

天津泰达股份有限公司

关于重大会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

天津泰达股份有限公司（以下简称“公司”）于2015年4月10日召开第八届董事会第十次（临时）会议，审议通过了《关于重大会计差错更正的议案》。具体如下：

一、前期会计差错更正事项

1、对部分贸易批发业务会计处理的调整

公司部分子公司在2013年度从事某些商品贸易批发业务，与部分供应商和客户分别签订采购合同和销售合同，并已按照采购合同确认了存货采购，按照销售合同确认了营业收入并相应结转营业成本。在2013年度，公司按照销售合同和采购合同金额分别确认了营业收入和营业成本。本年度公司根据该业务的实质，认为公司在这部分采购合同和销售合同中并没有承担存货风险和信用风险，且部分供应商和客户存在关联关系，因此公司认为不满足存货确认和收入确认的条件，根据审计师的建议，对2013年度财务报表进行了追溯调整。合并利润表中，2013年度营业收入调减1,568,407,497.44元，营业成本调减1,568,407,497.44元。合并现金流量表中销售商品、提供劳务收到的现金调减1,835,036,772.00元，购买商品、接受劳务支付的现金调减1,835,036,772.00元。

2、应付票据重分类到银行借款

公司部分子公司在2013年度向银行申请开具了银行承兑汇票，但之后用于申请承兑票据的部分合同并未实际执行，使得这些应付票据实质为银行借款。据此，本年度公司接受审计师的建议，对以前年度合并财务报表进行了追溯调整，2013年12月31日应付票据调减1,470,000,000.00元（2013年1月1日：调减950,000,000.00元），2013年12月31日短期借款调增1,470,000,000.00元（2013年1月1日：调增950,000,000.00元）。此外，在2013年度合并现金流量表中，与之相关的现金流量从经营活动重分类至筹资活动，导致经营活动和筹资活动产生的现金流量净额分别减少和增加389,952,184.03元。具体调整包括经营活动中销售商品、提供劳务收到的现金调减2,849,952,184.03元，购买商品、接受劳务支付的现金调减2,460,000,000.00元；筹资活动中取得借款收到的现金调增2,849,952,184.03

元，偿还债务支付的现金调增 2,460,000,000.00 元。

3、对二级代建项目会计处理的调整

公司子公司从事二级代建项目，按照政府的要求，代政府建设酒店、会议中心、商业街等市政工程。在建造过程中，公司子公司作为相关项目的投资建设主体，负责组织项目的规划设计报批以及开发建设，并基于项目开发成本和一定的收益率与政府进行结算。在 2013 年及以前年度，公司根据与政府结算的时点，按照已结算的金额确认营业收入，同时结转营业成本。

本年度公司接受审计师的建议，按照企业会计准则中有关建造合同的相关规定，根据工程进度将二级代建项目的预付账款重分类到存货并计提应付款项和存货；同时，按照完工百分比法确认建造合同的收入和成本，公司因此对 2013 年度合并财务报表进行了追溯调整，2013 年 12 月 31 日存货调增 328,413,655.95 元（2013 年 1 月 1 日：653,309,855.06 元），预付款项调减 227,293,558.00 元（2013 年 1 月 1 日：239,263,206.93 元），应付账款调增 2,836,879.57 元（2013 年 1 月 1 日：218,018,835.52 元），其他应付款调减 91,353,941.80 元（该款项为应付工程款，应调整应付账款）（2013 年 1 月 1 日：无），未分配利润调增 189,637,160.18 元（2013 年 1 月 1 日：196,027,812.61 元）。2013 年度营业收入调增 16,465,510.71 元，营业成本调增 22,856,163.14 元。

4、BOT 项目中垃圾保底处理量的会计处理的重分类

公司部分子公司签订的特许经营权协议中规定了相关项目的垃圾处理保底量和垃圾处理费单价，公司以前年度将已签订特许经营权协议的相关资产全部确认为无形资产。本年度公司根据《企业会计准则解释第 2 号》关于 BOT 业务的规定，认为确定金额的未来现金流现值部分应当确认为长期应收款，按实际利率法进行后续计量，因此对 2013 年度合并财务报表进行了追溯调整，2013 年 12 月 31 日无形资产调减 451,277,297.10 元（2013 年 1 月 1 日：348,870,214.07 元），长期应收款调增 461,647,298.63 元（2013 年 1 月 1 日：调增 352,214,174.01 元），一年内到期的非流动资产调增 11,220,771.21 元（2013 年 1 月 1 日：8,186,411.50 元），未分配利润调增 21,590,772.74 元（2013 年 1 月 1 日：11,530,371.44 元）。2013 年度的营业收入调减 39,020,484.68 元，营业成本调减 14,861,345.31 元，财务费用调减 34,219,540.67 元。

