事项不影响审计意见的详细依据

和谐通航公司拟采取如下改进措施：

#### （一）加大改革力度，积极推动变革

自 2022 年以改革转型为推动，和谐通航公司在业务转型、人事效率提升、优化内控管理方面取得一定成果。以人事效率提升为抓手，着力提高和谐通航公司人均能效，取得一定成效。和谐通航公司不断完善“一人一表”考核制度，健全岗位职责和薪资改革，优化整合机构和人员，持续推动内部改革，提升工作效率。以优化内控管理为推手，着力提高和谐通航公司管理水平，取得显著成果。通过出台各项管理制度，因势利导，管理方面由粗放型向精细化管理转变，同时建立合理有效的信息沟通机制，监督考核机制，充分发挥职能部门的监督管理工作。严格执行全面预算，管理质量提高，管理成本下降；严格把控应收账款、各项保证金的回收，进一步强化了款项到帐的时间节点，做到颗粒按时归仓。通过持续推进常态化两金管控以防范和化解重大经营风险。

通过管理革新报告期内和谐通航公司管理费用、主营业务成本有了较大幅度的下降，应收账款、存货较期初有大幅度下降，和谐通航公司管理创新有成效。

#### （二）维护直升机适航，加大资产处置力度

在资产处置、人员优化工作中，坚持依法合规原则，遵守国家相关法律法规及《公司章程》的规定，持续积极推进和谐通航公司闲置资产处置，依法合规处置 2 架直升机，确保股东利益，对未列入处置清单的直升机进行科学地调度调配，争取最大利用率创造价值；同时按照规章要求做好直升机的适航监控和日常运维工作，确保和谐通航公司资产保值。

### （三）充足的现金流保障

截至 2023 年末，和谐通航公司货币资金余额为 7,057,748.34 元，负债总额 1,067,103.59 元，2023 年度经营活动产生的现金流量净额为 1,588,372.10 元，和谐通航公司的资金状况较好，亦无外部借款，2024 年 3 月和谐通航公司完成两架直升机处置，获得资产盘活资金 16,051,900.00 元，且由于和谐通航公司的经营成本主要为资产折旧，和谐通航公司货币资金及现金流足以覆盖和谐通航公司债务及日常经营开支。

和谐通航公司拟采取上述改善措施及应对计划，但持续经营能力仍存在重大不确定性，但和谐通航公司管理层及和谐通航公司董事会确信在 2023 年 12 月 31 日后的十二个月内能够清偿到期的债务，因而和谐通航公司仍按持续经营的基本假设为基础编制本财务报表。

## 五、涉及事项是否违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定

导致和谐通航持续经营重大不确定性的事项不存在违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。

## 六、持续经营重大不确定性事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

导致和谐通航持续经营重大不确定性的事项对报告期公司财务状况和经营成果无影响。

## 七、上期审计报告为非标意见的情况说明

2023 年 4 月 27 日大华会计师事务所为和谐通航公司出具了带持续经营重大不确定性段的无保留意见审计报告（大华审字[2023]000226 号）。截至本说明出具日，导致和谐通航公司持续经营重大不确定性的相关事项尚未完全解决，和谐通航公司 2023 年度持续亏损，经营业绩未得到有效改善。但和谐通航公司已采取积极措施，在人力优化、资产盘活方面已取得实质性进展，2023 年度的人力成本较上期大幅下降，两架直升机在 2024 年 3 月顺利完成处置，获得处置价款 16,051,900.00 元。相关事项对本期期初数无重大影响，但和谐通航公

司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

#### 八、编制基础和本专项说明使用者、使用目的的限制

我们提醒本专项说明的使用者关注，本专项说明仅供和谐通航公司 2023 年度报告披露之目的使用，未经我所书面同意，不得用作任何其他目的。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

周 启



中国注册会计师

缪 抗



中国·上海

二〇二四年四月二十六日