

证券代码：300028

证券简称：金亚科技

公告编号：2015-114

金亚科技股份有限公司

关于对以前年度重大会计差错更正与追溯调整的公告

本公司及其董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2015年6月4日，金亚科技股份有限公司（以下称“公司”）因涉嫌违反证券法律法规被中国证券监督管理委员会立案调查，公司根据立案调查通知书开展了财务自查，并于2015年8月27日召开第三届董事会2015年第九次会议，审议通过了《关于对以前年度重大会计差错更正及追溯调整的议案》，同意根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的披露及相关披露》相关规定和要求，对公司前期会计差错进行更正并追溯调整相关财务数据。因财务清查工作量很大，根据现阶段清查的结果，现将本次会计差错更正具体事项公告如下：

一、 前期会计差错事项说明

（一） 销售回款和采购付款会计处理有误，造成公司货币资金账实不符，不符合《企业会计准则》的相关规定；

（二） 公司在根据销售合同确认营业收入、营业成本、应收账款时未遵循谨慎性会计原则，不符合《企业会计准则》的相关规定；

（三） 公司会计处理中存在漏记销售费用和年终奖金的情况，造成公司相关费用的计提不符合《企业会计准则》中的相关规定；

（四） 公司存在资金被大股东占用的情况，造成账实不符，不符合《企业会计准则》的相关规定。

二、 会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

公司针对上述重大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：

(一) 对母公司财务状况和经营成果的影响

1.1 母公司资产负债表

报表项目	2014 年 12 月 31 日		
	更正前	更正后	更正数
货币资金	316,843,941.03	95,898,492.01	-220,945,449.02
应收账款	148,695,466.80	116,562,792.36	-32,132,674.44
其他应收款	334,189,901.00	259,318,802.39	-74,871,098.61
流动资产合计	845,230,416.22	517,281,194.15	-327,949,222.07
资产总计	1,368,878,164.23	1,040,928,942.16	-327,949,222.07
应付账款	88,169,889.41	79,540,610.26	-8,629,279.15
应交税费	13,642,621.88	8,653,995.29	-4,988,626.59
流动负债合计	486,512,148.66	472,894,242.92	-13,617,905.74
负债合计	698,524,079.04	684,906,173.30	-13,617,905.74
盈余公积	20,682,042.84	13,965,612.54	-6,716,430.30
未分配利润	61,300,674.51	-246,314,211.52	-307,614,886.03
股东权益合计	670,354,085.19	356,022,768.86	-314,331,316.33
负债和股东权益总计	1,368,878,164.23	1,040,928,942.16	-327,949,222.07

1.2 母公司利润表

报表项目	2014 年 12 月 31 日		
	更正前	更正后	更正数
营业收入	201,914,435.68	171,582,713.37	-30,331,722.31
营业成本	143,210,120.58	126,923,789.88	-16,286,330.70
营业税金及附加	2,014,512.14	2,123,842.63	109,330.49

营业利润	1,500,976.73	-12,653,745.37	-14,154,722.10
营业外支出	280,539.63	5,436,932.42	5,156,392.79
利润总额	46,052,385.61	26,741,270.72	-19,311,114.89
净利润	39,369,355.52	20,058,240.63	-19,311,114.89
综合收益总额	39,369,355.52	20,058,240.63	-19,311,114.89

1.3 母公司现金流量表

报表项目	2014 年 12 月 31 日		
	更正前	更正后	更正数
销售商品、提供劳务收到的现金	308,467,457.61	257,424,746.85	-51,042,710.76
经营活动现金流入小计	510,216,095.47	459,173,384.71	-51,042,710.76
购买商品、接受劳务支付的现金	182,621,680.11	143,408,883.51	-39,212,796.60
支付其他与经营活动有关的现金	310,128,347.15	160,300,447.69	-149,827,899.46
经营活动现金流出小计	528,929,781.10	339,889,085.04	-189,040,696.06
经营活动产生的现金流量净额	-18,713,685.63	119,284,299.67	137,997,985.30
现金及现金等价物净增加额	-157,040,764.36	-19,042,779.06	137,997,985.30
年初现金及现金等价物余额	388,250,080.60	32,515,446.28	-355,734,634.32
年末现金及现金等价物余额	231,209,316.24	13,472,667.22	-217,736,649.02

