

山东金泰集团股份有限公司
会计差错更正事项的专项审核说明

和信专字（2013）第 0012-4 号

山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一三年八月五日

关于山东金泰集团股份有限公司会计差错更正事项的专项审核说明

和信专字（2013）第0012-4号

我们接受委托，对山东金泰集团股份有限公司（以下简称金泰股份公司或公司）2009年度至2012年度财务报告会计差错的更正事项进行了专项审核。

我们在对金泰股份公司董事会批准重新出具的2009年度至2012年度财务报表进行了审计，并出具了和信审字(2013)0012-1号、和信审字(2013)0012-2号、和信审字(2013)0012-3号审计报告。根据审计过程中所了解的情况，现就金泰股份公司会计差错更正事项专项说明如下：

一、会计差错事项的性质及原因的说明

（一）2013年金泰股份公司的主管税务机关对公司因财务困难形成的税收滞纳金进行了测算。根据测算结果，截止2012年12月31日，金泰股份公司税收滞纳金为18,690,034.61元。根据会计准则的有关规定，并经公司董事会批准，公司对漏记该项现时业务应确认的负债导致的会计差错进行了更正并追溯调整。

（二）2013年公司的主管社保机关对公司因财务困难形成的社保滞纳金进行了测算。根据测算结果和会计准则的有关规定，并经公司董事会批准，公司对漏记的截止2012年12月31日社保金滞纳金2,301,200.11元进行了更正并追溯调整。

（三）2003年1月7日，金泰股份公司控股股东变更为北京新恒基投资管理集团有限公司，但四宗房屋建筑物（2012年12月31日账面价值12,404,645.49元）被公司原大股东实质性控制，并于同年，被公司原大股东因开发而拆除。根据律师出具的法律意见书，截止2005年12月31日，权利主张已超过诉讼时效。为准确反映金泰股份公司资产状况，经公司董事会批准，公司决定对上述四宗房屋建筑物予

以核销，并对该项会计差错进行了更正并追溯调整。

二、会计差错对公司财务状况和经营成果的影响

金泰股份公司对上述事项作为会计差错进行了更正，其对2009年度至2012年度财务报表的影响如下（以下货币单位均为人民币元）：

原财务报表更正情况：

2012年12月31日合并资产负债表更正

项目	更正前	调整金额	更正后
固定资产	20,952,984.49	-12,404,645.49	8,548,339.00
其他应付款	231,901,084.17	20,991,234.72	252,892,318.89
未分配利润	-439,916,972.46	-33,264,020.33	-473,180,992.79
归属于母公司股东权益	-246,742,623.37	-33,264,020.33	-280,006,643.70
少数股东权益	-2,066,474.15	-131,859.88	-2,198,334.03

2011年12月31日合并资产负债表更正

项目	更正前	调整金额	更正后
固定资产	22,867,967.87	-13,115,964.93	9,752,002.94
其他应付款	225,038,543.55	17,403,123.35	242,441,666.90
未分配利润	-425,935,155.64	-30,478,980.06	-456,414,135.70
归属于母公司股东权益	-250,853,910.92	-30,478,980.06	-281,332,890.98
少数股东权益	-2,392,980.08	-40,108.22	-2,433,088.30

2010年12月31日合并资产负债表更正

项目	更正前	调整金额	更正后
固定资产	23,991,117.25	-13,827,284.37	10,163,832.88
其他应付款	214,287,955.70	14,795,970.13	229,083,925.83
未分配利润	-407,929,880.87	-28,623,254.50	-436,553,135.37
归属于母公司股东权益	-232,848,636.15	-28,623,254.50	-261,471,890.65

2009年12月31日合并资产负债表更正

项目	更正前	调整金额	更正后
固定资产	24,906,683.15	-14,538,603.81	10,368,079.34
其他应付款	204,597,245.26	12,934,730.79	217,531,976.05
未分配利润	-392,590,216.93	-27,473,334.60	-420,063,551.53
归属于母公司股东权益	-217,508,972.21	-27,473,334.60	-244,982,306.81

2008 年 12 月 31 日合并资产负债表更正

项目	更正前	调整金额	更正后
固定资产	26,473,542.60	-15,263,658.40	11,209,884.20
其他应付款	174,867,251.51	11,119,569.07	185,986,820.58
未分配利润	-395,736,762.40	-26,383,227.47	-422,119,989.87
归属于母公司股东权益	-220,655,517.68	-26,383,227.47	-247,038,745.15

2012 年度合并利润表更正

项目	更正前	调整金额	更正后
管理费用	9,954,374.42	-711,319.44	9,243,054.98
营业外支出	16,652.46	3,588,111.37	3,604,763.83
利润总额	-13,655,310.89	-2,876,791.93	-16,532,102.82
净利润	-13,655,310.89	-2,876,791.93	-16,532,102.82
归属于母公司所有者的 净利润	-13,981,816.82	-2,785,040.27	-16,766,857.09
少数股东损益	326,505.93	-91,751.66	234,754.27

2011 年度合并利润表更正

项目	更正前	调整金额	更正后
管理费用	9,470,029.43	-711,319.44	8,758,709.99
营业外支出	144,778.50	2,607,153.22	2,751,931.72
利润总额	-20,398,254.85	-1,895,833.78	-22,294,088.63
净利润	-20,398,254.85	-1,895,833.78	-22,294,088.63
归属于母公司所有者的 净利润	-18,005,274.77	-1,855,725.56	-19,861,000.33
少数股东损益	-2,392,980.08	-40,108.22	-2,433,088.30

2010 年度合并利润表更正

项目	更正前	调整金额	更正后
管理费用	9,313,113.07	-711,319.44	8,601,793.63
营业外支出	1,160.74	1,861,239.34	1,862,400.08
利润总额	-15,339,663.94	-1,149,919.90	-16,489,583.84
净利润	-15,339,663.94	-1,149,919.90	-16,489,583.84
归属于母公司所有者的净利润	-15,339,663.94	-1,149,919.90	-16,489,583.84

2009 年度合并利润表更正

项目	更正前	调整金额	更正后
管理费用	8,053,555.79	-725,054.59	7,328,501.20
营业外支出	14,362.03	1,815,161.72	1,829,523.75
利润总额	3,146,545.47	-1,090,107.13	2,056,438.34
净利润	3,146,545.47	-1,090,107.13	2,056,438.34
归属于母公司所有者的净利润	3,146,545.47	-1,090,107.13	2,056,438.34

我们认为，公司对上述会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第28号：会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·济南

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2013 年 8 月 5 日