5、补提应收款项坏账准备

公司部分应收款项已逾期较长时间其账龄在 2013 年 1 月 1 日之前就已经逾期超过了两年以上，而在以前年度，公司并未及时发现该部分应收款项的长年逾期情况。本年度公司

对此类应收款项的可回收性重新进行了估计，无法证明可以收回这些款项，因此对无法全部收回的长账龄应收款项计提了坏账准备，由于部分应收款项的长年逾期的情况在 2013 年 1 月 1 日就存在，所以部分坏账准备调整了 2013 年 1 月 1 日的期初未分配利润。同时，部分预付款项由于供货方无法提供符合质量要求的石油产品且没有偿还公司的预付款，所以公司将预付款调整至其他应收款，并相应计提了坏账准备。上述事项对本财务报表影响如下：

合并财务报表中，2013 年 12 月 31 日预付款项调减 31,672,942.61 元（2013 年 1 月 1 日：调减 31,463,654.61 元），2013 年 12 月 31 日应收账款调减 35,727,580.59 元（2013 年 1 月 1 日：调减 29,441,842.59 元），2013 年 12 月 31 日其他应收款调减 15,124,967.22 元（2013 年 1 月 1 日：调减 12,939,567.22 元），2013 年度资产减值损失调增 8,680,426.00 元，2013 年 12 月 31 日未分配利润调减 82,525,490.42 元（2013 年 1 月 1 日：调减 73,845,064.42 元）。

公司财务报表中，2013 年 12 月 31 日其他应收款调减 5,018,510.18 元（2013 年 1 月 1 日：调减 5,018,510.18 元），2013 年 12 月 31 日未分配利润调减 5,018,510.18 元（2013 年 1 月 1 日：调减 5,018,510.18 元）。

6、补提可供出售金融资产减值准备

本公司持有戈德集团有限公司 4.42% 的股权，将其作为可供出售金融资产核算，戈德集团有限公司长期亏损，本公司以前年度未计提资产减值准备。本年度公司对该投资进行了减值测试，并计提了减值准备。由于该公司在 2013 年度以前已经长期亏损，所以公司追溯调整了 2013 年的合并及公司的财务报表，2013 年 12 月 31 日的可供出售金融资产调减 25,838,621.00 元（2013 年 1 月 1 日：调减 25,838,621.00 元），2013 年 12 月 31 日的未分配利润调减 25,838,621.00 元（2013 年 1 月 1 日：调减 25,838,621.00 元）。

7、对在建工程转固的会计处理的调整

公司部分子公司于 2013 年度将部分在建的垃圾处理设备转入固定资产并计提折旧。本年度公司根据企业会计准则的规定，认为截止 2013 年 12 月 31 日，这些工程尚在建造中，未达到可使用状态，不应转为固定资产。因此，公司对 2013 年合并财务报表中的固定资产、在建工程和折旧费用进行了调整，2013 年 12 月 31 日在建工程调增 195,853,782.85 元，固定资产调减 192,235,928.25 元，2013 年度管理费用调减 3,617,854.60 元。

8、对一级土地开发项目会计处理的调整

公司部分子公司从事一级土地开发业务，在 2013 年及以前年度，在实际结算工程款或者收到发票时确认存货，本年度公司根据企业会计准则，按照权责发生制的原则计提应付

工程款或结转预付工程款，并对 2013 年度合并财务报表进行了追溯调整，2013 年 12 月 31 日的应付账款调增 525,185,563.00 元（2013 年 1 月 1 日：652,076,233.42 元），预付款项调减 439,294,755.00 元（2013 年 1 月 1 日：465,221,199.18 元），存货调增 964,480,318.00 元。（2013 年 1 月 1 日：1,117,297,432.60 元）。

