

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

XigemaCpas(Special General Partnership)

希会审字(2016)1690号

关于海南亚太实业发展股份有限公司 会计政策变更、前期会计差错更正的专项审核报告

海南亚太实业发展股份有限公司全体股东:

我们接受委托,依据《中国注册会计师执业准则》审计了海南亚太实业发展股份有限公司(以下简称“亚太实业”或“贵公司”)2015年度财务报表,并于2016年4月28日出具了标准无保留意见的审计报告(希会审字[2016]1685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》、《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》等规定的要求,现将贵公司有关会计政策变更、前期会计差错更正事项审核情况说明如下:

一、会计政策变更

贵公司2015年度无会计政策变更。

二、前期会计差错更正

1、贵公司于2016年2月22日收到中国证券监督管理委员会《行政处罚决定书》(【2016】12号),指出贵公司2010年——2014年信息披露存在以下违法事实:

(1) 亚太实业投资持股企业济南固得电子器件有限公司对质量索赔款会计处理不当,导致亚太实业2012年虚减净利润2,570,440.80元、2013年虚增净利润2,570,440.80元。

(2) 亚太实业2013年末计提所持济南固得长期股权投资减值准备,导致2013年虚增净利润2,377,904.37元。

(3) 亚太实业控股子公司兰州同创嘉业房地产开发有限公司未按披露的会计政策和《企业会计准则》确认收入,导致亚太实业2010年、2011年、2012年、2014年分别虚增营业收入9,714,582.00元、41,226,983.00元、11,230,060.00元、21,196,123.70元,分别占其当期营业收入的100%、100%、21.78%、59.53%,2013年

虚减营业收入9,890,010.00元。

贵公司对上述《行政处罚决定书》所述财务数据错报金额进行了复核确认,同时对营业成本、开发成本重新进行计算确认,根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更及差错更正》的规定,贵公司对上述事项作为前期差错作出了追溯重述:

调整减少2010年营业收入9,714,582.00元,相应调整减少2010年度营业成本5,462,594.70元、调整增加存货5,367,594.70元、调整增加预收账款9,714,582.00元、调整增加应付账款43,000.00元、调整减少预付账款20,000.00元、调整增加销售费用158,000.00元、调整减少未分配利润3,711,268.91元。

调整减少2011年度营业收入41,226,983.00元,相应调整减少2011年度营业成本24,453,048.56元、调整增加预付账款90,675.20元、调整增加存货29,709,968.06元、调整增加应付账款43,000.00元、调整增加预收款项50,941,565.00元、调整减少未分配利润47,727,106.08元。

调整减少2012年度营业收入11,230,060.00元,相应调整增加2012年度营业成本2,012,351.91元、调整增加销售费用251,405.04元、调整增加存货40,124,393.11元、调整增加应付账款15,763,468.00元、调整增加预收款项59,038,339.00元、调整减少未分配利润56,512,521.87元。

调整增加2013年度营业收入9,890,010.00元,相应调整增加2013年度营业成本12,958,327.42元、调整减少预付款项3,278,629.40元、调整增加存货30,403,370.29元、调整增加应付账款11,761,637.00元、调整增加预收账款53,150,160.00元、调整增加其他应付款36,000.00元,调整增加销售费用77,000.00元、调整减少未分配利润64,107,840.39元。

调整减少2014年度营业收入21,196,123.70元,相应调整减少2014年度营业成本25,966,173.25元、调整减少预付款项3,278,629.40元、调整增加存货50,948,345.72元、调整增加应付账款10,165,781.00元、调整增加预收款项70,575,917.70元、调整增加其他应付款72,000.00元、调整增加销售费用36,000.00元、调整增加管理费用54,975.82元、调整减少未分配利润86,116,130.42元。

2、贵公司2007年投资的共同控制企业北京蓝景丽家明光家具建材有限公司无实际生产经营,自2008年起贵公司无法取得该公司财务报表。2009年度,对该股权投资计提7000万元的减值准备并追溯调整了2008年度的会计报表。本期末,贵公司在复

