

关于北京航天恒丰科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

专项报告

信会师报字[2021]第 ZG11666 号

财务报表审计报告



防 伪 编 码: 31000006202116089T

被审计单位名称: 北京航天恒丰科技股份有限公司

审 计 期 间: 2020

报 告 文 号: 信会师报字[2021]第ZG11666号

签字注册会计师: 陈勇波

注 师 编 号: 420003204760

签字注册会计师: 胡磬

注 师 编 号: 310000060149

事 务 所 名 称: 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话: 021-23280000

事 务 所 地 址: 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址: <https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

目录

- 前期会计差错更正专项说明的专项报告 第 1-2 页
- 前期会计差错更正专项说明 第 1-5 页



关于北京航天恒丰科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2021]第 ZG11666 号

北京航天恒丰科技股份有限公司全体股东：

我们审计了北京航天恒丰科技股份有限公司(以下简称“航天恒丰”)2018 年度、2019 年度、2020 年度的财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度、2019 年度、2020 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2021 年 6 月 4 日出具了报告号为信会师报字(2021)第 ZG11662 号的无保留意见审计报告。

航天恒丰管理层根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制了后附的前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是航天恒丰管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计航天恒丰 2018 年度、2019 年度、2020 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解航天恒丰 2018 年度、2019 年度、2020 年度的前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

本报告仅供航天恒丰为披露 2018 年度、2019 年度、2020 年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二一年六月四日

北京航天恒丰科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

北京航天恒丰科技股份有限公司(以下简称“航天恒丰”)于 2018 年度、2019 年度、2020 年度发现以下前期会计差错。航天恒丰已对这些前期会计差错进行了更正, 并对 2018 年度、2019 年度、2020 年度的财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定, 现将 2018 年度、2019 年度、2020 年度的前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的原因及内容

为提高财务核算谨慎性, 2021 年 6 月 4 日公司召开第二届董事会第十九次会议, 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、自建固定资产重分类调整: 相应调整固定资产、在建工程、长期待摊费用、其他应付款、营业成本、销售费用、管理费用及研发费用等列报项目;

2、根据新收入准则, 与收入相关的运输费用重分类至营业成本: 相应调整营业成本、销售费用;

3、根据坏账政策调整坏账准备和存货跌价准备: 相应调整应收账款、预付款项、其他应收款、存货、信用减值损失及资产减值损失等列报项目;

4、根据新金融工具准则资产减值损失重分类调整: 相应调整信用减值损失、资产减值损失等列报项目;

5、股份支付确认调整: 相应调整资本公积、管理费用及销售费用等列报项目;

- 6、产品赠送及产品类别调整：相应调整应交税费、营业收入、营业成本、税金及附加及销售费用等列报项目；
- 7、往来重分类及双边挂账调整：相应调整预付款项、应付账款、其他应收款及其他应付款等列报项目；
- 8、背书转让票据期末尚未到期、不能终止确认调整：相应调整应收款项融资及其他流动负债等列报项目；
- 9、根据成本费用归集口径重分类调整：相应调整营业成本、销售费用、管理费用、研发费用及财务费用等列报项目；
- 10、折旧分摊口径统一调整：相应调整存货、固定资产、长期待摊费用、营业成本、销售费用、管理费用及研发费用等列报项目；
- 11、成本费用跨期调整：相应调整存货、其他应收款、应交税费及研发费用等列报项目；
- 12、资产处置、报废调整：相应调整固定资产等列报项目；
- 13、与日常经营活动相关的政府补助重分类及政府补助摊销口径统一调整：相应调整递延收益、其他收益及营业外收入等列报项目；
- 14、残疾人保证金重分类调整：相应调整税金及附加、管理费用等列报项目；
- 15、补缴公积金：相应调整应付职工薪酬、营业成本、销售费用、管理费用及研发费用等列报项目；
- 16、差错更正事项追溯调整影响报告期内应纳所得税额、净资产，相应调整其他流动资产、应交税费、所得税费用、盈余公积及未分配利润等列报项目
- 17、对现金流量表进行了复核，并进行了相应的调整，具体调整金额详见“二、前期会计差错更正的影响”。

二、前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

(1) 对 2020 年度财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	更正前	更正金额	更正后
资产项目：			
固定资产	64,416,710.84	2,602,699.85	67,019,410.69
长期待摊费用	5,377,239.04	-2,510,986.47	2,866,252.57
负债项目：			

