

金亚科技股份有限公司监事会

关于前期会计差错更正的专项说明的意见

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）是金亚科技股份有限公司（以下简称“公司”）2016年度财务报告的审计机构，对公司出具了《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》[亚会A核字(2017)0026号]。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，前期会计差错更正的具体情况如下：

一、前期会计差错更正内容及原因：

（一）2014年会计差错更正

1、本年度由于上海分公司处置固定资产未及时上报公司财务进行会计处理，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、本年度根据全资子公司金亚智能与相关工程单位签署的工程协议，根据

协议规定的确认时点及在建工程实际完成情况，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

单位：元

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

单位：元

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

单位：元

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

单位：元

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

三、公司监事会的意见

公司监事会认为，本次亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为公司出具的《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》[亚会 A 核字(2017)0026 号]，更为客观公允地反映了公司财务状况，有利于公司的规范运作；本次会计差错更正事项不存在损害公司及其他股东特别是中小股东的利益。公司董事会及管理层已对上述情况进行了说明，该说明客观、真实地反映了公司会计差错调整情况。

金亚科技股份有限公司 监事会

二〇一七年四月二十五日