



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add): 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层

邮编 (P.C): 310016

电话 (Tel): 0571-88879999

传真 (Fax): 0571-88879000

www.zhcpa.cn

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报告



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

中汇会专[2019]2315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,审计了北京中航泰达环保科技股份有限公司(以下简称中航泰达环保公司或公司)2018年度财务报表,并出具了中汇会审[2019]2305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和全国中小企业股份转让系统有限责任公司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中航泰达环保公司管理层的责任。

按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》的要求,我们出具了本项说明。除了对中航泰达环保公司实施2018年度财务报表审计中所执行的对重要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。为了更好地理解中航泰达环保公司2018年度重要前期差错更正情况,本报告应当与2018年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

中航泰达环保公司2018年度发生的重要前期差错更正事项说明如下:

一、重要前期差错更正的原因

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。

二、具体的会计处理方法

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》等的规定要求，就上述事项进行了追溯调整。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一) 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

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
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

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司股东的净利润	30,391,979.23	-20,314,641.07	10,077,338.16

(二) 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

本专项说明是根据全国中小企业股份转让系统有限公司的要求出具，仅供中航泰达环保公司披露重要前期差错情况之用，不得用于其他目的。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·杭州

中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：2019年4月26日



营业执照

(副本)
统一社会信用代码 91330000087374063A (1/1)

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

执行事务合伙人 余强

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

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。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



仅供中汇会计 [2019] 2315 号报告使用

登记机关

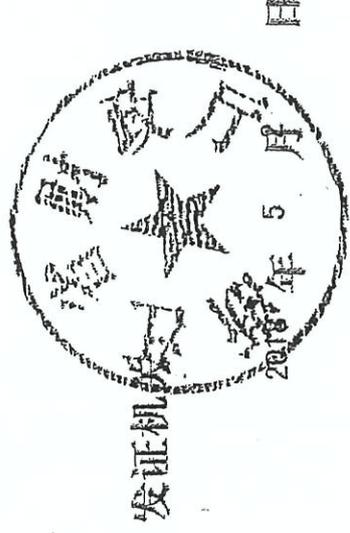
2019 01

应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送上一年度报告

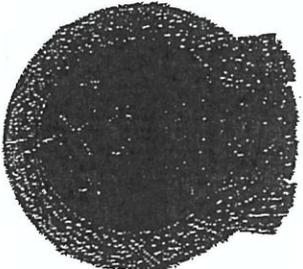
<http://zj.gsxt.gov.cn/>

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：

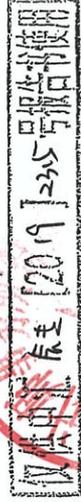
杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

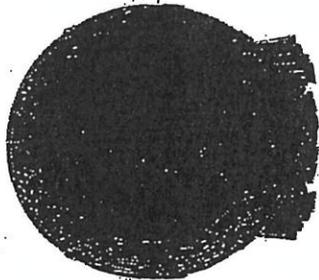
组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日





证书序号: 000409

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
中汇会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 余强

中汇会计师事务所 [2019] 2215 号报告使用

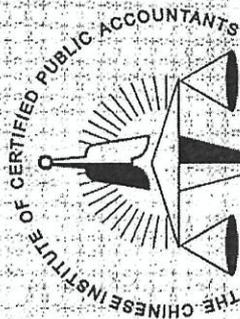


证书号: 45

发证时间: 二〇一九年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日

558



中国注册会计师协会

男

天健会计师事务所有限公司

章洋

姓名	章洋
Sex	男
Date of birth	1981-06-25
Working unit	天健会计师事务所有限公司
Identity card No.	340702198106251031



仅供中汇[2019]2315号报告书使用

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.

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2018]26号)

2018
检

浙江省注册会计师协会

证书编号: 330000012286
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一八年三月二十五日
Date of Issuance

2018年2月01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



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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

2013年11月20日
/y /m /d

10

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
/y /m /d

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
/y /m /d

11

仅供中汇 [2019] 235 号报告书使用





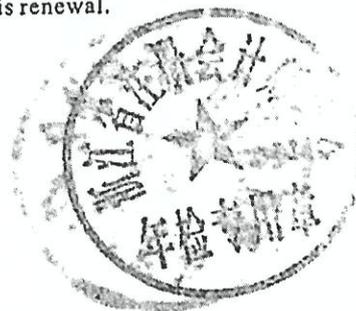
姓名	孙玮
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1986-08-28
Date of birth	
工作单位	中汇会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	430102198608285521
Identity card No.	



仅供中汇会 [2019] 235 报告使用

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: 330000140295
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012年10月23日
Date of Issuance

2012年10月23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.

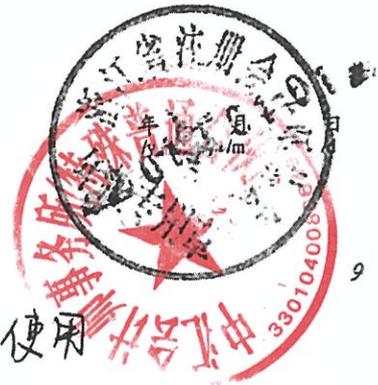
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2016 01 01

年 / 月 / 日



仅供中汇 会计 [2019] 2415 号报告使用

8

9