

证券代码：836263

证券简称：中航泰达

主办券商：中信建投

## 北京中航泰达环保科技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

1. 公司 2016 年度及 2017 年度运营项目及在建项目收入成本确认存在跨期，公司对上述跨期事项进行了追溯调整，调整增加 2017 年末应收账款 689,163.58 元，调整减少 2017 年度营业收入 1,287,181.56 元，调整增加 2017 年末应付账款 987,301.77 元，调整减少 2017 年度营业成本 617,108.34 元，共计调整减少 2017 年度营业利润 670,073.22 元，调整增加年初未分配利润 371,935.03 元。

2. 公司 2017 年度在建项目由于成本核算不准确且未确认待执行亏损合同损失，导致建造成本投入及预计总成本核算不准确。公司进行了追溯调整，调整减少 2017 年末存货 8,651,688.48 元，调整减少 2017 年度营业收入 8,651,688.48 元，调整增加 2017 年度营业成本 2,608,350.12 元，调整减少 2017 年度管理费用 2,608,350.12 元，调整增加 2017 年末预计负债 8,696,887.82 元，调整增加 2017 年度资产减值损失 8,696,887.82 元，调整减少 2017 年度营业利润 17,348,576.30 元。

3. 公司 2017 年度对代理销售服务按全额法确认收入，考虑到在上述业务过程中实质并未承担与货物销售相关的重大风险和报酬，公司将该代理销售业务改按净额法确认收入，调整减少 2017 年度营业收入 1,778,958.96 元，调整减少 2017 年度营业成本 1,778,958.96 元。

4. 公司 2017 年度根据补充协议调整后的合同总收入金额，对已确认项目收入金额进行追溯调整，调整减少 2017 年末应收账款 1,950,000.00 元，调整减少

2017 年末应交税费 283,333.33 元，调整减少年初未分配利润 1,666,666.67 元。

5. 公司 2017 年度对税金及费用的计提错误及跨期情况进行了追溯调整，调整增加 2017 年末其他应收款 791,800.00 元，调整增加 2017 年度营业成本 1,527,603.00 元，调整减少 2017 年度管理费用 1,000,000.00 元，调整增加 2017 年度财务费用 208,200.00 元，调整减少 2017 年度营业利润 735,803.00 元，调整增加年初未分配利润 1,527,603.00 元。

6. 公司将截止 2017 年末不符合终止确认条件的承兑汇票进行了追溯调整，调整增加 2017 年末应收票据 7,105,071.51 元，调整减少 2017 年末其他应收款 2,000,000.00 元，调整增加 2017 年末应付账款 6,290,329.02 元，调整增加 2017 年度资产减值损失 1,185,257.51 元。

7. 公司根据款项性质将往来款科目进行了重分类调整，调整增加 2017 年末其他应收款 466,070.30 元，调整减少 2017 年末预付款项 5,695,880.52 元，调整增加 2017 年末其他流动资产 1,145,400.00 元，调整减少 2017 年末应付账款 3,695,880.52 元，调整减少 2017 年末其他应付款 388,529.70 元。

8. 公司对上述差错更正事项调整影响的坏账准备、递延所得税资产、所得税费用、盈余公积等科目相应进行了追溯调整。

9. 其他主要系小额零星跨期及核算错误等事项的差错更正。

[注]公司各子公司的差错更正主要系小额零星跨期及核算错误等事项。

是否创新层公司：是 否

特别提示：挂牌公司因更正年报数据不会导致其不符合创新层标准。

## 二、表决和审议情况

本次前期会计差错更正经公司 2019 年 4 月 26 日召开的董事会、监事会审议通过，该议案尚需提交公司 2018 年年度股东大会审议，最终议案以股东大会审议结果为准。

## 三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律、法规的相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，没有损害公司和股东的合法权益，同意本次会

计差错进行更正。

#### 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)出具了《关于北京中航泰达环保科技股份有限公司 2018 年度重要前期差错更正的专项说明》。

#### 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司本次会计差错的更正符合《企业会计准则》的相关规定，本次会计差错更正的决议程序合法，依据充分，更正后的财务报表更加客观地反映了公司的实际经营情况和财务状况，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

#### 六、本次会计差错更正对公司的影响

##### (一) 采用追溯调整法

本次会计差错更正，采用追溯调整法对前期财务报表进行调整。

##### 1. 上述重要前期差错更正事项对 2017 年度合并财务报表项目的累计影响

##### (1) 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	40,354,821.20	7,168,071.51	47,522,892.71
应收账款	203,613,524.90	-2,365,458.12	201,248,066.78
预付账款	10,729,207.14	-6,053,187.47	4,676,019.67
其他应收款	16,123,167.30	-1,112,788.62	15,010,378.68
存货	34,254,048.00	-8,979,906.68	25,274,141.32
其他流动资产	43,265.16	1,189,080.00	1,232,345.16
流动资产合计	320,309,532.52	-10,154,189.38	310,155,343.14
无形资产	571,445.03	-20,890.60	550,554.43
递延所得税资产	2,826,232.97	1,120,278.59	3,946,511.56
非流动资产合计	8,457,300.67	1,099,387.99	9,556,688.66
资产总计	328,766,833.19	-9,054,801.39	319,712,031.80
应付票据	2,001,700.00	-1,700.00	2,000,000.00
应付账款	53,101,259.20	3,417,596.31	56,518,855.51
预收款项	1,450,752.75	-155,852.05	1,294,900.70
应付职工薪酬	1,582,180.06	631,173.46	2,213,353.52
应交税费	3,918,167.82	-480,586.13	3,437,581.69
其他应付款	1,752,487.49	-841,471.17	911,016.32

