

关于金亚科技股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

电话：(010) 68364873

传真：(010) 68348135



目 录

一、前期会计差错更正的专项说明

二、专项说明附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件

关于金亚科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明



中兴华专字（2016）第NT-0009号

金亚科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了金亚科技股份有限公司（以下简称“金亚科技”）2015年度的财务报表，并出具了中兴华审字（2016）第NT-0019号《审计报告》。根据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》要求，现将金亚科技有关前期会计差错更正事项说明如下：

一、关于前期会计差错更正的原因

机顶盒设备销售业务是金亚科技的主营业务，该项业务以客户收货并予以验收确认收入及成本。2015年之前，金亚科技确认营业收入、营业成本、费用及款项收付方面存在账实不符问题，主要包括：

（一）销售回款和采购付款会计处理有误，造成公司货币资金账实不符，不符合《企业会计准则》的相关规定；

（二）公司在根据销售合同确认营业收入、营业成本、应收账款时未遵循谨慎性会计原则，不符合《企业会计准则》的相关规定；

（三）公司会计处理中存在漏记销售费用和年终奖金的情况，造成公司相关费用的计提不符合《企业会计准则》中的相关规定；

（四）公司存在资金被大股东占用的情况，造成账实不符，不符合《企业会计准则》中的相关规定。

二、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响金额

根据《企业会计准则》的规定，金亚科技对上述事项追溯重述了2014年度的财务报表，追溯重述对金亚科技比较报表相关项目产生的影响如下：

（一）前期差错更正对2014年12月31日合并资产负债表的影响

受影响的比较期间报表项目	更正前金额	更正后金额
货币资金	345,233,917.25	127,370,034.81
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	105,638.89	105,000.00
应收账款	227,734,095.01	254,277,904.07
预付款项	16,669,360.11	18,539,977.44
其他应收款	17,528,397.41	181,053,533.08
存货	76,421,605.43	77,100,014.17
一年内到期的非流动资产	1,267,683.40	
其他流动资产	1,314,986.92	1,248,165.24
固定资产	63,392,026.34	66,493,314.06
在建工程	75,041,023.79	78,041,023.79
无形资产	42,982,152.74	43,530,720.05
开发支出	6,665,456.53	3,322,035.07
商誉	49,498,525.02	49,498,790.45
长期待摊费用	12,490,108.07	9,395,830.57
递延所得税资产	20,406,579.21	28,103,823.30
其他非流动资产	310,481,575.39	192,630.15
应付账款	86,401,058.15	90,420,813.99
预收款项	18,163,094.25	16,248,161.22
应付职工薪酬	3,728,554.03	4,597,853.09
应交税费	25,751,141.67	19,366,779.25
应付利息	6,300,000.00	6,616,906.45
其他应付款	105,812,884.10	106,673,383.43
预计负债	1,537,499.61	
递延所得税负债	5,199,927.22	5,009,774.71
资本公积	328,174,985.93	328,280,070.52
其他综合收益	-4,481,853.97	-4,481,675.40
盈余公积	20,682,042.84	
未分配利润	25,342,172.20	-279,080,896.49

(二) 前期差错更正对 2014 年度合并利润表的影响

受影响的比较期间报表项目	更正前金额	更正后金额
营业收入	558,229,470.47	530,974,459.13
营业成本	422,349,036.51	408,867,872.45
销售费用	37,514,106.17	35,706,665.94
管理费用	61,119,153.39	69,040,767.69
财务费用	24,525,877.95	23,975,271.59
资产减值损失	5,330,938.49	11,646,094.39
公允价值变动收益	-915,204.76	648,000.00
投资收益	4,922,520.69	3,664,223.82
营业外收入	16,282,986.12	18,542,873.71
减：营业外支出	791,749.75	6,529,405.58
减：所得税费用	-2,306,640.73	-6,602,381.25
净利润	26,325,454.73	1,795,764.01
归属于母公司所有者的净利润	25,772,753.09	1,243,062.37

因金亚科技未能提供完整的财务资料，导致我们无法实施有效的审计程序获取充分、适当的审计证据，以确认重大会计差错更正的准确性和完整性。我们无法确认金亚科技对上述事项的会计处理是否符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和会计差错更正》和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》等相关规定。为了更好地理解金亚科技 2015 年度会计差错更正情况，本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

