

关于对上海中加飞机机载设备维修股份有限公司
2019 年度前期差错更正的专项说明

中兴财光华审专字（2020）第 202124 号

目录

关于对上海中加飞机机载设备维修股份有限公司 2019 年度前期差错更正的专项说明	1-4
--	-----

关于上海中加飞机机载设备维修股份有限公司 2019年度前期差错更正的专项说明

中兴财光华审专字(2020)第202124号

上海中加飞机机载设备维修股份有限公司全体股东:

我们接受上海中加飞机机载设备维修股份有限公司(以下简称中加飞机)委托,根据中国注册会计师执业准则审计了中加飞机财务报表,包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表,2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注,并出具了中兴财光华审会字(2020)第202207号保留意见以及包含与持续经营相关的重大不确定性段的审计报告。

按照企业会计准则的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是中加飞机管理层的责任。

按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司2019年年度报告披露相关工作的通知》的要求,我们出具本专项说明。除了对中加飞机实施2019年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外,我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解中加飞机2019年度前期差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

中加飞机2019年度发生的前期差错更正事项说明如下:

一、前期差错更正及具体会计处理

中准会计师事务所(特殊普通合伙)对中加飞机2017年度财务报表出具了保留意见的审计报告,大信会计师事务所(特殊普通合伙)对中加飞机2018年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告,非无保留意见内容均包括存货、固定资产、无形资产减值事项。

中加飞机对2017、2018年末存货、固定资产、无形资产重新进行了减值测试,对重新测试发现的前期会计差错予以更正。

具体事项如下：

1. 存货跌价准备

中加飞机存货跌价准备计提方法：期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

中加飞机于2020年4月聘请评估机构对2017年12月31日、2018年12月31日的存货价值进行评估，依据评估价值计提存货跌价准备。

中加飞机据此对2017年、2018年的相关科目进行了复核、更正，具体影响如下：

报表项目	2017年12月31日或者2017年度调整金额	2018年12月31日或者2018年度调整金额
存货	-	-3,789,596.12
未分配利润	-	-3,789,596.12
资产减值损失	-	-3,789,596.12
净利润	-	-3,789,596.12

2. 长期资产减值

中加飞机长期资产减值计提方法：对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

中加飞机于2020年4月聘请评估机构对2017年12月31日、2018年12月31日的固定资产、无形资产价值进行评估，依据评估价值计提固定资产减值准备、无形资产减值准备，同时调整相关折旧和摊销金额。

中加飞机据此对2017年、2018年的相关科目进行了复核、更正，具体影响如下：

报表项目	2017年12月31日或者2017年度调整金额	2018年12月31日或者2018年度调整金额
------	-------------------------	-------------------------

固定资产	-1,586,028.41	-2,337,152.27
无形资产	-331,575.48	-542,793.51
未分配利润	-1,917,603.89	-2,879,945.78
年初未分配利润	-	-1,917,603.89
资产减值损失	-1,917,603.89	-1,114,365.32
管理费用	-	-152,023.43
净利润	-1,917,603.89	-962,341.89

3. 固定资产报废

2019年12月中加飞机对固定资产进行盘点，发现部分资产缺失，经检查后发现2018年因中加飞机搬家对部分资产集中报废未进行财务处理，存在前期差错。

中加飞机据此对2018年度的相关科目进行了复核、更正，具体影响如下：

报表项目	2018年12月31日或者2018年度调整金额
固定资产	-82,592.92
未分配利润	-82,592.92
营业外支出	82,592.92
净利润	-82,592.92

二、更正事项对2017年度、2018年度公司财务报表的影响

1. 对2017年12月31日资产负债表的影响

项目	2017年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	35,562,043.64	-1,586,028.41	33,976,015.23
无形资产	4,460,875.48	-331,575.48	4,129,300.00
非流动资产合计	47,351,685.65	-1,917,603.89	45,434,081.76
资产总计	64,508,587.22	-1,917,603.89	62,590,983.33
未分配利润	-10,961,151.12	-1,917,603.89	-12,878,755.01
股东权益合计	53,827,591.43	-1,917,603.89	51,909,987.54
负债和股东权益总计	64,508,587.22	-1,917,603.89	62,590,983.33

2. 对2017年度利润表的影响

项目	2017年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	4,642,124.21	1,917,603.89	6,559,728.10
营业利润	-7,734,304.21	-1,917,603.89	-9,651,908.10

