



**中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）**

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于北京空港科技园区股份有限公司  
前期会计差错更正  
专项说明的审核报告

**中国·北京**

BEIJING CHINA

# 关于北京空港科技园区股份有限公司 前期会计差错更正 专项说明的审核报告

中审亚太审字【2021】010169-4号

北京空港科技园区股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的北京空港科技园区股份有限公司(以下简称“空港股份”)管理层编制的《2019年度前期会计差错更正专项说明》(以下简称“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》等相关规定编制专项说明是空港股份管理层的责任，这种责任包括：(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会计准则的相关规定；(2)真实、准确、合法、完整的编制和披露专项说明。

治理层负责监督空港股份的专项说明的编制报告过程。

## 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专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施审核工作，以对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与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。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、审核意见

我们认为，空港股份编制的专项说明已按照《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，如实反映了空港股份前期会计差错的更正情况。

### 四、其他说明事项

本审核报告仅供空港股份向上海证券交易所报告与会计差错更正的相关事项使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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。

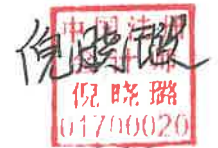
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：袁振湘



中国注册会计师：倪晓璐



中国·北京

二〇二一年四月十六日

# 北京空港科技园区股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

北京空港科技园区股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）根据《企业会计准则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报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等有关规定，对2020年度发现的2019年度前期会计差错进行更正，现将本公司前期会计差错更正说明如下：

### 一、会计差错更正原因

公司2019年1月1日起，执行2017年3月财政部修订发布的《企业会计准则—金融工具确认和计量》，因对政策理解不够准确，2019年度错误将持有的对有限寿命主体的投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在其他权益工具投资列报。

2020年9月18日，证监会发布《2019年上市公司年报会计监管报告》，其中第二条“企业会计准则和财务信息披露规则执行问题（一）新金融工具准则 1. 金融资产分类不正确”指出：“符合金融负债定义但是被发行人分类为权益工具的特殊金融工具（包括可回售工具和发行方仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具），本身并不符合权益工具的定义，因此从投资方的角度不符合将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的条件。年报分析发现，部分上市公司将不满足权益工具定义的金融资产，如可赎回私募基金投资、对有限寿命主体的投资等，错误地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。”

依据上述情况，公司对有限寿命主体的投资，更正为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在其他非流动金融资产列报。对2019年度财务报表项目调整如下：

1、从其他权益工具投资调整至其他非流动金融资产，涉及金额76,215,192.43元。

2、累计公允价值变动，扣除企业所得税后的金额，从其他综合收益调整至未分配利润，涉及金额11,786,394.32元。

3、2019年度公允价值变动收益增加8,831,129.58元，所得税费用增加2,207,782.40元，相应减少其他权益工具投资公允价值变动6,623,347.18元。

## 二、前期差错更正的事项对财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2019年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

### (一) 对2019年度合并资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
其他权益工具	200,805,192.43	-76,215,192.43	124,590,000.00
其他非流动金融资产		76,215,192.43	76,215,192.43
资产总计	2,812,968,705.78		2,812,968,705.78
其他综合收益	11,786,394.32	-11,786,394.32	
未分配利润	365,735,479.86	11,786,394.32	377,521,874.18
股东权益合计	1,303,514,557.87		1,303,514,557.87
负债与股东权益总计	2,812,968,705.78		2,812,968,705.78

### (二) 对2019年度合并利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
公允价值变动收益		8,831,129.58	8,831,129.58
营业利润	-26,970,295.76	8,831,129.58	-18,139,166.18
利润总额	-27,860,478.12	8,831,129.58	-19,029,348.54
所得税费用	1,418,891.24	2,207,782.40	3,626,673.64
净利润	-29,279,369.36	6,623,347.18	-22,656,022.18
归属于母公司的净利润	-23,894,851.71	6,623,347.18	-17,271,504.53
其他综合收益税后金额	6,623,347.18	-6,623,347.18	
其他权益工具投资公允价值变动	6,623,347.18	-6,623,347.18	
综合收益	-17,271,504.53		-17,271,504.53

### (三) 对2019年度母公司资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
其他权益工具投资	27,460,000.00	-2,500,000.00	24,960,000.00
其他非流动金融资产		2,500,000.00	2,500,000.00
非流动资产合计	651,584,507.63		651,584,507.63
资产总计	1,712,976,508.34		1,712,976,508.34
递延所得税负债			
非流动负债合计	43,168,689.34		43,168,689.34
负债合计	538,031,424.80		538,031,424.80



盈余公积	79,132,057.00		79,132,057.00
未分配利润	287,049,956.71		287,049,956.71
归属于母公司所有者权益合计	1,174,945,083.54		1,174,945,083.54
股东权益合计	1,174,945,083.54		1,174,945,083.54
负债与股东权益总计	1,712,976,508.34		1,712,976,508.34

(一) 对2019年度母公司利润表报表项目的影响金额

对2019年度利润表无影响

### 三、前期会计差错更正事项对财务指标的影响

(一) 每股收益

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	-0.08	0.02	-0.06	-0.08	0.02	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.10		-0.10	-0.10		-0.10

(二) 加权平均净资产收益率

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	-1.82	0.51	-1.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.25		-2.25

### 四、审批手续

2021年4月16日，本公司召开董事会，审议通过对上述会计差错进行追溯更正。

北京空港股份园区股份有限公司



2021年4月16日



# 营业执照

统一社会信用代码

91110108061301173Y



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、许可、监管信息

仅供报告使用

名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年01月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至 长期

执行事务合伙人 王增明, 刘宗义, 陈吉先, 冯建江, 曾云

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

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，代理记帐；其他法律法规规定的相关服务；企业管理咨询、法律、法规和规章允许的经营活动；（市场准入门槛较低、具有特殊性）  
（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

2021年01月11日

证书序号 0014490



## 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：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

仅供报告使用

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日

发证机关：



二〇一二年十二月四日

中华人民共和国财政部制

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）





姓名: 袁振超  
 Full name: 袁振超  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1962年9月7日  
 Date of birth: 1962年9月7日  
 工作单位: 中审会计师事务所  
 Working unit: 中审会计师事务所  
 身份证号码: 110108620907643  
 Identity card No.: 110108620907643

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.

注册编号: 100000762212  
 No. of Certificate: 100000762212

批准注册协会: 中国注册会计师协会  
 Authorized Institution: CICPA

发证日期: 2000年1月7日  
 Date of issuance: 2000年1月7日



年度检验登记  
 Annual Renewal Register

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

注册编号: 100000762212  
 No. of Certificate: 100000762212

2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017

2012年12月6日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred to



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



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 to



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to





姓名	倪晓璐
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1987-02-01
Date of birth	
工作单位	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	130730198702012228
Identity card No.	



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: 110101700020  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 06 月 19 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

年      月      日  
/y      /m      /d