1.4 母公司所有者权益变动表

未分配利润	2014 年 12 月 31 日		
	更正前	更正后	更正数
上年年末余额	25,868,254.54	-266,372,452.15	-292,240,706.69
前期差错更正			-
本年年初余额	25,868,254.54	-266,372,452.15	-292,240,706.69

本年增减变动金额	35,432,419.97	-266,372,452.15	-301,804,872.12
本年年末余额	61,300,674.51	-246,314,211.52	-307,614,886.03
盈余公积	更正前	更正后	更正数
上年年末余额	16,745,107.29	13,965,612.54	-2,779,494.75
前期差错更正			-
本年年初余额	16,745,107.29	13,965,612.54	-2,779,494.75
本年增减变动金额	3,936,935.55		-3,936,935.55
本年年末余额	20,682,042.84	13,965,612.54	-6,716,430.30
所有者权益合计	更正前	更正后	更正数
上年年末余额	629,322,251.90	334,302,050.46	-295,020,201.44
前期差错更正			-
本年年初余额	692,371,456.90	334,302,050.46	-358,069,406.44
本年增减变动金额	41,031,833.29	334,302,050.46	293,270,217.17
本年年末余额	670,354,085.19	356,022,768.86	-314,331,316.33

(二) 合并财务状况和经营成果的影响

2.1 合并资产负债表

报表项目	2014年12月31日		
	更正前	更正后	更正数
货币资金	345,233,917.25	124,288,468.23	-220,945,449.02
应收账款	227,734,095.01	195,601,420.57	-32,132,674.44
其他应收款	17,528,397.41	252,657,298.80	235,128,901.39
流动资产合计	702,308,472.35	684,359,250.28	-17,949,222.07
其他非流动资产	310,481,575.39	481,575.39	-310,000,000.00
非流动资产合计	621,481,768.62	311,481,768.62	-310,000,000.00

资产总计	1,323,790,240.97	995,841,018.90	-327,949,222.07
应付账款	86,401,058.15	77,771,779.00	-8,629,279.15
应交税费	25,751,141.67	20,762,515.08	-4,988,626.59
流动负债合计	463,152,478.39	449,534,572.65	-13,617,905.74
负债合计	676,701,908.38	663,084,002.64	-13,617,905.74
盈余公积	20,682,042.84	13,965,612.54	-6,716,430.30
未分配利润	25,342,172.20	-282,272,713.83	-307,614,886.03
归属于母公司所有者 权益	627,614,147.00	313,282,830.67	-314,331,316.33
股东权益合计	647,088,332.59	332,757,016.26	-314,331,316.33
负债和股东权益总计	1,323,790,240.97	995,841,018.90	-327,949,222.07

2.2 合并利润表相关

报表项目	2014 年 12 月 31 日		
	更正前	更正后	更正数
营业总收入	558,229,470.47	527,897,748.16	-30,331,722.31
营业收入	558,229,470.47	527,897,748.16	-30,331,722.31
营业总成本	553,709,208.77	537,532,208.56	-16,177,000.21
营业成本	422,349,036.51	406,062,705.81	-16,286,330.70
营业税金及附加	2,870,096.26	2,979,426.75	109,330.49
营业利润	8,527,577.63	-5,627,144.47	-14,154,722.10
营业外支出	791,749.75	5,948,142.54	5,156,392.79
利润总额	24,018,814.00	4,707,699.11	-19,311,114.89
净利润	26,325,454.73	7,014,339.84	-19,311,114.89
归属于母公司所有者 的净利润	25,772,753.09	6,461,638.20	-19,311,114.89

