

关于海南亚太实业发展股份有限公司 前期会计差错更正专项审核报告

利安达专字[2017]第 2248 号

海南亚太实业发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的海南亚太实业发展股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的前期会计差错更正专项说明。

一、管理层的责任

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关于《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》等相关文件的规定编制前期会计差错更正专项说明是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则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，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

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。

三、审核结论

我们认为，贵公司管理层编制的《海南亚太实业发展股份有限公司前期会计差错更正专项说明》，如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

Reanda Certified Public Accountants LLP

ADD: 12/F, Building E, Sino-Ocean International (2nd Phase), No.210,
Ciyunsi Beili, Chaoyang District, Beijing, 100025, P.R.C.
Tel: + 86 10 85886680 85866870 Fax: + 86 10 85886690 85866877
Web: // www.reanda.com

利安達會計師事務所（特殊普通合伙）

地址：北京市朝陽區慈雲寺北裏 210 號遠洋國際二期 E 座 12 層
電話：+ 86 10 85886680 85866870
傳真：+ 86 10 85886690 85866877
網址：// www.reanda.com

本专项审核报告仅供贵公司 2017 年半年度财务报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



利安达会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年八月二十八日

海南亚太实业发展股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

海南亚太实业发展股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2017年半年度财务报告编制过程中发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正,并对受影响的各期合并及公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会关于《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》等相关文件的规定,本公司现将前期差错更正说明如下:

一、前期会计差错更正的原因

本公司聘请的利安达会计师事务所(特殊普通合伙)为本公司2016年年度财务报告报出具了保留意见的审计报告(利安达审字[2017]第2342号),保留事项为“根据大信会计师事务所出具的专项审计报告(大信专审字【2017】第1-00584号)及北京市康达(广州)律师事务所出具的法律意见书(【2017】康广法意字第006,公司下属子公司兰州同创嘉业房地产开发有限公司(以下简称“同创嘉业”)将兰州亚太西部置业有限公司(以下简称“西部置业”)及兰州亚太房地产开发集团有限公司(以下简称“亚太房地产”)于2008—2012年度为同创嘉业“亚太玫瑰园”项目代垫费用共计78,268,688.00元作为前期会计差错更正,调整记入同创嘉业开发成本-土地成本和其他应付款。对于上述前期土地成本的调整,我们无法获取充分、适当的审计证据,无法确认其真实性、准确性和完整性。”

2016年12月31日同创嘉业与相关关联方的往来余额如下:

其他应收款—兰州亚太工贸集团有限公司	38,960,000.00
其他应收款—朱全祖	16,000,000.00
其他应付款—兰州亚太西部置业有限公司	12,938,843.33 (往来同时挂账抵消后余额)
其他应付款—兰州亚太房地产开发集团有限公司	42,369,944.67 (往来同时挂账抵消后余额)

基于利安达会计师事务所(特殊普通合伙)无法对上述其他应付款确认的情况,公司出于谨慎性原则,在编制2016年年度财务报告时按照应收款项坏账准备计提政策,对应收兰州

亚太工贸集团有限公司及朱全祖的款项计提了坏账准备，计提金额 54,960,000.00 元。

2017 年 6 月公司又聘请利安达会计师事务所（特殊普通合伙）对 2016 年年度审计报告中的保留事项进行了专项核查，于 2017 年 6 月 20 日出具了专项核查报告（利安达专字【2017】第 2229 号），报告最终确认西部置业及亚太房地产于 2008—2012 年度为公司下属子公司同创嘉业“亚太玫瑰园”项目代垫费用共计 78,261,408.00 元，其中西部置业垫付 16,910,750.00 元，亚太房地产垫付 61,350,658.00 元。同创嘉业与西部置业和亚太房地产的往来最终余额如下：

其他应付款—兰州亚太西部置业有限公司 12,931,913.33（往来同时挂账抵消后余额）

其他应付款—兰州亚太房地产开发集团有限公司 42,369,594.67（往来同时挂账抵消后余额）

2016 年年度审计报告中的保留事项经核查确认后，2017 年 6 月 25 日同创嘉业、西部置业、亚太房地产、兰州亚太工贸集团有限公司（以下简称亚太工贸）、朱全祖（实际控制人）五方签订了抵账协议，五方抵账之后，同创嘉业应收亚太工贸的 38,960,000.00 元及应收朱全祖的 16,000,000.00 元已经全部收回，余额为零。

