



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于天津泰达股份有限公司
2021 年度前期会计差错更正
专项说明的审核报告



中国·北京
BEIJING CHINA

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101702022450003325
报告名称:	关于天津泰达股份有限公司2021年度前期会计差错更正专项说明的审核报告
报告文号:	中审亚太审字(2022)003867号
被审(验)单位名称:	天津泰达股份有限公司
会计师事务所名称:	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年04月24日
报备日期:	2022年04月24日
签字注册会计师:	莘延成(110001880028), 张艳慧(110102050022)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

关于天津泰达股份有限公司 2021年度前期会计差错更正 专项说明的审核报告

中审亚太审字(2022)003867号

天津泰达股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的天津泰达股份有限公司(以下简称“泰达股份”)管理层编制的《2021年度前期会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”)。

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》、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》等相关规定,编制专项说明是泰达股份管理层的责任,这种责任包括:(1)识别前期会计差错,对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理,确保更正后的会计处理符合会计准则的相关规定;(2)真实、准确、合法、完整的编制和披露专项说明。

治理层负责监督泰达股份的专项说明的编制报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则,计划和实施审核工作,以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中,我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信,我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为,泰达股份编制的专项说明已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》等相关规定编制,如实反映了泰达股份前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本审核报告仅供泰达股份披露与会计差错更正的相关事项使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师: 莘延成(项目合伙人)



中国注册会计师: 张艳慧



中国·北京

二〇二二年四月二十四日

天津泰达股份有限公司

2021年度前期会计差错更正专项说明

天津泰达股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）根据《企业会计准则28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》等有关规定，对2021年度发现的前期会计差错进行更正，现将本公司前期会计差错更正说明如下：

一、更正原因及事项

为真实反映公司的财务状况和经营成果，公司根据企业会计准则及公司会计政策，对2021年度财务报表进行追溯重述，主要调整事项如下：

1、利息核算调整

由于本公司2021年期初存在未将金融工具利息列示到相应金融工具的账面余额。根据财政部2019年4月发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号）“基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中”的规定，在编制2021年年度报告时，对期初数做重分类列示，将金融工具利息调整到相应金融工具的账面余额，调减其他应收款21,728,616.05元、其他应付款53,631,687.21元；调增货币资金21,728,616.05元、短期借款18,712,380.28元、一年内到期非流动负债15,578,852.14元、应付债券19,340,454.79元。

2、冲回多计提保证金利息

本公司其他应收款9,033,458.23元、应交税费2,258,364.56元，为2017~2019年存在多计提的保证金利息及对应的税金，在编制2021年年度报告时，期初数应调减其他应收款9,033,458.23元、应交税费2,258,364.56元，对应冲减期初未分配利润1,900,413.78元、少数股东权益4,874,679.89元。

3、未按权责发生制在免租期确认房租收入及房产税

本公司未按权责发生制在2016年-2018年将合同约定的免租期间进行收入确认，在编制2021年年度报告时，期初数应调增应收账款4,059,186.30元，调增期初未分配利润2,070,185.01元、少数股东权益1,989,001.29元；本公司2020年免租期间未按照《财政部、

国家税务总局关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》（财税〔2010〕121号）规定计提房产税，应调增税金及附加579,536.86元、调增应交税费579,536.86元。

4、未按权责发生制确认物业费收入与成本

本公司未按权责发生制确认2020年物业收入及物业成本，在编制2021年年度报告时，期初数调增应收账款4,983,048.01元，应付账款7,450,136.44元，调减应交税费105,799.40元；调增2020年收入4,700,988.69元，税金及附加 33,847.12元，调增营业成本7,028,430.73元。

5、少计提信用减值损失

本公司前期其他应收款账龄分类差错，导致少计提2020年以前信用减值，在编制2021年年度报告时，调减其他应收款156,494.20元，调减期初未分配利润79,768.12元，调减少数股东权益76,682.16元；应收账款少计提信用减值，调减应收账款832,451.36元、调增信用减值损失832,495.28元，同时调减递延所得税负债208,112.84元，调减所得税费用208,112.84元。

6、处置子公司未确认权益调整事项

本公司以前年度处置子公司应确认的权益调整事项，在编制2021年年度报告时，调减其他应付款823,952.59元，调增未分配利润232,578.12元，少数股东权益591,374.47元。

7、列报错误调整

本公司子公司期初合同负债形成的应交税费-待转销项税额应调至其他流动负债，调增其他流动负债362,991.72元、调减应交税费362,991.72元；本公司期初应交税费核算的工会经费应调至应付职工薪酬，调减应交税费13,112.28元、调增应付职工薪酬13,112.28元；本公司期初销售费用-进口费用成本重分类调整至营业成本，调减销售费用684,930.47元，调增营业成本684,930.47元；本公司2020年财务费用核算的资金占用费涉及的相关税费重分类调整至税金及附加，调减财务费用693,337.98元，调增税金及附加693,337.98元。