流动负债合计	73,806,547.32	2,569,160.42	76,375,707.74
预计负债	-	8,447,314.94	8,447,314.94
非流动负债合计	228.05	8,447,314.94	8,447,542.99
负债合计	73,806,775.37	11,016,475.36	84,823,250.73
盈余公积	17,075,133.95	-2,414,221.75	14,660,912.20
未分配利润	110,551,652.78	-17,657,055.00	92,894,597.78
归属于母公司股东权益合计	254,960,057.82	-20,071,276.75	234,888,781.07
股东权益合计	254,960,057.82	-20,071,276.75	234,888,781.07
负债和股东权益总计	328,766,833.19	-9,054,801.39	319,712,031.80

## (2) 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	163,543,665.20	-11,651,057.29	151,892,607.91
营业成本	89,157,967.10	1,399,442.18	90,557,409.28
税金及附加	834,783.05	36,317.98	871,101.03
销售费用	1,606,435.45	-117,560.79	1,488,874.66
管理费用	32,364,565.61	-3,320,305.60	29,044,260.01
财务费用	2,023,571.60	208,200.00	2,231,771.60
资产减值损失	4,260,008.12	11,056,901.46	15,316,909.58
其他收益	-	324,152.68	324,152.68
营业利润	33,355,945.92	-20,649,511.49	12,766,046.08
营业外收入	1,095,138.78	-146,806.21	948,332.57
利润总额	34,451,084.70	-20,736,706.05	13,714,378.65
所得税费用	4,059,105.47	-422,064.98	3,637,040.49
净利润	30,391,979.23	-20,314,641.07	10,077,338.16
归属于母公司股东的净利润	30,391,979.23	-20,314,641.07	10,077,338.16

## 2. 上述重要前期差错更正事项对 2017 年度母公司财务报表项目的累计影响

## (1) 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	36,074,821.20	7,814,071.51	43,888,892.71
应收账款	203,613,524.90	-2,365,458.12	201,248,066.78
预付账款	7,354,542.88	-5,695,880.52	1,658,662.36
其他应收款	17,473,597.27	-913,997.71	16,559,599.56
存货	33,823,791.59	-8,995,909.17	24,827,882.42
其他流动资产	-	1,145,400.00	1,145,400.00
流动资产合计	311,778,422.96	-9,011,774.01	302,766,648.95
无形资产	568,702.89	-20,890.60	547,812.29
递延所得税资产	2,531,441.44	1,430,586.06	3,962,027.50
非流动资产合计	14,164,692.60	1,409,695.46	15,574,388.06

资产总计	325,943,115.56	-7,602,078.55	318,341,037.01
应付票据	2,001,700.00	-1,700.00	2,000,000.00
应付账款	48,755,196.05	4,768,397.83	53,523,593.88
应付职工薪酬	1,066,044.74	72,209.82	1,138,254.56
应交税费	2,093,455.08	-283,333.33	1,810,121.75
其他应付款	1,319,743.60	-742,940.27	576,803.33
流动负债合计	66,531,040.17	3,812,634.05	70,343,674.22
预计负债	-	8,696,887.82	8,696,887.82
非流动负债合计	-	8,696,887.82	8,696,887.82
负债合计	66,531,040.17	12,509,521.87	79,040,562.04
盈余公积	17,075,133.95	-2,414,221.75	14,660,912.20
未分配利润	115,003,670.35	-17,697,378.67	97,306,291.68
股东权益合计	259,412,075.39	-20,111,600.42	239,300,474.97
负债和股东权益总计	325,943,115.56	-7,602,078.55	318,341,037.01

## (2) 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	163,543,665.20	-11,667,059.77	151,876,605.43
营业成本	93,880,291.15	2,222,603.73	96,102,894.88
税金及附加	604,894.13	39,189.72	644,083.85
销售费用	1,606,435.45	-117,560.79	1,488,874.66
管理费用	27,716,956.03	-3,276,609.23	24,440,346.80
财务费用	2,026,076.44	208,200.00	2,234,276.44
资产减值损失	4,002,697.38	10,684,023.70	14,686,721.08
其他收益		324,152.68	324,152.68
营业利润	33,706,314.62	-21,102,754.22	12,603,560.40
营业外收入	330,786.70	-324,152.68	6,634.02
利润总额	34,037,101.32	-21,426,906.90	12,610,194.42
所得税费用	3,638,584.40	-504,584.31	3,134,000.09
净利润	30,398,516.92	-20,922,322.59	9,476,194.33

## 3.前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2017)年12月31日和(2017)年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	328,766,833.19	-9,054,801.39	319,712,031.80	-2.75%
负债合计	73,806,775.37	11,016,475.36	84,823,250.73	14.93%
未分配利润	110,551,652.78	-17,657,055.00	92,894,597.78	-15.97%
归属于母公司所有者权益合计	254,960,057.82	-20,071,276.75	234,888,781.07	-7.87%

少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	254,960,057.82	-20,071,276.75	234,888,781.07	-7.87%
营业收入	163,543,665.20	-11,651,057.29	151,892,607.91	-7.12%
净利润	30,391,979.23	-20,314,641.07	10,077,338.16	-66.84%
其中：归属于母公司所有者的净利润	30,391,979.23	-20,314,641.07	10,077,338.16	-66.84%
少数股东损益	-	-	-	-

## 七、备查文件目录

(一)《北京中航泰达环保科技股份有限公司第二届董事会第十五次会议决议》。

北京中航泰达环保科技股份有限公司

董事会

2019年4月29日