综合收益总额	21,843,600.76	2,532,485.87	-19,311,114.89
归属于母公司所有者的综合收益总额	21,843,600.76	2,532,485.87	-19,311,114.89

2.3 合并现金流量表

报表项目	2014 年 12 月 31 日		
	更正前	更正后	更正数
销售商品、提供劳务收到的现金	698,573,202.07	612,415,086.95	-86,158,115.12
经营活动现金流入小计	805,276,633.11	719,118,517.99	-86,158,115.12
购买商品、接受劳务支付的现金	421,404,991.84	375,764,564.95	-45,640,426.89
支付其他与经营活动有关的现金	59,711,891.38	85,149,407.49	25,437,516.11
经营活动现金流出小计	601,250,819.18	581,047,908.40	-20,202,910.78
经营活动产生的现金流量净额	204,025,813.93	138,070,609.59	-65,955,204.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	346,982,124.26	36,982,124.26	-310,000,000.00
投资活动现金流出小计	354,982,124.26	44,982,124.26	-310,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-352,266,464.74	-42,266,464.74	310,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	-272,818,480.33	-28,773,684.67	244,044,795.66
年初现金及现金等价物余额	532,386,772.79	70,284,893.29	-462,101,879.50
年末现金及现金等价物余额	259,568,292.46	41,511,208.62	-218,057,083.84

2.4 合并所有者权益变动表

未分配利润	2014 年 12 月 31 日		
	更正前	更正后	更正数
上年年末余额	3,506,354.66	-288,734,352.03	-292,240,706.69
前期差错更正			-

本年年初余额	3,506,354.66	-288,734,352.03	-292,240,706.69
本年增减变动金额	21,835,817.54	-288,734,352.03	-310,570,169.57
本年年末余额	25,342,172.20	-282,272,713.83	-307,614,886.03
盈余公积	更正前	更正后	更正数
上年年末余额	16,745,107.29	13,965,612.54	-2,779,494.75
前期差错更正			
本年年初余额	16,745,107.29	13,965,612.54	-2,779,494.75
本年增减变动金额	3,936,935.55		-3,936,935.55
本年年末余额	20,682,042.84	13,965,612.54	-6,716,430.30
所有者权益合计	更正前	更正后	更正数
上年年末余额	620,305,508.26	325,285,306.82	-295,020,201.44
前期差错更正			-
本年年初余额	620,305,508.26	325,285,306.82	-295,020,201.44
本年增减变动金额	26,782,824.33	325,285,306.82	298,502,482.49
本年年末余额	647,088,332.59	332,757,016.26	-314,331,316.33

本次会计差错更正中，未对以前年度营业收入、营业成本、费用调整所对应的当期所得税费用进行调整，如果公司未来能够取得税务机关对本此调整的认可，公司在申请到抵扣或退税后直接调整当期有关项目。

三、 公司董事会、监事会及独立董事关于本次会计差错更正的说明和意见

(一) **董事会：**本次会计差错更正，符合《企业会计准则》及国家相关法律法规及规范性文件的规定，是对以往存在问题的更正，没有损害公司和全体股东的合法利益，同意本次对以前年度会计差错进行更正及追溯调整。

(二) **监事会：**本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的披露及相关披露》的

相关规定，符合公司实际经营和财务状况，提高了公司会计信息质量。董事会关于该次会计差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定，同意本次对会计差错的更正及追溯调整事项。

(三) 独立董事：本次前期会计差错更正符合《企业会计准则》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号》的有关规定，本次的相关更正及追溯调整有利于提高公司会计信息质量，对公司实际经营状况的反映更为准确，没有损害公司和全体股东的合法权益。我们一致同意对以前年度会计差错进行更正并对相关项目数据进行追溯调整。

四、 备查文件

- (一) 公司第三届董事会 2015 年第九次会议决议
- (二) 公司第三届监事会 2015 年第六次会议决议
- (三) 独立董事对相关事项的独立意见；

特此公告！

金亚科技股份有限公司 董事会

二〇一五年八月三十一日