



关于北京中航泰达环保科技股份有限公司

前期会计差错更正事项的专项审核报告

信会师报字[2017]第 ZG50361 号

关于北京中航泰达环保科技股份有限公司  
前期会计差错更正事项的专项审核报告

目录

页次

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	北京中航泰达环保科技股份有限公司 前期会计差错更正事项说明	3-5



## 审计报告

信会师报字[2017]第 ZG50361 号

北京中航泰达环保科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的北京中航泰达环保科技股份有限公司（以下简称“中航泰达”）管理层编制的前期会计差错更正专项说明。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：  
(1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；  
(2) 设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对上述说明发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作，对以上说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，贵公司管理层编制的《关于北京中航泰达环保科技股份有限公司前期会计差错更正事项的专项审核报告》如实反映了贵公司 2016 年度财务报告会计差错的更正情况。

贵公司上述会计政策变更、会计差错更正的会计处理和信息披露符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定。

#### 四、使用限制

本专项审核报告仅供贵公司必要时对外披露之用，未经本会计师事务所书面认可，不得用于其他目的。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一七年四月二十四日



# 北京中航泰达环保科技股份有限公司

## 2016 年财务报告

### 前期会计差错更正事项说明

北京中航泰达环保科技股份有限公司（以下简称“本公司”）按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，现将本公司 2016 年度财务报告的会计差错更正事项的有关情况说明如下：

#### 一、会计差错更正的原因及会计处理：

- (1) 2014 年公司承接了“金昌铁业（集团）有限责任公司 98 平米烧结烟气脱硫工程”项目，发包单位为北京中航泰达科技有限公司，该项目于 2014 年 6 月开工，根据结算资料显示，该项目已于 2014 年 12 月 18 日完成竣工验收，2014 年未完整确认项目收入成本，造成收入成本跨期确认，对该事项进行追溯调整如下：

2014 年度：调增应收账款 4,940,000.00 元；调减预付账款 2,200,000.00 元；调减存货余额 737,058.40 元；调增递延所得税资产 52,000.00 元；调增应付账款 2,101,348.77 元；调增应缴税费 156,000.00 元；调减未分配利润 202,407.17 元；调增营业收入 4,462,941.60 元；调增营业成本 4,301,348.77 元；调增税金及附加 156,000.00 元；调增资产减值损失 260,000.00 元；调减营业利润 254,407.17 元；调减利润总额 254,407.17 元；调减所得税费用 52,000.00 元；调减净利润 202,407.17 元。

2015 年度：调增应收账款 6,855,482.19 元；调减预付账款 3,200,000.00 元；调减存货余额 3,275,813.17 元；调增递延所得税资产 126,899.81 元；调增应付账款 1,101,348.77 元；调增应缴税费 156,000.00 元；调减未分配利润 750,779.94 元；调减营业收入 822,941.60 元；调减营业成本 921,599.92 元；调增管理费用 347,431.84 元；调增资产减值损失 374,499.06 元；调减营业利润 623,272.58 元；调减利润总额 623,272.58 元；调减所得税费用 74,899.81 元；调减净利润 548,372.77 元。

- (2) 2015 年公司与包钢(集团)稀土钢板材公司签订的“500 万吨球团机头、鼓干烟气除氟、脱硫工程总承包合同”，项目完成“168 试运行”及竣工验收日期为 2016 年 7 月 31 日，项目合同不含税总金额为 125,300,553.15 元，预计总成本 83,162,898.84 元，根据结算资料计算，2015 年度按照完工百分比完成工程量的 41.75%，经检查，该项目 2015 年确认收入数据有误，对该事项进行追溯调整如下：

2015 年度：调增应收账款 1,317,630.43 元；调增递延所得税资产 10,402.35 元；调增未分配利润 1,328,032.78 元；调增营业收入 1,386,979.40 元；调增资产减值损失 69,348.97 元；调增营业利润 1,317,630.43 元；调增利润总额 1,317,630.43 元；调减所得税费用 10,402.35 元；调增净利润 1,328,032.78 元。

(3) 2015 年现金流量表数据计算错误。

## 二、 前期会计差错更正对合并财务报表的影响：

单位：元

2014 年合并报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
一、资产			
1、应收账款净值	50,537,054.02	4,940,000.00	55,477,054.02
2、预付账款	5,456,103.40	-2,200,000.00	3,256,103.40
3、存货	5,668,152.81	-737,058.40	4,931,094.41
4、递延所得税资产	1,153,960.66	52,000.00	1,205,960.66
5、合计	62,815,270.89	2,054,941.60	64,870,212.49
二、负债	-	-	-
1、应付账款	23,616,957.78	2,101,348.77	25,718,306.55
2、应交税费	12,011,951.48	156,000.00	12,167,951.48
3、合计	35,628,909.26	2,257,348.77	37,886,258.03
三、归属于母公司所有者权益	-	-	-
1、未分配利润	35,073,538.90	-202,407.17	34,871,131.73
2、合计	35,073,538.90	-202,407.17	34,871,131.73
三、利润	-	-	-
1、营业收入	103,727,068.66	4,462,941.60	108,190,010.26
2、营业成本	40,681,961.18	4,301,348.77	44,983,309.95
3、税金及附加	1,015,187.63	156,000.00	1,171,187.63
4、资产减值损失	1,934,777.65	260,000.00	2,194,777.65
5、营业利润	34,893,546.56	-254,407.17	34,639,139.39
6、利润总额	34,895,827.78	-254,407.17	34,641,420.61
7、所得税费用	9,235,395.58	-52,000.00	9,183,395.58
8、净利润	25,660,432.20	-202,407.17	25,458,025.03