核长期股权投资减值准备时根据北京蓝景丽家明光家具建材有限公司实际已于2011年12月被吊销营业执照，公司已不再存续等证据对其余2989万元长期股权投资全额计提减值准备，并作为重大会计差错更正追溯调整了2011年度财务报表。

根据上述重大差错更正追溯调整如下：调整2011年资产减值损失29,899,564.90元，相应调整减少2011-2014年度长期股权投资29,899,564.90元。

3、贵公司为已破产终结的控股子公司天津绿源生态能源有限公司（以下简称“天津绿源”）提供连带担保责任的交通银行天津市分行的银行借款19,800,000.00元（期限为2003年10月29日至2004年9月22日）已逾期且涉及司法诉讼；贵公司为天津绿源提供连带担保责任的中国农业银行天津分行金信支行的银行借款44,800,000.00元（期限为2005年6月24日至2006年6月11日）已逾期且涉及司法诉讼。2008年，贵公司为上述事项计提预计负债20,000,000.00元。

2014年5月16日，天津市西青区人民法院民事裁定书(2010)青破字第3-5号裁定天津市绿源破产程序终结，根据该民事裁定书规定，交通银行天津市分行申报的债权金额为14,314,466.94元，确认的清偿金额为512,653.31元，未清偿金额为13,801,813.63元，中国农业银行天津分行和平支行（原中国农业银行天津分行金信支行）申报的债权金额为35,925,947.78元，确认的清偿金额为1,286,639.32元，未清偿金额为34,639,308.46元。以上两贷款合计未清偿金额为48,441,122.09元。

本期末，贵公司根据天津绿源已于2014年破产终结，其债务未清偿金额已变为贵公司现时义务为依据，对原预计负债与未清偿金额差异28,441,122.09元补计预计负债；同时，根据贵公司控股股东兰州亚太工贸集团有限公司作出的承诺，确认其他应收款应收控股股东兰州亚太工贸集团有限公司28,441,122.09元并计入资本公积，作为重大会计差错更正追溯调整了2014年财务报表。

根据上述重大会计差错更正追溯调整如下：调整增加2014年度预计负债28,441,122.09元、营业外支出28,441,122.09元。调整增加2014年度其他应收款28,441,122.09元、资本公积28,441,122.09元。

三、前期会计差错的影响

上述前期会计差错更正事项对2010--2014年度合并财务报表主要项目的影响如下：

单位：元

受影响的报表科目	2010 年 12 月 31 日/2010 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	4,389,141.80	-20,000.00	4,369,141.80
存货	138,943,351.19	5,367,594.70	144,310,945.89
应付账款	2,953,068.95	43,000.00	2,996,068.95
预收款项	9,575,996.00	9,714,582.00	19,290,578.00
未分配利润	-316,668,681.69	-3,711,268.91	-320,379,950.60
营业收入	9,714,582.00	-9,714,582.00	
营业成本	5,462,594.70	-5,462,594.70	
销售费用	707,392.81	158,000.00	865,392.81
归属于母公司所有者的净利润	9,843,638.20	-3,711,268.91	6,132,369.29

续表

受影响的报表科目	2011 年 12 月 31 日/2011 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	3,023,338.00	90,675.20	3,114,013.20
存货	171,430,143.75	29,709,968.06	201,140,111.81
长期股权投资	55,964,565.99	-29,899,564.90	26,065,001.09
应付账款	22,719,980.06	43,000.00	22,762,980.06
预收款项	14,503,252.00	50,941,565.00	65,444,817.00
未分配利润	-312,502,052.98	-47,727,106.08	-360,229,159.06
营业收入	41,226,983.00	-41,226,983.00	
营业成本	24,453,048.56	-24,453,048.56	
资产减值损失	91,092.36	29,899,564.90	29,990,657.26
归属于母公司所有者的净利润	4,166,628.71	-44,015,837.17	-39,849,208.46

