

关于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证报告

中兴财光华审专字（2020）第 207271 号

中兴财光华

## 目 录

关于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证报告	1-2
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	1-4

## 关于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证报告

中兴财光华审专字（2020）第 207271 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，对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《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》（以下简称专项说明）进行专项鉴证。该专项说明中所述中航泰达会计差错更正事项，涉及 2017 年度合并及公司财务报表，我们仅对 2017 年度合并及公司财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

### 一、管理层的责任

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）等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，是中航泰达管理层的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了

基础。

### 三、鉴证结论

我们认为，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。

### 四、对使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供中航泰达会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师  
中国注册会计师：孙宪民  
371600030013  
孙宪民

中国注册会计师  
中国注册会计师  
杨闯  
2020 年 4 月 29 日  
110101480567  
杨闯

## 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

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 年度合并及公司财务报表。具体情况说明如下：

### 一、会计差错更正的原因

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。

## 二、更正事项对 2017 年度合并及母公司财务报表的影响

### 1. 对 2017 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2017 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	47,522,892.71	-1,584,186.30	45,938,706.41
应收账款	201,248,066.78	1,295,304.41	202,543,371.19
预付款项	4,676,019.67	-561,800.00	4,114,219.67
其他应收款	15,010,378.68	-2,047,104.48	12,963,274.20
存货	25,274,141.32	-9,143,146.72	16,130,994.60
其他流动资产	1,232,345.16	-39,565.67	1,192,779.49
递延所得税资产	3,946,511.56	1,357,407.46	5,303,919.02
<b>资产合计</b>	<b>319,712,031.80</b>	<b>-10,723,091.30</b>	<b>308,988,940.50</b>
应付账款	56,518,855.51	-760,000.00	55,758,855.51
应交税费	3,437,581.69	-555,389.02	2,882,192.67
预计负债	8,447,314.94	-8,447,314.94	-
<b>负债总计</b>	<b>84,823,250.73</b>	<b>-9,762,703.96</b>	<b>75,060,546.77</b>
盈余公积	14,660,912.20	565,681.83	15,226,594.03
未分配利润	92,894,597.78	-1,526,069.17	91,368,528.61
<b>股东权益合计</b>	<b>234,888,781.07</b>	<b>-960,387.34</b>	<b>233,928,393.73</b>
<b>负债及股东权益合计</b>	<b>319,712,031.80</b>	<b>-10,723,091.30</b>	<b>308,988,940.50</b>

### 2. 对 2017 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

项目	2017 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	43,888,892.71	-1,584,186.30	42,304,706.41
应收账款	201,248,066.78	1,295,304.41	202,543,371.19

其他应收款	16,559,599.56	-243,835.43	16,315,764.13
存货	24,827,882.42	-8,696,887.82	16,130,994.60
长期股权投资	6,264,825.76	135,174.24	6,400,000.00
递延所得税资产	3,962,027.50	798,602.80	4,760,630.30
<b>资产合计</b>	<b>318,341,037.01</b>	<b>-8,295,828.10</b>	<b>310,045,208.91</b>
应付账款	53,523,593.88	-760,000.00	52,763,593.88
应交税费	1,810,121.75	-600,315.75	1,209,806.00
预计负债	8,696,887.82	-8,696,887.82	
<b>负债总计</b>	<b>79,040,562.04</b>	<b>-10,057,203.57</b>	<b>68,983,358.47</b>
盈余公积	14,660,912.20	565,681.83	15,226,594.03
未分配利润	97,306,291.68	1,195,693.64	98,501,985.32
<b>股东权益合计</b>	<b>239,300,474.97</b>	<b>1,761,375.47</b>	<b>241,061,850.44</b>
<b>负债及权益合计</b>	<b>318,341,037.01</b>	<b>-8,295,828.10</b>	<b>310,045,208.91</b>

### 3. 对 2017 年度合并利润表的影响

项目	2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务收入	150,988,995.37	4,134,743.42	155,123,738.79
其他业务收入	903,612.54	-903,612.54	-
主营业务成本	90,557,409.28	2,644,115.38	93,201,524.66
销售费用	1,488,874.66	464,790.38	1,953,665.04
管理费用	29,044,260.01	-66,620.54	28,977,639.47
营业外支出		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
所得税费用	3,637,040.49	-1,625,302.92	2,011,737.57
<b>净利润</b>	<b>10,077,338.16</b>	<b>-947,995.56</b>	<b>9,129,342.60</b>
<b>归属于母公司所有者的净利润</b>	<b>10,077,338.16</b>	<b>-947,995.56</b>	<b>9,129,342.60</b>