2015 年合并报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
一、资产			
1、应收账款净值	147,768,757.75	8,173,112.62	155,941,870.37
2、预付账款	5,845,915.00	-3,200,000.00	2,645,915.00
3、存货	40,044,853.63	-3,275,813.17	36,769,040.47



2015年合并报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
4、递延所得税资产	1,262,315.01	137,302.16	1,399,617.17
5、合计	194,921,841.39	1,834,601.61	196,756,443.00
二、负债	-	-	-
1、应付账款	51,193,911.90	1,101,348.77	52,295,260.67
2、应交税费	17,394,341.14	156,000.00	17,550,341.14
3、合计	68,588,253.04	1,257,348.77	69,845,601.81
三、归属于母公司所有者权益	-	-	-
1、未分配利润	52,312,227.49	577,252.84	52,889,480.34
2、合计	52,312,227.49	-750,779.94	51,561,447.55
三、利润	-	-	-
1、营业收入	228,583,852.02	564,037.80	229,147,889.82
2、营业成本	105,081,789.09	-921,599.93	104,160,189.16
3、管理费用	36,431,115.48	347,431.84	36,778,547.32
4、资产减值损失	3,793,810.09	443,848.03	4,237,658.12
5、营业利润	72,178,941.79	694,357.86	72,873,299.65
6、利润总额	73,347,942.65	694,357.86	74,042,300.51
7、所得税费用	13,460,049.22	-85,302.16	13,374,747.06
8、净利润	59,887,893.43	779,660.02	60,667,553.45

2015年合并报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
销售商品、提供劳务收到的现金	201,581,828.08	-114,428,457.03	87,153,371.05
收到其他与经营活动有关的现金	6,215,214.72	137,023,715.56	143,238,930.28
经营活动现金流入小计	207,797,042.80	22,595,258.53	230,392,301.33
购买商品、接受劳务支付的现金	160,814,741.72	-96,861,946.00	63,952,795.72
支付其他与经营活动有关的现金	23,452,424.24	87,829,552.06	111,281,976.30
经营活动现金流出小计	222,869,567.10	-9,032,393.94	213,837,173.16
经营活动产生的现金流量净额	-15,072,524.30	31,627,652.47	16,555,128.17
收到其他与投资活动有关的现金	32,181,162.72	-32,181,162.72	
投资活动现金流入小计	32,181,162.72	-32,181,162.72	
支付其他与投资活动有关的现金	553,510.25	-553,510.25	
投资活动现金流出小计	1,482,382.05	-553,510.25	928,871.80
投资活动产生的现金流量净额	30,698,780.67	-31,627,652.47	-928,871.80

本公司对上述会计差错更正的会计处理符合《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，更正后，公司的财务信息能够更加真实、公允的反应公司的实际经营状况。

北京中航泰达环保科技股份有限公司  
2017年4月24日





此证复印件仅作为报告书附件使用，  
不能作为他用。



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



2016年05月19日



证书序号: NO. 017359

说明  
此证附件仅作为报账使用，不能作为他用。

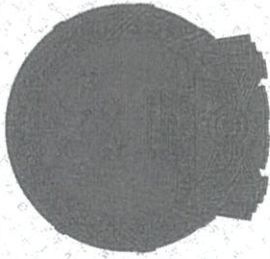
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 上海市财政局

二〇一〇年四月八日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

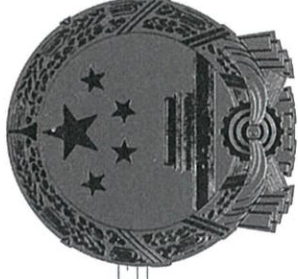
会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会(2000)26号(转制批文 沪财会(2010)82号)

批准设立日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)





证书序号: 0000373  
此证复印件仅作为报告附件使用, 不能作其他用。

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



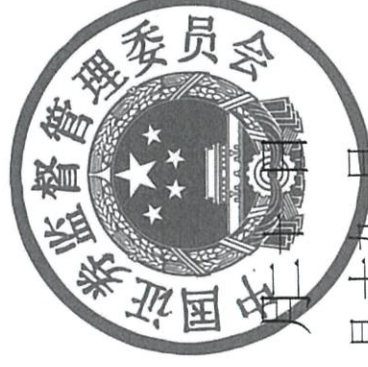
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟

证书号: 34

发证时间: 二〇一七年七月十九日

证书有效期至: 二〇一七年七月十九日





此证复印件仅作为报告附件使用，  
不能作为他用。



中国注册会计师协会



姓名 陈帆  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1977-11-09  
Date of birth  
工作单位 立信会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码 423103197711090639  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

注册编号: 020002394021  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007年5月28日  
Date of Issue

经办人: 郭诗男  
2008年5月28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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

2012年8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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

2012年11月27日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2010年05月18日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2012年05月03日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2009年5月6日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2011年04月29日







此证复印件仅作为报告附件使用，  
不能作为他用。



姓名 魏中华  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1988-04-25  
Date of birth  
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
Working unit  
身份证号码 130324198804256019  
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: 310000060158  
No. of Certificate  
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2013年04月30日  
Date of Issuance

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

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 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

立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
湖北分所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2015年11月6日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015年11月12日

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.



2014年05月15日

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.



2015年05月18日