续表

受影响的报表科目	2012 年 12 月 31 日/2012 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	18,826,559.95	-324.80	18,826,235.15
存货	162,410,138.54	40,124,393.11	202,534,531.65
长期股权投资	49,917,126.11	-27,329,124.10	22,588,002.01
应付账款	10,191,389.29	15,763,468.00	25,954,857.29
预收款项	5,878,673.00	59,038,339.00	64,917,012.00
未分配利润	-311,372,076.24	-56,512,521.87	-367,884,598.11
营业收入	48,489,286.00	-11,230,060.00	37,259,226.00
营业成本	27,514,706.55	2,012,351.91	29,527,058.46

销售费用	675,259.48	251,405.04	926,664.52
投资收益（损失以“-”号填列）	-6,047,439.88	2,570,440.80	-3,476,999.08
归属于母公司所有者的净利润	1,129,976.74	-8,785,415.79	-7,655,439.05

续表

受影响的报表科目	2013年12月31日/2013年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	16,857,908.28	-3,278,629.40	13,579,278.88
存货	199,006,218.45	30,403,370.29	229,409,588.74
长期股权投资	52,277,469.27	-32,277,469.29	19,999,999.98
应付账款	23,081,435.11	11,761,637.00	34,843,072.11
预收款项	2,180,777.00	53,150,160.00	55,330,937.00
其他应付款	65,226,791.60	36,000.00	65,262,791.60
未分配利润	-308,745,823.63	-64,107,840.39	-372,853,664.02
营业收入	22,494,467.00	9,890,010.00	32,384,477.00
营业成本	13,636,513.09	12,958,327.42	26,594,840.51
销售费用	958,398.32	77,000.00	1,035,398.32
资产减值损失	1,426,253.02	2,377,904.39	3,804,157.41
投资收益（损失以“-”号填列）	2,360,343.16	-2,570,440.80	-210,097.64
归属于母公司所有者的净利润	2,626,252.61	-7,595,318.52	-4,969,065.91

续表

受影响的报表科目	2014年12月31日/2014年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	13,347,974.77	-3,278,629.40	10,069,345.37
其他应收款	422,428.20	28,441,122.09	28,863,550.29
存货	186,356,233.65	50,948,345.72	237,304,579.37
长期股权投资	41,030,241.75	-29,899,564.90	11,130,676.85
应付账款	10,567,455.37	10,165,781.00	20,733,236.37
预收款项	10,042,708.00	70,575,917.70	80,618,625.70
其他应付款	74,513,519.94	72,000.00	74,585,519.94
预计负债	20,000,000.00	28,441,122.09	48,441,122.09
资本公积	119,412,581.75	28,441,122.09	147,853,703.84
未分配利润	-329,691,301.58	-86,116,130.42	-415,807,432.00
营业收入	34,325,016.30	-21,196,123.70	13,128,892.60
营业成本	36,764,963.48	-25,966,173.25	10,798,790.23
销售费用	1,014,831.59	36,000.00	1,050,831.59
管理费用	10,245,444.84	54,975.82	10,300,420.66

资产减值损失	1,091,732.00	-1,027,064.92	64,667.08
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,470,162.60	1,350,839.47	-119,323.13
减：营业外支出	31,393.86	28,441,122.09	28,472,515.95
归属于母公司所有者的净利润	-20,945,477.95	-22,125,496.41	-43,070,974.36

四、相关审核和批准程序

1、2016年4月20日，贵公司董事会在第七届董事会2016年第三会议上审议通过了《关于根据中国证监会〈行政处罚决定书〉的要求对所涉相关年度的财务报表进行追溯重述的议案》；2016年4月26日，贵公司董事会在第七届董事会2016年第五会议上审议通过了《关于对北京蓝景丽家明光家具建材有限公司长期股权投资计提减值准备并相应追溯调整2011年度会计报表的议案》、《关于对原控股子公司天津绿源生态能源有限公司诉讼事项全额计提预计负债并相应追溯调整2014年度会计报表的议案》。