二、前期差错更正的事项对财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2020年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对2020年度合并资产负债表项目的的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
货币资金	2,973,602,130.78	21,728,616.05	2,995,330,746.83
应收账款	5,026,047,550.32	8,209,782.95	5,034,257,333.27
其他应收款	196,004,646.24	-30,918,568.48	165,086,077.76
流动资产合计	23,041,362,312.31	-980,169.48	23,040,382,142.83
短期借款	7,357,873,462.61	18,712,380.28	7,376,585,842.89
应付账款	1,805,806,039.34	7,450,136.44	1,813,256,175.78
应付职工薪酬	14,226,688.14	13,112.28	14,239,800.42
应交税费	882,129,813.96	-2,160,731.10	879,969,082.86
其他应付款	6,606,701,055.50	-54,455,639.80	6,552,245,415.70
一年内到期的非流动负债	2,695,277,566.61	15,578,852.14	2,710,856,418.75
其他流动负债	32,606,406.39	362,991.72	32,969,398.11
流动负债合计	21,840,390,737.64	-14,498,898.04	21,825,891,839.60
应付债券	352,291,666.69	19,340,454.79	371,632,121.48
递延所得税负债	91,587,066.06	-208,112.84	91,378,953.22
非流动负债合计	5,735,490,382.22	19,132,341.95	5,754,622,724.17
负债合计	27,575,881,119.86	4,633,443.91	27,580,514,563.77
未分配利润	2,270,253,572.57	-3,242,627.10	2,267,010,945.47
归属于母公司股东权益合计	4,968,240,955.67	-3,242,627.10	4,964,998,328.57
少数股东权益	1,071,549,919.91	-2,370,986.29	1,069,178,933.62
股东权益合计	6,039,790,875.58	-5,613,613.39	6,034,177,262.19

(二) 对2020年度合并利润表报表项目的影 响金额

报表项目	重述前发生额	累计影响发生额	重述后发生额
营业收入	18,834,712,129.82	4,700,988.69	18,839,413,118.51
营业成本	17,734,919,698.02	7,713,361.20	17,742,633,059.22
税金及附加	60,372,527.48	1,306,721.96	61,679,249.44
销售费用	62,104,702.97	-684,930.47	61,419,772.50
财务费用	740,682,399.29	-693,337.98	739,989,061.31
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	10,982,691.96	-832,495.28	10,150,196.68
利润总额	214,856,265.72	-3,773,321.30	211,082,944.42

报表项目	重述前发生额	累计影响发生额	重述后发生额
所得税费用	128,461,854.77	-208,112.84	128,253,741.93
净利润	86,394,410.95	-3,565,208.46	82,829,202.49
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	203,590,129.21	-3,565,208.46	200,024,920.75
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-117,195,718.26		-117,195,718.26

（三）对2020年度公司资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
货币资金	774,591,535.06	11,569,291.66	786,160,826.72
其他应收款	8,595,915,256.67	-11,569,291.66	8,584,345,965.01
短期借款	4,185,850,000.00	11,708,389.66	4,197,558,389.66
其他应付款	1,794,188,028.24	-34,470,454.79	1,759,717,573.45
一年内到期的非流动负债	1,192,423,009.52	3,421,610.34	1,195,844,619.86
流动负债合计	7,255,627,772.03	-19,340,454.79	7,236,287,317.24
应付债券	352,291,666.69	19,340,454.79	371,632,121.48
非流动负债合计	2,595,856,014.06	19,340,454.79	2,615,196,468.85
负债合计	9,851,483,786.09		9,851,483,786.09

（四）对2020年度公司利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前发生额	累计影响发生额	重述后发生额
税金及附加	576,747.22	693,337.98	1,270,085.20
财务费用	707,609,820.09	-693,337.98	706,916,482.11
利润总额	126,555,900.81		126,555,900.81
净利润	120,386,863.50		120,386,863.50

三、前期会计差错更正事项对财务指标的影响

（一）每股收益

项目	基本每股收益		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.1380	-0.0024	0.1356
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.0613	-0.0024	0.0589

(二) 加权平均净资产收益率

项目	加权平均净资产收益率 (%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	4.17	-0.08	4.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.87	-0.09	1.78

四、审批手续

2022年年4月24日，本公司召开董事会，审议通过对上述会计差错进行追溯更正。

天津泰达股份有限公司
二〇二二年四月二十四日