

**关于中国航发航空科技股份有限公司  
前期差错更正的专项说明  
2018年12月31日**

## 关于中国航发航空科技股份有限公司 前期差错更正的专项说明

众环专字(2019)080122号

### 中国航发航空科技股份有限公司董事会:

我们审计了中国航发航空科技股份有限公司(以下简称航发科技公司)财务报表,包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及财务报表附注,并于2019年3月22日出具了报告编号为众环审字(2019)080115号的标准无保留意见审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定,航发科技公司编制了后附的《会计差错更正专项说明》。如实编制《会计差错更正专项说明》并确保其真实、合法及完整是航发科技公司管理当局的责任。

根据上海证券交易所《上市公司日常信息披露工作备忘录--第一号 临时公告格式指引 第九十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更》的要求,我们出具了本专项说明。我们对《会计差错更正专项说明》所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容核对,在所有重大方面未发现不一致之处。除了对航发科技公司实施2018年度财务报表审计中所执行的对会计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。

为了更好地理解航发科技公司2018年度会计差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审计财务报表一并阅读。

本专项说明仅供航发科技公司2018年度报告披露之目的使用,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:



二〇一九年三月二十二日

## 关于中国航发航空科技股份有限公司 会计差错更正的专项说明

中国航发航空科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）2018年度会计差错更正事项说明如下：

### 一、会计差错更正的原因及内容

公司根据原四川省成都高新技术产业开发区地方税务局稽查局税务事项通知书（成高地税稽税通（2018）242号）抽查规定，对公司纳税义务履行情况进行了自查。经自查发现，公司自2005年起增值税免抵税额部分未缴纳城建税及教育费附加，因此本年需要对补缴的城建税及教育费附加进行追溯调整，该追溯调整影响本公司合并财务报表项目为其他流动资产、应交税费、盈余公积、未分配利润、税金及及附加及所得税费用。

### 二、会计差错更正的会计处理及对财务报表的影响

公司对上述补缴税金已按照追溯重述法进行了更正，上述会计差错更正对公司各个列报前期合并财务报表的影响如下：

（一）对2017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
其他流动资产	66,144,771.85	2,705,520.50	68,850,292.35
资产合计	5,814,784,614.66	2,705,520.50	5,817,490,135.16
应交税费	9,748,883.02	45,325,199.71	55,074,082.73
负债合计	3,696,003,735.35	45,325,199.71	3,741,328,935.06
盈余公积	81,290,771.62	-4,261,967.92	77,028,803.70
未分配利润	343,141,963.45	-38,357,711.29	304,784,252.16
所有者权益合计	2,118,780,879.31	-42,619,679.21	2,076,161,200.10
归属于母公司所有者权益合计	1,785,203,959.25	-42,619,679.21	1,742,584,280.04

#### 2、合并利润表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
税金及附加	23,179,224.76		23,179,224.76
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	75,751,332.61		75,751,332.61
所得税费用	12,591,889.69		12,591,889.69
净利润（净亏损以“-”号填列）	63,159,442.92		63,159,442.92
归属于母公司所有者的净利润	46,873,949.03		46,873,949.03

(二) 对 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
其他流动资产	15,015,880.43	2,705,520.50	17,721,400.93
资产合计	5,658,643,021.84	2,705,520.50	5,661,348,542.34
应交税费	21,618,449.42	45,325,199.71	66,943,649.13
负债合计	3,608,364,607.94	45,325,199.71	3,653,689,807.65
盈余公积	77,509,551.76	-4,261,967.92	73,247,583.84
未分配利润	300,049,234.28	-38,357,711.29	261,691,522.99
所有者权益合计	2,050,278,413.90	-42,619,679.21	2,007,658,734.69
归属于母公司所有者权益合计	1,733,880,444.16	-42,619,679.21	1,691,260,764.95

2、合并利润表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
税金及附加	13,170,025.95	6,521,099.75	19,691,125.70
利润总额(亏损总额以“-”号填列)	66,566,888.23	-6,521,099.75	60,045,788.48
所得税费用	12,940,782.18	-978,164.96	11,962,617.22
净利润(净亏损以“-”号填列)	53,626,106.05	-5,542,934.79	48,083,171.26
归属于母公司所有者的净利润	42,549,950.56	-5,542,934.79	37,007,015.77