因抵账的往来款项均发生在 2016 年之前，公司依据会计准则实质重于形式的原则，将计提的坏账准备冲回，作为会计差错进行更正，追溯调整影响 2016 年年初未分配利润 46,252,137.60 元。

上述会计差错调整事项影响调增其他应收款 54,960,000.00 元，调增未分配利润 46,252,137.60 元，调增少数股东权益 8,707,862.40 元。

二、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

受影响的报表科目	2012 年 12 月 31 日/2012 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	1,773,019.87	54,960,000.00	56,733,019.87
未分配利润	-414,268,735.71	46,252,137.60	-368,016,598.11
资产减值损失	50,024,490.71	-54,960,000.00	-4,935,509.29
归属母公司所有者净利润	-49,282,362.89	46,252,137.60	-3,030,225.29
少数股东损益	-8,134,746.04	8,707,862.40	573,116.36

受影响的报表科目	2013年12月31日/2013年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	536,425.36	54,960,000.00	55,496,425.36
未分配利润	-419,255,801.62	46,252,137.60	-373,003,664.02

受影响的报表科目	2014年12月31日/2014年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	28,863,550.29	54,960,000.00	83,823,550.29
未分配利润	-462,281,569.60	46,252,137.60	-416,029,432.00

受影响的报表科目	2015年12月31日/2015年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	28,862,722.69	54,960,000.00	83,822,722.69
未分配利润	-456,302,681.70	46,252,137.60	-410,050,544.10
少数股东权益	4,058,283.12	8,707,862.40	12,766,145.52

受影响的报表科目	2016年12月31日/2016年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	28,899,111.85	54,960,000.00	83,859,111.85
未分配利润	-454,330,626.73	46,252,137.60	-408,078,489.13
少数股东权益	5,225,187.34	8,707,862.40	13,933,049.74

公司名称：海南亚太实业发展股份有限公司

法定代表人：



安双荣

主管会计工作负责人：杨伟元



会计机构负责人：杨伟元



日期：2017年8月28日

日期：2017年8月28日

日期：2017年8月28日

编号: J103090195



营业执照

(副本)(4-1)



统一社会信用代码 911101050805090096

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区东三环北路21号楼1101室

执行事务合伙人 黄锦辉

成立日期 2013年10月22日

合伙期限 2013年10月22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。(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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关

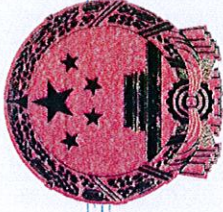


2017 年 02 月 15 日

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。

企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号: 000174

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会和中国证券监督管理委员会审查, 批准

利安达会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 黄锦辉



证书号: 15

发证时间: 二〇一五年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一七年十一月二十七日

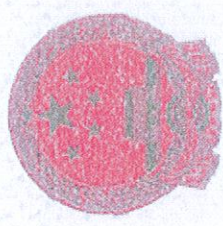
证书序号: NO. 019983

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
二〇一七年八月十四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙) 110000154
 主任会计师: 黄锦辉
 办公场所: 北京市朝阳区慈云寺北里106号楼1005室
 组织形式: 特殊普通合伙
 会计师事务所编号: 11000154
 注册资本(出资额): 1711万元
 批准设立文号: 京财会许可[2013]0061号
 批准设立日期: 2013-10-11



姓名: 曹忠斌
 Full name: Cao Zhongbin
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1969-02-02
 Date of birth: 1969-02-02
 工作单位: 河北会计师事务所有限责任公司
 Working unit: Hebei Accounting Firm Co., Ltd.
 身份证号码: 130105680202093
 Identity card No.: 130105680202093



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.

证书编号: 13000019039
 No. of Certificate: 13000019039

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

发证日期: 1995 年 6 月 23 日
 Date of Issuance: 1995 y 6 m 23 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.



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

中石河北 事务所
CPAs

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

2013年 9月 9日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中石河北 事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

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

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

年 月 日
/y /m /d

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

年 月 日
/y /m /d



姓名	王亚平
Full name	王亚平
性别	女
Sex	女
出生日期	1979-08-31
Date of birth	1979-08-31
工作单位	亚太(集团)会计师事务所(
Working unit	特殊普通合伙)河北分所
身份证号码	130122197908311023
Identity card No.	130122197908311023



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.

证书编号: 110001690124
No. of Certificate

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

发证日期: 2012 年 10 月 31 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 14日



年 月 日
/ /

