

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

北京中航泰达环保科技股份有限公司（以下简称“中航泰达”）于 2019 年度财务报表编制过程中发现会计差错更正事项，并根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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》（2018 年修订）等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2017 年度、2018 年度合并及公司财务报表。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于对北京中航泰达环保科技股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴定报告》（中兴财光华审专字（2020）第 207271 号）、《关于对北京中航泰达环保科技股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴定报告》（中兴财光华审专字（2020）第 207272 号），对存在的会计差错及公司进行的会计处理调整进行了审核确认。

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 2020 年 4 月 29 日召开的董事会、监事会审议通过，该议案尚需提交公司 2019 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

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)出具了《关于对北京中航泰达环保科技有限公司会计差错更正专项说明的鉴定报告》（中兴财光华审专字（2020）第 207271 号）、《关于对北京中航泰达环保科技有限公司会计差错更正专项说明的鉴定报告》（中兴财光华审专字（2020）第 207272 号）。

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)认为中航泰达的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2018 年修订）等相关规定编制，对 2017 年度、2018 年度合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

### 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

#### 1. 2017 年年度报告

中航泰达本期对前期会计报表进行复核，发现前期会计报表核算存在细微错报，为规范公司的财务核算，对上述错报进行更正并追溯调整。

（1）查询票据备查簿发现商业银行汇票已终止确认但未承兑需要进行还

原，调整应收票据和应付账款，并补提坏账准备，确认资产减值损失。

(2) 应收账款增加的主要原因为 2017 年增加脱硫脱硝运营项目质保金的应收款，调整了主营业务收入和应交税费等，并对坏账准备重新测算并确认相关的递延所得税资产。

(3) 预付账款减少的主要原因为归属于当期的成本未结转，调整了预付账款和主营业务成本。

(4) 其他应收款减少的主要原因为应收职工的备用金及其他无法收回的款项等，应归属于当期的费用或支出，调整了其他应收款、管理费用和营业外支出等科目，并重新测算了坏账准备和递延所得税资产。

(5) 存货减少的主要原因为河北鑫跃焦化有限公司预计合同损失调整到存货跌价准备，调整了存货和预计负债。

(6) 递延所得税资产增加的主要原因为年底暂估尚未开票的成本和坏账准备造成递延所得税资产的变化。

(7) 调增设备销售收入并结转相应成本，造成主营业务收入和主营业务成本增加，其他业务收入减少。

(8) 以上涉及到损益部分，对当期所得税费用进行重新测算，并影响盈余公积和未分配利润。

## 2.2018 年年度报告

中航泰达本期对前期会计报表进行复核，发现前期会计报表核算存在细微错报，为规范公司的财务核算，对下列错报进行更正并追溯调整。

(1) 查询票据备查簿发现商业银行汇票已终止确认但未承兑需要进行还原，调整了应收票据和应付账款，并补提坏账准备，确认资产减值损失。

(2) 应收账款调整增加，主要原因为 2018 年增加脱硫脱硝运营项目质保金的应收款，调整了主营业务收入和应交税费等，对坏账准备重新测算并确认相关的递延所得税资产。

(3) 主营业务收入及存货等科目调整，因新疆八一钢铁股份有限公司脱硫脱硝建设项目工程总成本增加，造成 2018 年工程完工百分比变更，造成主营业务收入调减，存货（工程结算）增加。