#### 4. 对 2017 年度母公司利润表的影响

项目	2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务收入	150,972,992.89	4,150,745.90	155,123,738.79
其他业务收入	903,612.54	-903,612.54	
主营业务成本	96,102,894.88	1,778,958.96	97,881,853.84
销售费用	1,488,874.66	464,790.38	1,953,665.04
管理费用	24,440,346.80	-209,132.81	24,231,213.99
资产减值损失	-14,686,721.08	-1,073,324.61	-15,760,045.69
所得税费用	3,134,000.09	-1,389,959.54	1,744,040.55
<b>净利润</b>	<b>9,476,194.33</b>	<b>1,529,151.76</b>	<b>11,005,346.09</b>

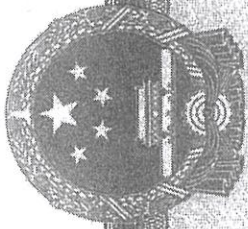
### 三、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的 2017 年度合并及公司财务报表阅读。

北京中航泰达环保科技股份有限公司

2020 年 4 月 29 日





# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多信息,  
备案、许可、监  
管信息

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春

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, 出具相关报告; 承办会计咨询、会计服务业务; 法律、行政法规规定的其他审计业务; 代理记账; 房屋租赁; 税务咨询; 企业管理咨询。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 代理记账以及依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日 至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



与原件一致

登记机关



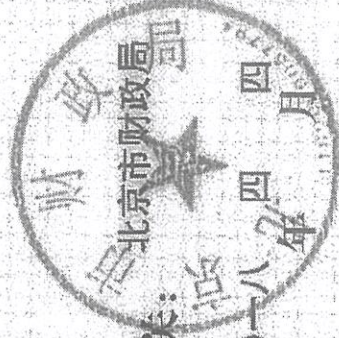
2019年12月12日



证书序号: 0000187

# 说明

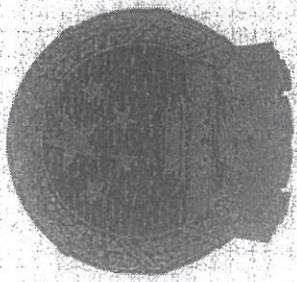
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年四月 日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚康春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

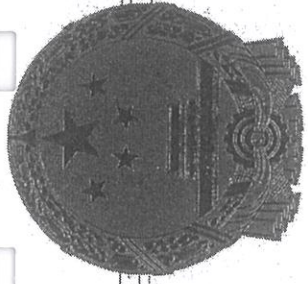
执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日







证书序号: 000360

# 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

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

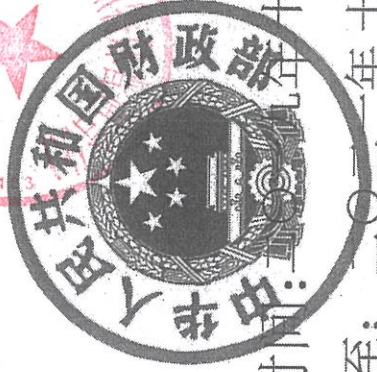
首席合伙人: 姚庚春

证书号: 30

发证时间: 二〇一二年十二月八日

证书有效期至: 二〇一三年十二月八日

与原件一致





**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.

371600030013

证书编号: 北京注册会计师协会  
No. of Certificate: Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一三年五月十六日  
Date of Issue: 2013.5.16

北京兴华会计师事务所有限公司  
Beixinghua Certified Public Accountants Co., Ltd.  
Address: 110001 Beijing China  
Tel: 010-68283111 Fax: 010-68283111  
E-mail: bxh@bxh.com.cn





**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, 2017, 2012, 2014, 2015, 2013

2016年4月30日  
2017年2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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

北京兴华会计师事务所  
Beixinghua Certified Public Accountants Co., Ltd.

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2018年5月19日

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
Lixin Certified Public Accountants (Special General Partnership)

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2018年5月19日

2018年8月14日  
转入: 立信会计师事务所  
2018.8.14

2018年8月19日  
转入: 中兴财光华  
2018.8.19

2018年8月19日  
转入: 立信会计师事务所  
2018.8.19

2018年11月28日  
转入: 立信会计师事务所  
2018.11.28

2018年12月25日  
转入: 中兴财光华  
2018.12.25

2018年12月25日  
转入: 立信会计师事务所  
2018.12.25

2016年12月15日  
转入: 中兴财光华  
2016.12.15

- When resigning, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

**与原件一致**





姓名 杨刚  
 Full name Yang Gang  
 性别 男  
 Sex Male  
 出生日期 1989-06-27  
 Date of birth 1989-06-27  
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit Dahua Accounting Firm (Special General Partnership)  
 身份证号码 131082198906270535  
 Identity card No. 131082198906270535



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: 110101480567  
 No. of Certificate 110101480567

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2019年06月18日  
 Date of Issuance 2019年06月18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



事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019年4月7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  
 2019年4月7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

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

与原件一致