利润总额	-9,680,427.09	-1,917,603.89	-11,598,030.98
净利润	-9,748,004.73	-1,917,603.89	-11,665,608.62

3. 对 2018 年 12 月 31 日资产负债表的的影响

项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	7,074,311.52	-3,789,596.12	3,284,715.40
流动资产合计	14,635,073.89	-3,789,596.12	10,845,477.77
固定资产	32,725,850.72	-2,419,745.19	30,306,105.53
无形资产	3,312,443.51	-542,793.51	2,769,650.00
非流动资产合计	42,116,929.27	-2,962,538.70	39,154,390.57
资产总计	56,752,003.16	-6,752,134.82	49,999,868.34
未分配利润	-20,663,875.10	-6,752,134.82	-27,416,009.92
股东权益合计	44,124,867.45	-6,752,134.82	37,372,732.63
负债和股东权益总计	56,752,003.16	-6,752,134.82	49,999,868.34

4. 对 2018 年度利润表的影响

项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	5,727,184.85	-152,023.43	5,575,161.42
资产减值损失	-2,333,764.01	-4,903,961.44	-7,237,725.45
营业利润	-9,709,654.15	-4,751,938.01	-14,427,186.60
营业外支出	-	82,592.92	82,592.92
利润总额	-9,702,723.98	-4,834,530.93	-14,537,254.91
净利润	-9,702,723.98	-4,834,530.93	-14,537,254.91

三、提示说明

为了更好地理解中加飞机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、2018 年度中加飞机财务报表一并阅读。

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

2020 年 6 月 28 日





营业执照

(副本) (5-1)



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

统一社会信用代码

9111010208376569XD

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；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

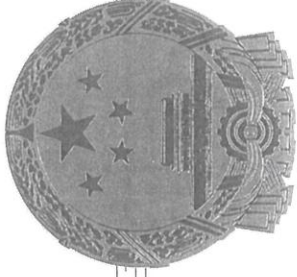
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

与原件一致



登记机关

2019年12月12日



证书序号: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

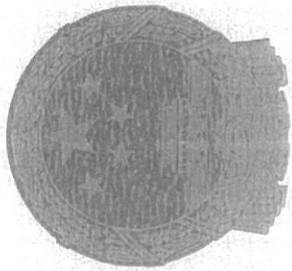


证书号：30

发证时间：二〇一一年十二月八日

证书有效期至：二〇一二年十二月八日





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：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》。

与原件一致



发证机关：

二〇一四年四月四日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓名: 王安前
性别: 男
出生日期: 1966年10月29日
工作单位: 中才会计师事务所
身份证号: 362501661029067

Full name: 王安前
Sex: 男
Date of birth: 1966年10月29日
Working unit: 中才会计师事务所
Identity card No.: 362501661029067




姓名: 王安前
证书编号: 100000711845

证书编号: 100000711845
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年 9月 28日
Date of Issuance

1999年 9月 28日
ly / m / d

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.

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.






2017年 2月 6日
2016年 3月 1日

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.







2012年 9月 20日
2013年 9月 20日

09.3.20

北京注册会计师协会
2007年度任职资格审查合格

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2009年 2月 5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

2009年 2月 5日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2009年 8月 8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

2009年 8月 8日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2009年 2月 5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

2009年 2月 5日

转出: 兴华 2013.6.25
转入: 中兴财光华会计师事务所 2013.6.25

1. 请持本证书的持证人, 向委托方出示本证书。
2. 本证书仅限于本人使用, 不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执业或转行, 应将本证书交还主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废, 办理补发手续。
转出: 中兴财光华会计师事务所 2014.11.26

转入: 中兴财光华会计师事务所 2014.11.26

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return this certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. 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.





姓名: 丛培红
 Full name: 丛培红
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1975-08-22
 Date of birth: 1975-08-22
 工作单位: 北京中同兴会计师事务所(普通合伙)
 Working unit: 北京中同兴会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码: 210602197508223528
 Identity card No.: 210602197508223528



姓名: 丛培红
 证书编号: 110003780001

证书编号: 110003780001
 No. of Certificate: 110003780001
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2013年 04月 02日
 Date of issuance: 2013年 04月 02日



与原件一致

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



事务所
 CPAs

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

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

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