(三) 对 2015 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
其他流动资产	17,831,312.73	1,727,355.54	19,558,668.27
资产合计	5,014,372,856.52	1,727,355.54	5,016,100,212.06
应交税费	11,051,373.46	38,804,099.96	49,855,473.42
负债合计	3,008,820,375.27	38,804,099.96	3,047,624,475.23
盈余公积	71,795,963.13	-3,707,674.44	68,088,288.69
未分配利润	273,116,753.36	-33,369,069.98	239,747,683.38
所有者权益合计	2,005,552,481.25	-37,076,744.42	1,968,475,736.83
归属于母公司所有者权益合计	1,695,815,611.35	-37,076,744.42	1,658,738,866.93

2、合并利润表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
税金及附加	2,899,484.23	9,726,532.55	12,626,016.78
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	47,689,919.24	-9,726,532.55	37,963,386.69
所得税费用	4,813,942.57	-1,458,979.88	3,354,962.69
净利润（净亏损以“-”号填列）	42,875,976.67	-8,267,552.67	34,608,424.00
归属于母公司所有者的净利润	31,625,473.42	-8,267,552.67	23,357,920.75

（四）对 2014 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
其他流动资产	13,087,288.36	268,375.66	13,355,664.02
资产合计	4,442,124,733.69	268,375.66	4,442,393,109.35
应交税费	14,381,553.39	29,077,567.41	43,459,120.80
负债合计	2,468,687,753.98	29,077,567.41	2,497,765,321.39
盈余公积	67,950,088.60	-2,880,919.17	65,069,169.43
未分配利润	255,241,035.48	-25,928,272.58	229,312,762.90
所有者权益合计	1,973,436,979.71	-28,809,191.75	1,944,627,787.96
归属于母公司所有者权益合计	1,670,128,855.91	-28,809,191.75	1,641,319,664.16

2、合并利润表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
税金及附加	4,752,268.61	866,531.20	5,618,799.81
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	46,453,621.12	-866,531.20	45,587,089.92
所得税费用	9,202,449.24	-129,979.68	9,072,469.56
净利润（净亏损以“-”号填列）	37,251,171.88	-736,551.52	36,514,620.36
归属于母公司所有者的净利润	29,574,332.65	-736,551.52	28,837,781.13

（五）对 2013 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
其他流动资产	41,278,412.89	138,395.98	41,416,808.87
资产合计	4,225,919,953.04	138,395.98	4,226,058,349.02
应交税费	12,240,881.35	28,211,036.21	40,451,917.56

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
负债合计	2,271,262,015.38	28,211,036.21	2,299,473,051.59
盈余公积	65,583,457.28	-2,807,264.02	62,776,193.26
未分配利润	237,937,215.16	-25,265,376.21	212,671,838.95
所有者权益合计	1,954,657,937.66	-28,072,640.23	1,926,585,297.43
归属于母公司所有者权益合计	1,653,286,617.19	-28,072,640.23	1,625,213,976.96

## 2、合并利润表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
税金及附加	3,355,086.88	922,639.88	4,277,726.76
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	48,980,408.84	-922,639.88	48,057,768.96
所得税费用	9,321,380.50	-138,395.98	9,182,984.52
净利润（净亏损以“-”号填列）	39,659,028.34	-784,243.90	38,874,784.44
归属于母公司所有者的净利润	31889851.46	-784,243.90	31,105,607.56

（六）对 2012 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
应交税费	-291,389.23	27,288,396.33	26,997,007.10
负债合计	1,664,413,390.00	27,288,396.33	1,691,701,786.33
盈余公积	63,649,806.45	-2,728,839.63	60,920,966.82
未分配利润	221,186,189.21	-24,559,556.70	196,626,632.51
所有者权益合计	1,924,689,584.46	-27,288,396.33	1,897,401,188.13
归属于母公司所有者权益合计	1,628,926,076.86	-27,288,396.33	1,601,637,680.53

## 2、合并利润表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
税金及附加	4,290,146.40	4,183,803.64	8,473,950.04
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	63,482,542.17	-4,183,803.64	59,298,738.53
所得税费用	22,699,936.13		22,699,936.13
净利润（净亏损以“-”号填列）	40,782,606.04	-4,183,803.64	36,598,802.40
归属于母公司所有者的净利润	37,462,539.70	-4,183,803.64	33,278,736.06