应交税费	6,608,568.22	13,757.01	6,622,325.23
股东权益项目：			
盈余公积	11,054,002.76	7,795.65	11,061,798.41
未分配利润	47,213,645.80	70,160.72	47,283,806.52
利润表项目：			
营业成本	62,868,391.31	1,592,723.45	64,461,114.76
销售费用	5,323,003.75	-1,942,410.08	3,380,593.67
管理费用	6,364,694.20	-10,146.41	6,354,547.79
研发费用	4,600,374.47	-1,557.82	4,598,816.65
财务费用	421,140.08	-303,847.00	117,293.08
其他收益	5,468,415.56	-303,847.00	5,164,568.56
资产减值损失	166,420.73	-346,950.91	-180,530.18
所得税费用	8,759,724.79	2,166.00	8,761,890.79
现金流量表项目：			
销售商品、提供劳务收到的现金	158,159,908.32	-25,244.45	158,134,663.87
购买商品、接受劳务支付的现金	52,303,924.01	2,929,889.24	55,233,813.25
支付其他与经营活动有关的现金	7,394,945.53	-2,955,133.69	4,439,811.84

(2) 对 2019 年度财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	更正前	更正金额	更正后
资产项目：			
应收账款	46,747,829.52	-1,197,076.81	45,550,752.71
应收款项融资		500,000.00	500,000.00
预付款项	2,597,267.40	-102,168.47	2,495,098.93
其他应收款	21,470.00	-11,970.00	9,500.00
存货	20,644,770.04	1,992,042.07	22,636,812.11
固定资产	12,883,720.28	56,764,397.86	69,648,118.14
长期待摊费用	58,832,735.74	-57,039,654.49	1,793,081.25
递延所得税资产	936,700.14	355,653.77	1,292,353.91
负债项目：			
应付账款	3,641,278.00	226,448.47	3,867,726.47
应付职工薪酬	449,547.09	71,106.00	520,653.09
应交税费	3,486,089.33	747,567.76	4,233,657.09
其他流动负债		500,000.00	500,000.00
递延收益	131,579.08	137,014.42	268,593.50
股东权益项目：			
资本公积	12,483,472.04	5,897,750.00	18,381,222.04
盈余公积	6,571,298.10	-539,008.96	6,032,289.14
未分配利润	39,724,388.95	-5,779,653.76	33,944,735.19
利润表项目：			
营业收入	105,143,189.86	-54,065.53	105,089,124.33

受影响的比较期间报表项目名称	更正前	更正金额	更正后
营业成本	55,302,285.61	569,409.65	55,871,695.26
税金及附加	313,476.00	8,674.07	322,150.07
销售费用	2,168,634.42	37,711.68	2,206,346.10
管理费用	7,912,911.21	-1,802,814.14	6,110,097.07
研发费用	5,323,269.88	420,742.76	5,744,012.64
其他收益		1,817,009.15	1,817,009.15
信用减值损失	-3,503,216.73	-1,487,056.41	-4,990,273.14
资产减值损失		-865,984.82	-865,984.82
营业外收入	1,204,894.80	-1,199,894.80	5,000.00
所得税费用	3,997,177.14	13,386.77	4,010,563.91
(一) 基本每股收益	0.33	-0.01	0.32
(二) 稀释每股收益	0.33	-0.01	0.32
现金流量表项目:			
销售商品、提供劳务收到的现金	79,590,461.91	1,767,894.79	81,358,356.70
收到其他与经营活动有关的现金	5,011,421.80	-2,065,509.83	2,945,911.97
购买商品、接受劳务支付的现金	50,698,937.00	529,751.98	51,228,688.98
支付给职工以及为职工支付的现金	5,560,164.06	270,844.45	5,831,008.51
支付的各项税费	4,488,315.20	-289,611.32	4,198,703.88
支付其他与经营活动有关的现金	7,731,107.58	-1,577,202.23	6,153,905.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,882,975.00	748,000.00	8,630,975.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,413,038.13	20,602.08	10,433,640.21

