

关于北京华夏金东方科技股份有限公司
重要前期差错更正事项的说明

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）





亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 西城区车公庄大街9号
五栋大楼B2座301室 邮编 100004
电话 +86 10 88312386
传真 +86 10 88312386
www.apaa-cn.com

关于北京华夏金东方科技股份有限公司 重要前期差错更正事项的说明

亚会A专审字（2020）0281号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，审计了北京华夏金东方科技股份有限公司（以下简称金东方）2019年度的财务报表。现对发现的以前年度财务报表中的会计差错予以更正并做专项说明。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统的相关规定，对会计政策、会计估计变更和前期会计差错进行确认、计量和相关信息的披露是金东方管理层的责任。

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》、《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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等规定要求，我们出具了本专项说明。

一、前期会计差错更正事项

（一）其他非流动资产差错更正原因及内容

金东方在2017年度、2018年度累计确认其他非流动资产1,500,000.00元，内容为装修费，该项其他非流动资产系根据装修工程的形象进度确认，且确认依据不足。该项其他非流动资产中包括金东方在2017年度、2018年度累计向江苏扬州建工建设集团有限公司（以下简称“扬州建工”）支付的装修工程款900,000.00



元，其余的其他非流动资产 600,000.00 元相应累计确认对扬州建工的其他应付款 600,000.00 元。前期会计差错更正内容为：调整减少其他非流动资产 2019 年年初余额 600,000.00 元，调整减少其他应付款 2019 年年初余额 600,000.00 元。

(二) 其他应付款差错更正原因及内容

1、因前述第（一）项所列事项调减其他应付款 2019 年年初余额 600,000.00 元；

2、金东方在 2017 年度、2018 年度累计确认对北京九九堂生物科技有限公司的其他应付款 236,740.00 元，经核实确认，金东方在 2019 年年初不欠付该公司款项。前期会计差错更正内容为：调整减少其他应付款 2019 年年初余额 236,740.00 元，调整增加未分配利润 2019 年年初余额 236,740.00 元；

3、金东方将 2017 年取得的非关联借款 112,043.00 元确认为预收款项。前期会计差错更正内容为：调整减少预收款项 2019 年年初余额 112,043.00 元，调整增加其他应付款 2019 年年初余额 112,043.00 元。

(三) 预收款项差错更正原因及内容

因前述第（二）-3 项所列事项调整减少预收款项 2019 年年初余额 112,043.00 元。

(四) 其他应收款差错更正原因及内容

金东方在 2018 年及以前会计年度将为职工个人代扣代缴的社会保险、住房公积金、个人所得税合计 26,855.69 元确认为其他应收款，并对其计提了坏账准备 1,342.78 元。前期会计差错更正内容为：调整减少其他应收款 2019 年年初余额 26,855.69 元，调整减少应付职工薪酬 2019 年年初余额 26,855.69 元，调整转回其他应收款的坏账准备 2019 年年初余额 1,342.78 元，调整增加未分配利润 2019 年年初余额 1,342.78 元。

(五) 应付职工薪酬差错更正原因及内容



因前述第（四）项所列事项调整减少应付职工薪酬 2019 年年初余额 26,855.69 元。

（六）未分配利润差错更正原因及内容

因前述第（二）-2 项、第（四）项所列事项调整增加未分配利润 2019 年年初余额合计 238,082.78 元。

二、调整事项对以前年度财务报表的影响

| 报表项目 | 2018 年 12 月 31 日 | | |
|---------|------------------|-------------|----------------|
| | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
| 资产负债表 | | | |
| 其他应收款 | 160,512.91 | -25,512.91 | 135,000.00 |
| 其他非流动资产 | 1,500,000.00 | -600,000.00 | 900,000.00 |
| 预收款项 | 112,043.00 | -112,043.00 | |
| 应付职工薪酬 | 212,147.48 | -26,855.69 | 185,291.79 |
| 其他应付款 | 2,990,940.08 | -724,697.00 | 2,266,243.08 |
| 未分配利润 | -11,215,443.92 | 238,082.78 | -10,977,361.14 |

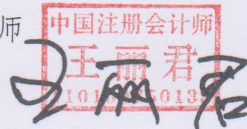
亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）



中国注册会计师
（项目合伙人）

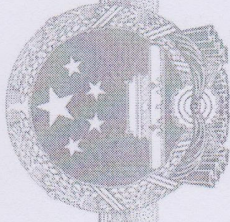


中国注册会计师



中国·北京

二〇二〇年六月五日

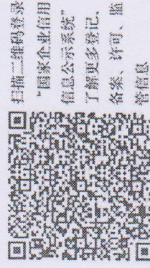


营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

911100000785632412



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

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

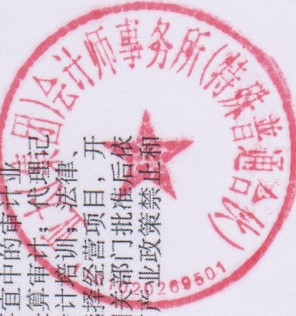
负责人 王子龙

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

经营范围 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

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、税务咨询、其他业务。(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；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

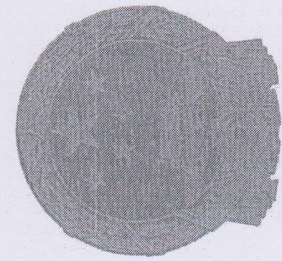
2019年08月16日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：王子龙

主任会计师：

经营场所：北京市车庄大街9号院B座2单元301室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010075

批准执业文号：京财会许可[2013]0052号

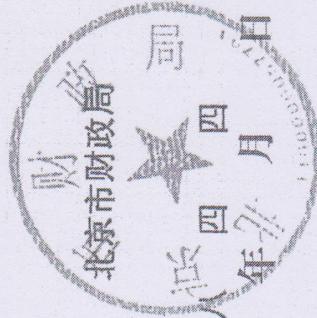
批准执业日期：2013年08月09日



证书序号：0000188

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》。



发证机关：

二〇一三年四月

中华人民共和国财政部制



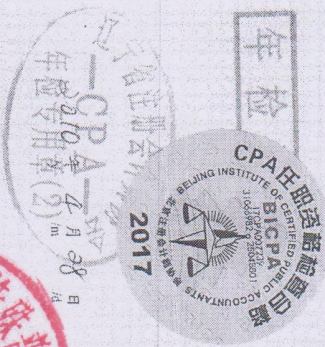
姓名: 任海春
证书编号: 210103080010



姓名 Full name: 任海春
性别 Sex: 男
出生日期 Date of birth: 1970年03月27日
工作单位 Working unit: 大连正德会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No.: 232321197003279313

证书编号: 210103080010
批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
发证日期: 2008年07月08日
Date of Issuance: 2008年07月08日

年度检验合格
Annual Renewal Re
本证书经检验合格
This certificate is valid
after
2016



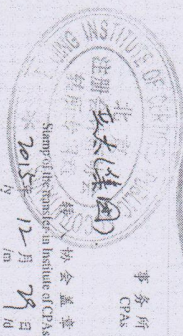
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



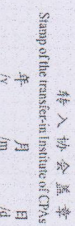
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

同意调出
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs





姓 名 王丽君
 Full name _____
 性 别 女
 Sex _____
 出生日期 1970-11-12
 Date of birth _____
 工作单位 亚太(集团)会计师事务所
 Working unit (特殊普通合伙) 大连分所
 身份证号码 210802197011122028
 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: 110100750133
 No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 辽宁省注册会计师协会

发证日期: 2019 年 06 月 28 日
 Date of Issuance

年 月 日
 /y /m /d