

**2016 年度会计差错更正的**

**专项说明**

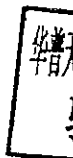
---

**宁波机场翔鹰发展股份有限公司**

**会专字[2017]4166 号**

**华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)**

**中国·北京**





会专字[2017]4166 号

## 关于宁波机场翔鹰发展股份有限公司

### 2016 年度会计差错更正的专项说明

全国中小企业股份转让系统有限公司：

我们接受委托，对宁波机场翔鹰发展股份有限公司（以下简称“翔鹰股份”）2016 年度财务报表进行了审计，并于 2017 年 6 月 9 日出具了审计报告（报告编号：会审字[2017]4164 号）。

根据全国中小企业股份转让系统有限公司《关于发布《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的通知》要求，现就翔鹰股份 2016 年度做出的重大会计差错更正事项说明如下：

#### 一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2017 年 6 月 9 日，翔鹰股份第一届董事会第十次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1、公司主营航空货运地面服务收入，其中：与货运代理商的结算周期为当月 26 日至次月 25 日；与母公司宁波机场与物流发展集团有限公司的结算依照集团统一要求，结算周期为一完整自然月，当月收入次月结算。同时，公司营业成本及期间费用中当月发生的职工薪酬、劳务费以及燃料动力费等，均在次月结算。针对该部分收入和成本、费用确认的时间性差异，相应追溯调整了营业收入、营业成本、销售费用、管理费用以及相应的应收账款、递延所得税资产、应付账款、应付职工薪酬、应交税金、少数股东权益、税金及附加、资产减值损失、营业外支出、递延所得税和少数股东损益等科目。

2、公司 2015 年 7 月从宁波机场航空服务有限公司收购宁波机场广告有限公司 80%股权，属于同一控制下企业合并。

母公司财务报表层面：公司按宁波机场广告有限公司 2014 年 12 月 31 日的所有者权益中所享份额作为长期股权投资的入账价值，并按其与支付对价的差额计入资本公积。由于合并日为 2015 年 7 月 31 日，故按宁波机场广告有限公司 2015 年 7 月 31 日的所有者权益中所享份额相应追溯调整长期股权投资的入账价值和资本公积。

合并财务报表层面：对合并抵消差错进行更正，相应追溯调整资本公积、未分配利润、少数股东权益、投资收益和少数股东损益等科目。

3、公司下属宁波机场联合广告有限公司 2015 年预提了与清算相关的职工辞退费用、专项审计费等相关费用，根据期后实际应支付的费用金额相应追溯调整预计负债和管理费用科目。同时，对财务报表科目的列示不当，相应重分类调整预付账款、其他应收款、其他流动资产、其他应付款、营业成本、销售费用和管理费用等科目。

4、由于上述调整导致公司利润总额的变动，相应追溯调整应交税费、所得税费用以及盈余公积等科目；同时，根据本公司 2015 年度所得税汇算清缴补缴所得税金额相应追溯调整应交税费和所得税费用科目。

## 二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

### （一）上述差错更正事项对翔鹰 2015 年度合并财务报表的影响

| 合并报表受影响的项目名称 | 更正前 2015 度年金额 | 差错金额         | 更正后 2015 度年金额 |
|--------------|---------------|--------------|---------------|
| 应收账款         | 18,415,878.95 | 1,806,201.47 | 20,222,080.42 |
| 预付款项         | 409,593.52    | -12,183.77   | 397,409.75    |
| 其他应收款        | 552,239.25    | 20,260.00    | 572,499.25    |
| 其他流动资产       |               | 12,183.77    | 12,183.77     |
| 递延所得税资产      | 34,861.90     | 5,669.43     | 40,531.33     |