(4) 管理费用调整，主要原因为对租用办公楼免租期房租费进行摊销，调

增了管理费用和其他应付款科目。

(5) 存货等科目调整，主要原因为河北鑫跃焦化有限公司焦炉烟气脱硫脱硝项目预计合同损失调整到存货跌价准备，调整了预计负债、存货跌价准备及主营业务成本等科目。

(6) 递延所得税资产调整，主要原因为年底暂估尚未开票的成本和坏账准备造成递延所得税资产的变化。

(7) 短期借款调整减少，原因为银行承兑汇票贴现本期重新进行分类调整。

(8) 以上涉及到损益部分，对于当期所得税费用进行重新测算，并影响盈余公积和未分配利润。

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
应收票据	47,522,892.71	-1,584,186.30	45,938,706.41	-3.33%
应收账款	201,248,066.78	1,295,304.41	202,543,371.19	0.64%
预付款项	4,676,019.67	-561,800.00	4,114,219.67	-12.01%
其他应收款	15,010,378.68	-2,047,104.48	12,963,274.20	-13.64%
存货	25,274,141.32	-9,143,146.72	16,130,994.60	-36.18%
其他流动资产	1,232,345.16	-39,565.67	1,192,779.49	-3.21%
递延所得税资产	3,946,511.56	1,357,407.46	5,303,919.02	34.40%
资产总计	319,712,031.80	-10,723,091.30	308,988,940.50	-3.35%
应付账款	56,518,855.51	-760,000.00	55,758,855.51	-1.34%
应交税费	3,437,581.69	-555,389.02	2,882,192.67	-16.16%
预计负债	8,447,314.94	-8,447,314.94	-	-
负债合计	84,823,250.73	-9,762,703.96	75,060,546.77	-11.51%
盈余公积	14,660,912.20	565,681.83	15,226,594.03	3.86%
未分配利润	92,894,597.78	-1,526,069.17	91,368,528.61	-1.64%
归属于母公司所有者权益合计	234,888,781.07	-960,387.34	233,928,393.73	-0.41%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	234,888,781.07	-960,387.34	233,928,393.73	-0.41%

营业收入	150,988,995.37	4,134,743.42	155,123,738.79	2.74%
其他业务收入	903,612.54	-903,612.54	-	-
主营营业成本	90,557,409.28	2,644,115.38	93,201,524.66	2.92%
销售费用	1,488,874.66	464,790.38	1,953,665.04	31.22%
管理费用	29,044,260.01	-66,620.54	28,977,639.47	-0.23%
营业外支出	0.00	2,000,000.00	2,000,000.00	-
资产减值损失	-15,316,909.58	-762,144.14	-16,079,053.72	4.98%
所得税费用	3,637,040.49	-1,625,302.92	2,011,737.57	-44.69%
净利润	10,077,338.16	-947,995.56	9,129,342.60	-9.41%
其中：归属于母公司所有者的净利润	10,077,338.16	-947,995.56	9,129,342.60	-9.41%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
项目	2018年12月31日和2018年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收票据	37,786,950.09	-8,344,905.31	29,442,044.78	-22.08%
应收账款	142,421,244.29	1,919,087.38	144,340,331.67	1.35%
预付款项	21,302,166.32	-44,557.81	21,257,608.51	-0.21%
其他应收款	8,134,668.27	-1,748,558.95	6,386,109.32	-21.50%
存货	208,188,742.45	-14,235,347.08	193,953,395.37	-6.84%
其他流动资产	7,389,824.86	1,003,900.76	8,393,725.62	13.58%
长期待摊费用	2,512,087.12	183,606.56	2,695,693.68	7.31%
递延所得税资产	5,965,380.13	-385,656.41	5,579,723.72	-6.46%
资产总计	474,555,629.50	-21,652,430.86	452,903,198.64	-4.56%
短期借款	6,970,000.00	-1,970,000.00	5,000,000.00	-28.26%
应付账款	122,662,049.01	-6,460,045.55	116,202,003.46	-5.27%
应交税费	3,836,713.95	-235,447.39	3,601,266.56	-6.14%
其他应付款	13,508,354.11	831,388.81	14,339,742.92	6.15%
预计负债	3,627,300.82	-3,627,300.82	-	-
负债合计	191,494,072.05	-11,461,404.95	180,032,667.10	-5.99%

盈余公积	18,889,483.83	-290,846.35	18,598,637.48	-1.54%
未分配利润	136,838,802.53	-9,900,179.56	126,938,622.97	-7.23%
归属于母公司所有者权益合计	283,061,557.45	-10,191,025.91	272,870,531.54	-3.60%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	283,061,557.45	-10,191,025.91	272,870,531.54	-3.60%
营业收入	444,866,477.96	-10,188,059.01	434,678,418.95	-2.29%
主营营业成本	332,528,805.78	554,756.25	333,083,562.03	0.17%
销售费用	1,690,314.29	446,911.32	2,137,225.61	26.44%
管理费用	34,362,736.27	460,245.09	34,822,981.36	1.34%
资产减值损失	-1,489,341.82	2,122,620.29	633,278.47	-142.52%
营业外收入	215,359.99	87,000.00	302,359.99	40.40%
所得税费用	8,198,052.37	-209,712.81	7,988,339.56	-2.56%
净利润	48,172,776.38	-9,230,638.57	38,942,137.81	-19.16%
其中：归属于母公司所有者的净利润	48,172,776.38	-9,230,638.57	38,942,137.81	-19.16%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

## 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三十次会议决议》；
- (二)《北京中航泰达环保科技股份有限公司第二届监事会第十次会议决议》。

北京中航泰达环保科技股份有限公司

董事会

2020年4月30日