

关于金亚科技股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的  
审核报告



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

关于金亚科技股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的  
审核报告

金亚科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的金亚科技股份有限公司(以下简称“金亚科技”)管理层编制的《前期会计差错更正的专项说明》

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《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，金亚科技管理层的责任包括：(1) 识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；(2) 真实、准确的编制并披露《关于前期会计差错更正的专项说明》。

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《关于前期会计差错更正的专项说明》提出审核结论。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审核工作，以对《关于前期会计差错更正的专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料、合同或协议与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，金亚科技管理层编制的《关于前期会计差错更正的专项说明》已按照《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《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了金亚科技前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本专项审核报告适用于 2016 年年报披露使用，不得用作其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。

亚太（集团）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



## 金亚科技股份有限公司

### 前期会计差错更正专项说明

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》的规定，本公司现将前期差错更正事项说明如下：

#### 一、前期会计差错更正原因：

##### （一）2014 年会计差错更正

1、本年度由于公司会计处理漏记固定资产处置，调减固定资产原值 222,942.09 元，调减累计折旧 47,653.87 元，调减管理费用 17,649.58 元，调增营业外收入 7,062.20 元，调增其他应收款 200,000.00 元，对调整的其他应收款计提坏账准备 10,000.00 元。

2、本年度公司以非货币性资产对外投资，调增递延所得税费用及递延所得税负债 563,599.65 元。

##### （二）2015 年会计差错更正

1、本年度销售费用跨期，应调增销售费用 547,008.54 元，调增其他应付款 547,008.84 元。

2、本年度确认大股东弥补香港金亚经营亏损，调增资本公积 2,209,290.52 元，调减其他应付款 2,209,290.52 元。

3、本年度因 2014 年度处置固定资产，调减累计折旧 21,179.50 元，调减管理费用 21,179.50 元。

4、本年度因被投资单位鸣鹤鸣和损益调整，调增投资收益 7,735,276.67 元，调增长期股权投资 7,735,276.67 元。



5、本年度调整全资子公司金亚智能在建工程确认时点，应调增在建工程 6,541,300.00 元，调增应付账款 6,541,300.00 元，因重复记帐调减在建工程 48,386.87 元，调减其他应付款 48,386.87 元。

## 二、前期会计差错更正对财务报表项目的影响

金亚科技针对上述重要会计差错按追溯重述法进行了调整，财务报表追溯调整前后对照如下：

### 1、合并资产负债表项目

项 目	2015 年 12 月 31 日		
	追溯调整前	追溯调整金额	追溯调整后
其他应收款	196,897,551.45	190,000.00	197,087,551.45
长期股权投资	50,421,997.57	7,735,276.67	58,157,274.24
固定资产	44,427,281.60	-154,108.72	44,273,172.88
在建工程	113,154,430.94	6,492,913.13	119,647,344.07
应付账款	81,905,878.13	6,541,300.00	88,447,178.13
其他应付款	422,237,428.12	-1,710,668.85	420,526,759.27
递延所得税负债	3,757,331.03	563,599.65	4,320,930.68
资本公积	287,724,379.17	2,209,290.52	289,933,669.69
未分配利润	-290,241,310.18	6,660,559.76	-283,580,750.42

### 2、合并利润表项目

项 目	2015 年 1-12 月		
	追溯调整前	追溯调整金额	追溯调整后
销售费用	30,583,757.14	547,008.54	31,130,765.68
管理费用	66,391,032.47	-21,179.50	66,369,852.97
投资收益	128,142,125.03	7,735,276.67	135,877,401.70
营业利润	5,889,192.88	7,209,447.63	13,098,640.51
利润总额	31,141,738.48	7,209,447.63	38,351,186.11
净利润	12,807,486.31	7,209,447.63	20,016,933.94

### 3、母公司资产负债表项目

项 目	2015 年 12 月 31 日		
	追溯调整前	追溯调整金额	追溯调整后
其他应收款	233,230,014.33	190,000.00	233,420,014.33
长期股权投资	172,903,566.81	7,735,276.67	180,638,843.48
固定资产	40,039,312.51	-154,108.72	39,885,203.79

其他应付款	434,262,728.84	-1,662,281.98	432,600,446.86
递延所得税负债	3,757,331.03	563,599.65	4,320,930.68
资本公积	256,889,557.71	2,209,290.52	259,098,848.23
未分配利润	-280,213,915.34	6,660,559.76	-273,553,355.58

#### 4、母公司利润表项目

项 目	2015年1-12月		
	追溯调整前	追溯调整金额	追溯调整后
销售费用	9,995,093.86	547,008.54	10,542,102.40
管理费用	28,871,519.83	-21,179.50	28,850,340.33
投资收益	192,534,137.70	7,735,276.67	200,269,414.37
营业利润	8,831,974.85	7,209,447.63	16,041,422.48
利润总额	9,622,951.77	7,209,447.63	16,832,399.40
净利润	-2,602,832.94	7,209,447.63	4,606,614.69

金亚科技股份有限公司

二〇一七年四月二十四日

