



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京 丰台区丽泽路16号院  
3号楼20层2001 邮编 100004  
电话 +86 10 88312386  
传真 +86 10 88386116  
www.apao-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

亚会专审字（2021）第 01130008 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年六月二十九日





亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京 丰台区丽泽路 16 号院  
3 号楼 20 层 2001 邮编 100004  
电话 +86 10 88312386  
传真 +86 10 88386116  
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

亚会专审字（2021）第 01130008 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）2020 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）长期待摊费用差错更正原因及内容

截至 2019 年年末，金东方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”）付款 90 万元，款项内容为办公室的装修工程款。由于金东方与扬州建工对装修工程的施工标准存在分歧，导致金东方缺乏确认装修工程形象进度的依据，因此金东方在 2019 年度将已支付的 90 万元装修工程款确认为其他非流动资产。



2020年9月11日，金东方与陈民华签订了《关于北京华夏金东方科技股份有限公司领航国际办公楼装修合同付款事宜的协议书》（以下简称“协议”）。协议中约定：（1）扬州建工将原合同之全部债权概括转让给自然人陈民华，即扬州建工派驻金东方装修工程项目的委托项目权益代理人；（2）双方共同确认，装修工程已于2017年11月竣工并交付使用；（3）双方共同确认，装修工程的原合同总金额从236万元变更为180万元；（4）除金东方已支付的90万元之外，金东方须在协议签订之日起14个月内付清余款90万元；（5）自2020年9月起，每月的5日至15日为金东方的付款时间，每月付款金额不低于5万元，且未来10个月内金东方累计向陈民华付款的金额不低于60万元；（6）如果金东方未能按照协议约定付款，陈民华有追溯原合同价款并向金东方索赔的权利。

经核实确认，金东方在2020年度累计向陈民华付款8万元，即金东方未能按照上述协议约定履行付款义务。截至本说明出具日，双方对于上述付款事宜仍在进行沟通协商，陈民华尚未主张追溯原合同价款的权利。据此判断，上述装修工程的总金额是否能够确定为协议中约定的180万元尚存在较大的不确定性。

综上所述，由于金东方与陈民华均确认相关装修工程已于2017年11月竣工并投入使用，因此金东方应在2017年11月按照原合同总金额236万元确认长期待摊费用，同时确认对陈民华的其他应付款236万元；截至2019年年末，金东方对陈民华的其他应付款余额应为146万元，即236万元减去已支付的工程款90万元；根据金东方与中国艺术科技研究所签订的《房屋租赁合同》的约定，相关房屋的租赁期限为2017年2月1日至2022年4月30日，因此金东方应自2017年11月按照54个月的期限对上述长期待摊费用进行摊销，其中2019年度的摊销金额为524,444.44元，2019年以前年度的累计摊销金额为611,851.85元，金东方截至2019年年末的长期待摊费用余额应为1,223,703.71元。

前期会计差错更正的内容为：调减其他非流动资产2020年年初余额900,000.00元，调增长期待摊费用2020年年初余额1,223,703.71元，调增2019年度管理费用524,444.44元，调增其他应付款2020年年初余额1,460,000.00元，调减未分配利润2020年年初余额1,136,296.29元。



(二) 其他非流动资产差错更正原因及内容

因前述第(一)项所列事项调减其他非流动资产 2020 年年初余额 900,000.00 元。

(三) 应付账款差错更正原因及内容

截至 2019 年年末,金东方确认对安信证券股份有限公司的应付账款余额为 318,000.00 元。经核实确认,金东方在 2019 年度少确认督导服务费 159,000.00 元,前期会计差错更正的内容为:调增应付账款 2020 年年初余额 159,000.00 元,调增 2019 年度管理费用 159,000.00 元,调减未分配利润 2020 年年初余额 159,000.00 元。

(四) 其他应付款差错更正原因及内容

因前述第(一)项所列事项调增其他应付款 2020 年年初余额 1,460,000.00 元。

(五) 未分配利润差错更正原因及内容

因前述第(一)项、第(三)项所列事项调整减少未分配利润 2020 年年初余额合计 1,295,296.29 元。

(六) 管理费用差错更正原因及内容

因前述第(一)项、第(三)项所列事项调增 2019 年度管理费用 683,444.44 元。

二、调整事项对以前年度财务报表的影响

(一) 资产负债表项目

报表项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期待摊费用		1,223,703.71	1,223,703.71
其他非流动资产	900,000.00	-900,000.00	
应付账款	558,634.00	159,000.00	717,634.00



报表项目	2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	3,203,925.19	1,460,000.00	4,663,925.19
未分配利润	-12,481,165.53	-1,295,296.29	-13,776,461.82

(二) 利润表项目

报表项目	2019年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	1,495,759.95	683,444.44	2,179,204.39

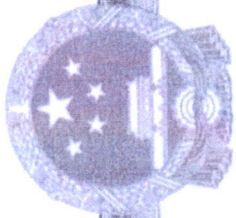


中国·北京

中国注册会计师  
(项目合伙人)

中国注册会计师

二〇二一年六月二十九日



# 营业执照

(副本) (6-2)

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

执行事务合伙人 赵庆军

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验资；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。(市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

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。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014468

## 说明

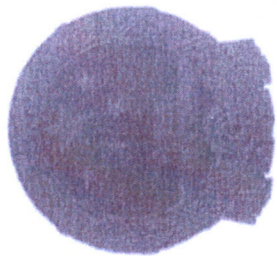
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 赵庆军

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

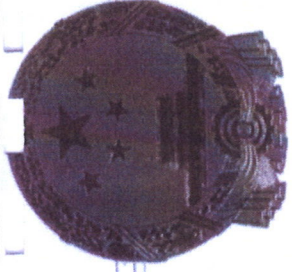


组织形式: 特殊普通合伙

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

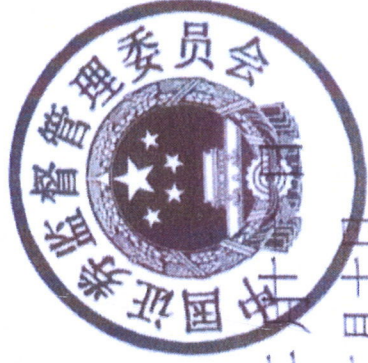


证书序号: 000366

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
亚太(集团)会计师事务所(普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一二年十二月十日

证书有效期至: 二〇一三年十二月十日





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.: 232321197003279343

证书编号: 210103080010  
No. of Certificate  
批准注册协会: 中国注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2010年07月07日  
Date of Issuance

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



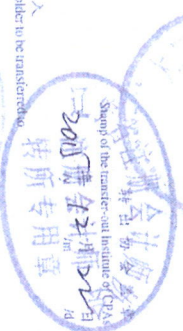
注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

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



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  
 Identity card No. 210802197011122028



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

发证日期: 2019 年 06 月 28 日  
 Date of issuance      /y   /m   /d