2、2016年4月20日，贵公司监事会在第七届监事会2016年第三会议上审议通过了《关于根据中国证监会〈行政处罚决定书〉的要求对所涉相关年度的财务报表进行追溯重述的议案》，2016年4月26日，贵公司监事会在第七届监事会2016年第五会议上审议通过了《关于对北京蓝景丽家明光家具建材有限公司长期股权投资计提减值准备并相应追溯调整2011年度会计报表的议案》、《关于对原控股子公司天津绿源生态能源有限公司诉讼事项全额计提预计负债并相应追溯调整2014年度会计报表的议案》。

五、审核意见

我们认为，贵公司对上述会计差错更正的会计处理和信息披露符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计和前期会计差错更正》、《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》的相关规定。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 西安市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年四月二十八日



营业执照

(副本) 10-1

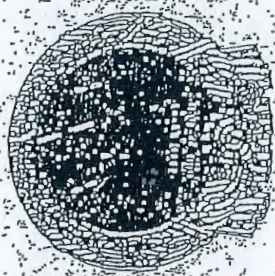
统一社会信用代码 9161013607340169X2

名称 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 西安市浐灞生态区浐灞大道1号商务中心二期五楼511-512
执行事务合伙人 吕桦 曹爱民 (吕桦 曹爱民)
成立日期 2013年06月28日
合伙期限 长期
经营范围 许可经营项目: 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; 基本建设年度财务决算审计; 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。一般经营项目: (未取得专项许可的项目除外)



登记机关

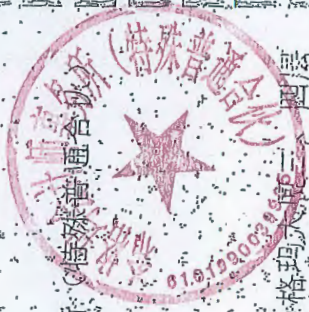
2016年04月15日



会计师事务所

执业证书

名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
主任会计师：吕彬
办公场所：西安市高新路25号希格玛大厦三、四、五层



组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：61010047

注册资本(出资额)：人民币壹仟伍佰万元整

批准设立文号：财办字(2010) 26号

批准设立日期：2010年6月27日

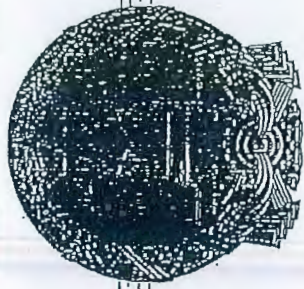
证书序号：NO. 018716

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000172

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
希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 吕桦



证书号: 31

发证时间: 二〇一七年十一月四日

证书有效期至: 二〇一七年十一月四日

证书编号:
No. of Certificate: 6201000000000

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA: 甘肃省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance: 2008 年 09 月 17 日

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.

2013.3.11
年检专用章

年 月 日

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

甘肃正源会计师事务所有限公司
Gansu Zhengyuan Accounting Firm Co., Ltd.

注册会计师协会
Institute of CPAs

2008 年 12 月 10 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

西安华联会计师事务所有限公司
Xi'an Huailian Accounting Firm Co., Ltd.

注册会计师协会
Institute of CPAs

2008 年 12 月 10 日



张银强
Zhang Yinqiang

男
Male

1975 年 01 月 15 日
Date of Birth: 1975-01-15

注册会计师事务所有限责任公司
CPA Firm Co., Ltd.

身份证号: 62010219750115383
Identity Card No.

以前年度已年检
换发证书

证书编号: 6201000030080
No. of Certificate
批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2006 05月31日
Date of Issuance

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

同意转出
Agree the holder to be transferred to
西安名格瑞会计师事务所
事务所
CPA
转出协会盖章
The transfer-out Institute of CPAs
2008 年 5月16 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to
西安名格瑞会计师事务所
甘肃分所
转入协会盖章
The transfer-in Institute of CPAs
2008 年 5月16 日

姓名: 周华
性别: 男
出生日期: 1960年12月06日
Date of Birth: 1960-12-06
工作单位: 甘肃正源会计师事务所有限公司
Working Unit: 甘肃正源会计师事务所有限公司
身份证号: 620102601206063
Identity Card No.