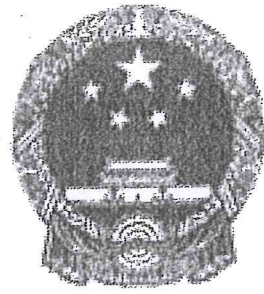
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年四月二十八日



营业执照

(3-1)

(副本)

统一社会信用代码 91110102092881146K

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

执行事务合伙人 李尊农

成立日期 2013年11月04日

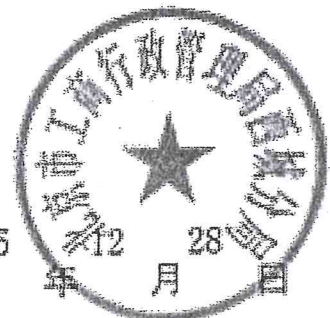
合伙期限 2013年11月04日至 长期

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。(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。)



在线扫码获取详细信息

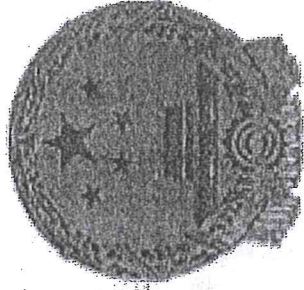
登记机关



2015

12月28日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



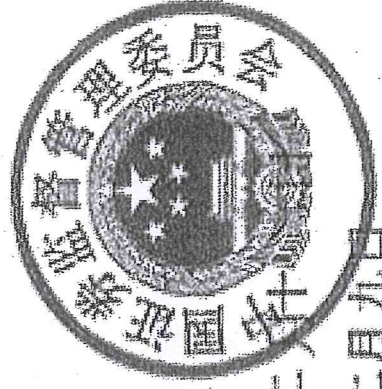
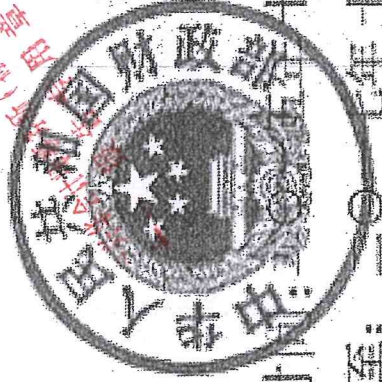
证书序号: 000179

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: 李尊农



证书号: 24

发证时间: 二〇一七年十二月九日

证书有效期至: 二〇一七年十二月九日

证书序号: NO. 019705

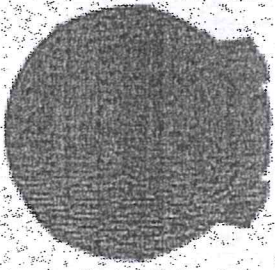
说明

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》。



发证机关
北京市财政局
2013年1月25日
主任李祥
副主任李祥
主任李祥

中华人民共和国财政部



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 李祥农

办公场所: 北京西城区阜外大街1号四川大厦东座第11层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000157

注册资本(出资额): 2821万元

批准设立文号: 京财会许可(2013)0056号

批准设立日期: 2013-10-25





姓名 康辉
 Full name 男
 Sex 1989-05-03
 Date of birth 中兴华会计师事务所(特殊普通
 Working unit 合伙)南通分所
 Working unit 320623690503509
 Identity card No. 身份证号码

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.



康辉(320600130003)
 您已通过2016年年检
 江苏省注册会计师协会

证书编号:
 No. of Certificate 320600130003

江苏省注册会计师协会



发证日期:
 Date of Issuance 2016 12 25
 年 月 日

年 月 日
 /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.



倪孙泉(320600130014)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320600130014
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 01 30
Date of Issuance

姓名: 倪孙泉

Full name: 倪孙泉
Sex: 男

出生日期: 1975-02-19

Date of birth: 1975-02-19
工作单位: 中兴华会计师事务所(普通合伙)南通分所

Working unit: 中兴华会计师事务所(普通合伙)南通分所
身份证号码: 620102750219581

Identity card No.:



年 /y
月 /m
日 /d

2007 01 30

兴华会计师事务所
Date of Issuance

2018 09 25

1020173689

证书编号