| 合并报表受影响的项目<br>名称 | 更正前 2015 度年金额  | 差错金额          | 更正后 2015 度年金额  |
|------------------|----------------|---------------|----------------|
| 应付账款             | 2,465,597.50   | 1,120,115.66  | 3,585,713.16   |
| 应付职工薪酬           |                | 1,520,943.32  | 1,520,943.32   |
| 应交税费             | 3,068,646.21   | 353,856.48    | 3,422,502.69   |
| 其他应付款            | 3,736,278.06   | 20,260.00     | 3,756,538.06   |
| 预计负债             | 270,000.00     | -129,807.10   | 140,192.90     |
| 资本公积             | 12,888,094.71  | -111,519.34   | 12,776,575.37  |
| 盈余公积             | 1,659,212.08   | 1,538,478.69  | 3,197,690.77   |
| 未分配利润            | 24,299,858.53  | -2,481,802.05 | 21,818,056.48  |
| 少数股东权益           | 1,351,075.97   | 1,605.23      | 1,352,681.20   |
| 营业收入             | 106,562,999.70 | 1,307,053.25  | 107,870,052.95 |
| 营业成本             | 86,373,041.41  | 1,561,173.57  | 87,934,214.98  |
| 税金及附加            | 1,260,934.49   | 9,410.80      | 1,270,345.29   |
| 销售费用             | 2,949,585.53   | -1,072,908.71 | 1,876,676.82   |
| 管理费用             | 13,665,126.07  | -82,577.65    | 13,582,548.42  |
| 资产减值损失           | 104,098.10     | 1,722.62      | 105,820.72     |
| 投资收益             | -3,161,334.24  | 947,416.02    | -2,213,918.22  |
| 营业外支出            | 293,369.35     | 1,307.06      | 294,676.41     |
| 所得税费用            | 2,497,186.34   | 622,653.86    | 3,119,840.20   |
| 少数股东损益           | 1,314,385.58   | 74,251.43     | 1,388,637.01   |

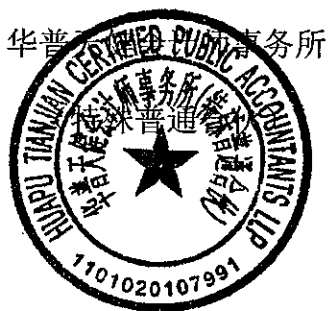
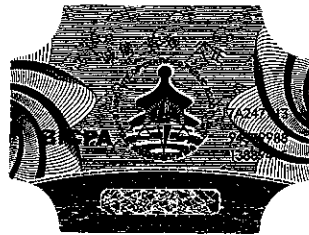
(二) 上述差错更正事项对翔鹰股份 2015 年度母公司财务报表的影响:

| 母公司报表受影响的项目名称 | 更正前 2015 度年金额 | 差错金额          | 更正后 2015 度年金额 |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 应收账款          | 17,580,551.54 | 1,806,201.47  | 19,386,753.01 |
| 预付款项          | 408,714.52    | -11,304.77    | 397,409.75    |
| 其他流动资产        |               | 11,304.77     | 11,304.77     |
| 长期股权投资        | 857,596.71    | 125,132.46    | 982,729.17    |
| 递延所得税资产       | 34,861.90     | 5,669.43      | 40,531.33     |
| 应付账款          | 19,897.50     | 1,120,115.66  | 1,140,013.16  |
| 应付职工薪酬        |               | 1,375,664.67  | 1,375,664.67  |
| 应交税费          | 2,853,197.99  | 339,485.98    | 3,192,683.97  |
| 资本公积          | 12,888,094.71 | 125,132.46    | 13,013,227.17 |
| 盈余公积          | 1,659,212.08  | 1,538,478.69  | 3,197,690.77  |
| 未分配利润         | 22,133,968.07 | -2,561,874.10 | 19,572,093.97 |
| 营业收入          | 49,361,016.63 | 1,307,053.25  | 50,668,069.88 |
| 营业成本          | 37,635,567.15 | 1,594,414.88  | 39,229,982.03 |
| 营业税金及附加       | 275,872.98    | 9,410.80      | 285,283.78    |
| 销售费用          | 1,647,032.26  | -1,089,918.71 | 557,113.55    |
| 管理费用          | 8,156,621.32  | -21,539.99    | 8,135,081.33  |
| 资产减值损失        | 27,957.60     | 1,722.62      | 29,680.22     |
| 营业外支出         | 225,831.08    | 1,307.06      | 227,138.14    |
| 所得税费用         | 1,629,700.70  | 611,926.87    | 2,241,627.57  |

我们认为, 公司上述差错更正是恰当的, 会计处理符合企业会计准则的相关规定。

### 三、与前任会计师事务所的沟通

我们作为被翔鹰股份聘任为 2016 年度审计的后任会计师事务所，已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定，就翔鹰股份上述差错更正事项进行了必要的沟通。



中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一七年六月九日