（七）对 2011 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
应交税费	-532,668.56	23,104,592.69	22,571,924.13
负债合计	1,422,053,062.55	23,104,592.69	1,445,157,655.24
盈余公积	59,616,768.53	-2,310,459.27	57,306,309.26
未分配利润	198,760,999.67	-20,794,133.42	177,966,866.25
所有者权益合计	1,891,922,897.11	-23,104,592.69	1,868,818,304.42
归属于母公司所有者权益合计	1,600,260,783.60	-23,104,592.69	1,577,156,190.91

## 2、合并利润表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
税金及附加	3,211,699.94	6,441,562.82	9,653,262.76
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	62,006,890.20	-6,441,562.82	55,565,327.38
所得税费用	16,636,284.27		16,636,284.27
净利润（净亏损以“-”号填列）	45,370,605.93	-6,441,562.82	38,929,043.11
归属于母公司所有者的净利润	47,099,935.85	-6,441,562.82	40,658,373.03

（八）对 2010 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
应交税费	-2,132,616.12	16,663,029.87	14,530,413.75
负债合计	1,339,663,571.93	16,663,029.87	1,356,326,601.80
盈余公积	55,594,963.37	-1,666,302.99	53,928,660.38
未分配利润	181,199,074.09	-14,996,726.88	166,202,347.21
所有者权益合计	1,246,628,104.00	-16,663,029.87	1,229,965,074.13
归属于母公司所有者权益合计	1,103,069,993.91	-16,663,029.87	1,086,406,964.04

## 2、合并利润表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
税金及附加	26,234,933.87	3,230,288.45	29,465,222.32
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	99,997,692.16	-3,230,288.45	96,767,403.71
所得税费用	15,189,870.68		15,189,870.68
净利润（净亏损以“-”号填列）	84,807,821.48	-3,230,288.45	81,577,533.03
归属于母公司所有者的净利润	84,315,945.69	-3,230,288.45	81,085,657.24

(九) 对 2009 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
应交税费	512,557.81	13,432,741.42	13,945,299.23
负债合计	1,060,254,314.51	13,432,741.42	1,073,687,055.93
盈余公积	48,746,490.61	-1,343,274.14	47,403,216.47
未分配利润	138,570,242.38	-12,089,467.28	126,480,775.10
所有者权益合计	564,316,464.28	-13,432,741.42	550,883,722.86
归属于母公司所有者权益合计	561,416,896.64	-13,432,741.42	547,984,155.22

2、合并利润表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
税金及附加	22,629,326.13	3,099,425.33	25,728,751.46
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	47,615,472.40	-3,099,425.33	44,516,047.07
所得税费用	959,521.72		959,521.72
净利润（净亏损以“-”号填列）	46,655,950.68	-3,099,425.33	43,556,525.35
归属于母公司所有者的净利润	48,019,875.76	-3,099,425.33	44,920,450.43

(十) 对 2008 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
应交税费	-6,026,721.34	10,333,316.09	4,306,594.75
负债合计	947,296,248.09	10,333,316.09	957,629,564.18
盈余公积	41,690,206.86	-1,033,331.61	40,656,875.25
未分配利润	131,743,616.35	-9,299,984.48	122,443,631.87
所有者权益合计	560,087,657.58	-10,333,316.09	549,754,341.49
归属于母公司所有者权益合计	546,808,638.92	-10,333,316.09	536,475,322.83

2、合并利润表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
税金及附加	4,379,943.02	3,628,035.78	8,007,978.80
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	76,961,266.45	-3,628,035.78	73,333,230.67
所得税费用	8,186,458.16		8,186,458.16
净利润（净亏损以“-”号填列）	68,774,808.29	-3,628,035.78	65,146,772.51
归属于母公司所有者的净利润	66,785,313.71	-3,628,035.78	63,157,277.93



(十一) 对 2007 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
应交税费	-3,799,640.70	6,705,280.31	2,905,639.61
负债合计	791,010,073.02	6,705,280.31	797,715,353.33
盈余公积	34,306,870.08	-670,528.03	33,636,342.05
未分配利润	105,165,648.70	-6,034,752.28	99,130,896.42
所有者权益合计	521,846,858.62	-6,705,280.31	515,141,578.31
归属于母公司所有者权益合计	512,847,334.54	-6,705,280.31	506,142,054.23

