



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
Mazars Certified Public Accountants(SGP)

关于中航三鑫股份有限公司财务报告
前期会计差错更正事项的
审 核 报 告
2017 年 12 月 31 日

4

目 录

一、审核报告	1
二、中航三鑫股份有限公司的说明.....	2

众环会
骑

关于中航三鑫股份有限公司 财务报告前期会计差错更正事项的审核报告

众环专字(2018)022040号

中航三鑫股份有限公司董事会:

我们接受委托,对中航三鑫股份有限公司(以下简称“中航三鑫公司”)编制的《中航三鑫股份有限公司关于前期会计差错更正事项的说明》(以下简称“专项说明”)进行专项审核。

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报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》的要求,中航三鑫公司编制了后附的专项说明。设计、执行和维护与编制和列报专项说明有关的内部控制、采用适当的编制基础如实编制和对外披露专项说明并确保其真实性、合法性及完整性是中航三鑫公司管理层的责任。

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述专项说明发表审核意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作,以对上述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,我们进行了审慎调查,实施了包括重新计算等我们认为必要的审计程序,并根据所取得的审计证据作出职业判断。

我们相信,我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为,中航三鑫公司管理层编制的《中航三鑫股份有限公司关于前期会计差错更正事项的说明》,如实反映了中航三鑫公司财务报告前期会计差错的更正情况。

此次前期会计差错更正事项不影响以前会计年度审计报告意见类型。

本报告仅作为中航三鑫公司披露2017年度重大前期会计差错更正专项说明之用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 武汉

中国注册会计师



中国注册会计师



2018年4月18日

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 专用章

中航三鑫股份有限公司关于 前期会计差错更正事项的说明

中航三鑫股份有限公司（以下简称“本公司”）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》、《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，现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

一、 董事会和管理层对会计差错更正事项的性质及原因的说明

本公司控股子公司海南中航特玻材料有限公司（以下简称“海南特玻”）对 2016 年递延所得税资产及资产减值所依据的盈利预测及资产可收回金额进行了重新测算，依据测算结果，海南特玻 2016 年少转回递延所得税资产 9,062,813.62 元，少计提资产减值准备 833,576.51 元。

本公司对发现的上述问题按照追溯重述法进行了更正。

二、 更正事项对公司财务状况和经营成果的影响及更正后的财务指标

因上述前期会计差错影响，累计调减 2016 年度归属于母公司所有者的净利润 4,002,100.17 元，调整后归属于母公司所有者的净利润为 5,460,422.21 元。

前期会计差错更正事项影响 2016 年度合并财务报表项目及金额情况如下：

1、合并资产负债表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
在建工程	1,761,013,089.78	-833,576.51	1,760,179,513.27
递延所得税资产	58,770,879.77	-9,062,813.62	49,708,066.15
资产合计	6,774,387,932.73	-9,896,390.13	6,764,491,542.60
所有者权益合计	1,207,001,712.34	-9,896,390.13	1,197,105,322.21
归属于母公司所有者权益合计	736,207,384.12	-4,002,100.17	732,205,283.95
少数股东权益	470,794,328.22	-5,894,289.96	464,900,038.26

2、合并利润表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
资产减值损失	55,830,189.02	833,576.51	56,663,765.53
利润总额	-45,922,605.16	-833,576.51	-46,756,181.67
所得税费用	25,597,246.26	9,062,813.62	34,660,059.88
净利润	-71,519,851.42	-9,896,390.13	-81,416,241.55
归属于母公司所有者的净利润	9,462,522.38	-4,002,100.17	5,460,422.21

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
少数股东损益	-80,982,373.80	-5,894,289.96	-86,876,663.76

中航三鑫股份有限公司

二〇一八年四月十八日

(伙)



营业执照

5-3
(副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号20层

执行事务合伙人 石文先

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 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；基本建设年度财务决算审计；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。（经营项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致）



登记机关



2018年 03 月 02 日

重要提示：企业应于每年1月1日~6月30日公示上
年的年度报告，公示途径：国家企业信用信息公示系
统（湖北）<http://hb.gsxt.gov.cn/>。

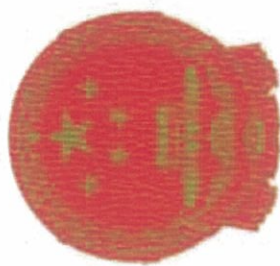
证书序号: NO. 026571

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, 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



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师:

办公场所: 湖北省武汉市武昌区东湖路169号

2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 42010005

注册资本(出资额):

批准设立文号: 鄂财会发[2013]25号

批准设立日期: 2013年10月28日



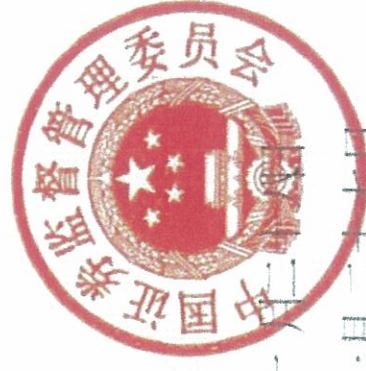
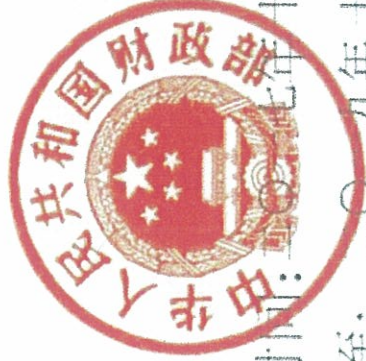
证书序号：000112

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
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 文先



证书号：53 发证时间：二〇一〇年十一月二十七日
证书有效期至：二〇一〇年十一月二十七日



注册号: 520100030021
 北京注册会计师协会
 北京市丰台区
 注册时间: 2004年11月13日

年度检验公告
 Annual Renewal Registration

北京注册会计师协会 敬告全体会员
 The association is to do an annual renewal registration



2010年11月13日



姓名: 罗燕
 性别: 女
 身份证号: 1074-11-23
 工作单位: 北京中民新嘉信会计师事务所
 联系电话: 13010219711123



年度检验公告
 Annual Renewal Registration
 北京注册会计师协会 敬告全体会员
 The association is to do an annual renewal registration

罗燕

2010年11月13日

北京注册会计师协会 敬告全体会员
 The association is to do an annual renewal registration

2013年11月13日



2016年11月13日



同德加入 北京注册会计师协会
 2016年11月13日

1. When practicing, the CPA shall show up their the certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used in the fields for auditor of attention shall be allowed.
- The CPA shall continue certificate in the completion of CPA when the CPA signs certificate sample business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent authority of CPA immediately, and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

NOTES



姓名: 于光鑫
 Full name: 于光鑫
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1979-10-29
 Date of birth: 1979-10-29
 工作单位: 众环海华会计师事务所(特殊普通合伙企业)北京分所
 Working unit: 众环海华会计师事务所(特殊普通合伙企业)北京分所
 身份证号码: 230104197910294602
 Identity card No: 230104197910294602



证书编号: 420100050071
 No. of Certificate: 420100050071
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2015 年 08 月 15 日
 Date of Issue: 2015 年 08 月 15 日

年 月 日



年度检验合格，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