(3) 对 2018 年度财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	更正前	更正金额	更正后
资产项目:			
应收账款	23,732,792.60	188,044.65	23,920,837.25
预付款项	59,523.80	754,211.99	813,735.79
其他应收款	298,234.05	-288,734.05	9,500.00
存货	24,417,828.19	1,906,716.72	26,324,544.91
其他流动资产	304,276.68	-304,276.68	
固定资产	13,820,410.30	59,615,705.10	73,436,115.40
在建工程	38,858,000.00	-38,428,000.00	430,000.00
长期待摊费用	16,371,968.64	-14,822,990.23	1,548,978.41
递延所得税资产	411,217.63	261,825.80	673,043.43
负债项目:			
应付账款	2,720,639.95	7,929,617.36	10,650,257.31
应付职工薪酬	491,033.82	29,099.00	520,132.82
应交税费	306,183.56	253,467.69	559,651.25
其他应付款	919,705.83	-700,000.00	219,705.83

受影响的比较期间报表项目名称	更正前	更正金额	更正后
递延收益	631,983.88	754,128.77	1,386,112.65
股东权益项目：			
资本公积	40,489,184.04	5,897,750.00	46,386,934.04
盈余公积	3,818,922.70	-435,298.64	3,383,624.06
未分配利润	25,035,066.84	-4,846,260.88	20,188,805.96
利润表项目：			
营业收入	73,142,089.59	139,741.74	73,281,831.33
营业成本	46,713,735.50	-536,537.63	46,177,197.87
税金及附加	130,911.86	53,201.93	184,113.79
销售费用	2,675,025.44	251,391.58	2,926,417.02
管理费用	5,990,603.17	6,889,153.32	12,879,756.49
研发费用	12,862,799.94	-3,747,580.75	9,115,219.19
财务费用	127,539.68	73,045.00	200,584.68
其他收益	8,597.77	6,991,305.77	6,999,903.54
资产减值损失	-200,481.08	468,061.72	267,580.64
营业外收入	6,060,023.89	-6,060,023.89	
所得税费用	429,795.54	606,868.21	1,036,663.75
（一）基本每股收益	0.18	-0.08	0.10
（二）稀释每股收益	0.18	-0.08	0.10
现金流量表项目：			
销售商品、提供劳务收到的现金	70,429,232.77	139,092.64	70,568,325.41
收到的税费返还		156,212.64	156,212.64
收到其他与经营活动有关的现金	2,502,961.50	268,958.24	2,771,919.74
购买商品、接受劳务支付的现金	32,788,110.25	3,525,355.86	36,313,466.11
支付给职工以及为职工支付的现金	5,902,124.59	678,770.77	6,580,895.36
支付的各项税费	3,384,988.66	-726,729.44	2,658,259.22
支付其他与经营活动有关的现金	19,957,588.41	-3,589,968.81	16,367,619.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	46,901,612.07	-330,665.00	46,570,947.07
支付其他与筹资活动有关的现金		1,007,500.14	1,007,500.14

北京航天恒丰科技股份有限公司

二〇二一年六月四日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202102190010

名称

立信会计师事务所

(特殊普通合伙)

类型

特殊普通合伙

执行事务合伙人

朱建弟, 杨志国

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; 信息系统领域内的技术服务; 法律法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日 至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

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、备案信息。



登记机关

2021 年 02 月 19 日

此证复印件仅作为报告附件使用, 不能作其他用途。



此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用

证书序号：000396

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证监会审查，批准
立信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人：朱建弟



发证时间：二〇一二年七月十日

证书号：34

证书有效期至：二〇一三年七月十日



会计师事务所

执业证书



名称：立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

证书序号 0001247

此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。

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：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格
This certificate is valid for this renewal.



2005年 05月 31日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名：陈勇波
证书编号：420003204760

2006年 05月 18日



此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。



姓名：陈勇波
Sex: 男
Date of birth: 1975-08-15
Working unit: 湖北立信会计师事务所有限公司
Identity card No: 370105750815

证书编号：420003204760
No. of Certificate

批准注册协会：湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2003年 9月 25日
Date of Issuance



2015年 6月 25日

姓名 Full name 胡璇
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1889-01-10
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号码 Identity card No. 421281188901100725



证书编号: 310000060149
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2012 年 11 月 20 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

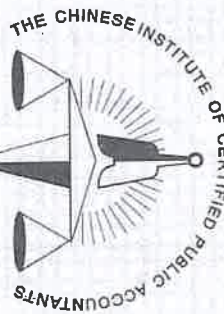


姓名: 胡璇
证书编号: 310000060149



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



此证复印件仅作为报告书附件使用, 不能作为他用。

年 月 日

年 月 日