2、合并利润表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
税金及附加	802,121.19	3,274,619.44	4,076,740.63
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	75,359,257.90	-3,274,619.44	72,084,638.46
所得税费用	9,057,264.21		9,057,264.21
净利润（净亏损以“-”号填列）	66,301,993.69	-3,274,619.44	63,027,374.25
归属于母公司所有者的净利润	65,347,062.29	-3,274,619.44	62,072,442.85

(十二) 对 2006 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
应交税费	526,767.20	3,430,660.87	3,957,428.07
负债合计	445,920,192.89	3,430,660.87	449,350,853.76
盈余公积	27,873,799.29	-343,066.09	27,530,733.20
未分配利润	64,633,100.47	-3,087,594.78	61,545,505.69
所有者权益合计	470,818,208.15	-3,430,660.87	467,387,547.28
归属于母公司所有者权益合计	465,881,715.47	-3,430,660.87	462,451,054.60

2、合并利润表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
税金及附加	946,127.56	2,070,229.17	3,016,356.73
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	48,297,871.17	-2,070,229.17	46,227,642.00
所得税费用	8,862,646.83		8,862,646.83

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
净利润（净亏损以“-”号填列）	39,435,224.34	-2,070,229.17	37,364,995.17
归属于母公司所有者的净利润	39,373,557.45	-2,070,229.17	37,303,328.28

（十三）对 2005 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
应交税费	2,336,037.56	1,360,431.70	3,696,469.26
负债合计	276,247,342.13	1,360,431.70	277,607,773.83
盈余公积	23,657,562.63	-136,043.17	23,521,519.46
未分配利润	33,695,841.99	-1,224,388.53	32,471,453.46
所有者权益合计	466,876,915.22	-1,360,431.70	465,516,483.52
归属于母公司所有者权益合计	462,002,923.81	-1,360,431.70	460,642,492.11

2、合并利润表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
税金及附加	999,935.24	1,360,431.70	2,360,366.94
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	32,045,184.79	-1,360,431.70	30,684,753.09
所得税费用	7,779,051.86		7,779,051.86
净利润（净亏损以“-”号填列）	24,266,132.93	-1,360,431.70	22,905,701.23
归属于母公司所有者的净利润	24,292,141.52	-1,360,431.70	22,931,709.82

上述前期差错更正事项，本公司董事会、监事会和独立董事已作出决议或出具书面意见报告，公司已经追溯重述了 2018 年度财务报表的比较数据。

中国航发航空科技股份有限公司

二〇一九年三月二十二日



# 营业执照

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2-9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；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。  
（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）



登记机关

2019年01月15日



证书序号: 0002385



## 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》。

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)

首席合伙人: 石文光

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日

发证机关:



二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制



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: 石文先



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

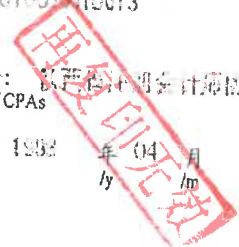
姓名 Full name  
 性别 Sex  
 出生日期 Date of birth  
 工作单位 Working unit  
 身份证号码 Identity card No.



证书编号: 61000010013  
 No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
 Authorized institute of CPAs

发证日期: 1998 年 04 月 18 日  
 Date of Issuance /y /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 /y 月 /m 日 /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 /y 月 /m 日 /d

姓名 魏兵  
 Full name 魏兵  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1979-05-15  
 Date of birth  
 工作单位 陕西中审众环会计师事务所 陕西分所  
 Working unit  
 身份证号码 610522197905150046  
 Identity card No.



证书编号:  
 No. of Certificate

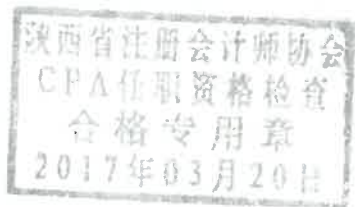


批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 1 月 20 日  
 Date of Issuance

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 /y 月 /m 日 /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 /y 月 /m 日 /d