9、土地出让金重分类为预付账款

公司一家子公司于 2011 年根据签订的《国有建设用地使用权出让合同》交纳了土地出让金，但是由于拆迁工作滞后导致未取得《国有建设用地使用权证》，致使其它开发建设手续无法办理。公司以前年度已将支付的土地出让金确认为存货。本年度公司根据企业会计准则，认为公司尚未取得土地使用权，也不能进行开工建设，故将其重分类为预付账款，2013 年 12 月 31 日存货调减 440,318,240.00 元（2013 年 1 月 1 日：调减 524,425,900.26 元），2013 年 12 月 31 日预付账款调增 440,318,240.00 元（2013 年 1 月 1 日：调增 524,425,900.26 元）。

10、负债列报项目的重分类

本年度公司按照借款的到期时间对流动负债与非流动负债进行了重新划分，并对 2013 年度合并财务报表进行了追溯调整，2013 年 12 月 31 日一年内到期的长期负债调增 90,000,000.00 元（2013 年 1 月 1 日：80,000,000.00 元），2013 年 12 月 31 日其他应付款调减 288,200,000.00 元（2013 年 1 月 1 日：无），2013 年 12 月 31 日长期应付款调增 288,200,000.00 元（2013 年 1 月 1 日：无），2013 年 12 月 31 日长期借款调减 90,000,000 元（2013 年 1 月 1 日：调减 80,000,000 元）。

11、对现金流量表的调整

公司 2013 年度合并现金流量表中的现金及现金等价物中包含受限制的货币资金，本年度公司对 2013 年度现金流量表进行了追溯调整，合并财务报表中，2013 年 12 月 31 日现金及现金等价物余额调减 1,231,414,451.75 元（2013 年 1 月 1 日：调减 653,879,678.99 元）；同时根据受限货币资金的性质将其变动调整到经营活动或筹资活动，2013 年度经营活动现金流量净额调减 312,534,772.76 元，2013 年度筹资活动的现金流量净额调减 265,000,000.00 元。

12、母公司报表中的营业收入和利息收入的重分类

本公司 2013 年度将向公司内下属子公司收取的利息收入计入了营业收入。鉴于本公司的主要业务为投资控股，并非金融机构，本公司本年度对 2013 年度公司利润表进行追溯调整，营业收入调减 139,958,968.00 元，财务费用调减 139,958,968.00 元。

13、对以上追溯调整事项涉及到所得税的调整

本年度公司对以上追溯调整事项对所得税的影响进行了评估，并相应的对 2013 年 12 月 31 日的合并财务报表进行了追溯调整。

二、重大会计差错对公司财务状况和经营成果的影响

(1) 对合并资产负债表项目的影响

单位：元

资产	2013年12月31日			2013年1月1日		
	调整前	调整数	调整后	调整前	调整数	调整后
应收账款	475,133,003.22	-35,727,580.59	439,405,422.63	630,727,116.24	-29,441,842.59	601,285,273.65
预付款项	1,792,826,290.39	-257,943,015.61	1,534,883,274.78	1,824,691,481.39	-211,522,160.46	1,613,169,320.93
其他应收款	387,403,654.14	-15,124,967.22	372,278,686.92	549,539,433.41	-12,939,567.22	536,599,866.19
存货	6,403,785,115.92	852,575,733.95	7,256,360,849.87	4,497,854,113.82	1,246,181,387.40	5,744,035,501.22
一年内到期的非流动资产		11,220,771.21	11,220,771.21	20,000,000.00	8,186,411.50	28,186,411.50
流动资产合计	12,707,392,543.56	555,000,941.74	13,262,393,485.30	9,409,604,617.75	1,000,464,228.63	10,410,068,846.38
可供出售的金融资产	862,087,741.73	-25,838,621.00	836,249,120.73	833,897,644.73	-25,838,621.00	808,059,023.73
长期应收款	1,533,827,412.16	461,647,298.63	1,995,474,710.79	1,521,602,884.02	352,214,174.01	1,873,817,058.03
固定资产	517,598,962.78	-192,235,928.25	325,363,034.53	672,921,017.82	0.00	672,921,017.82
在建工程	484,510,888.85	195,853,782.85	680,364,671.70	632,020,155.35	0.00	632,020,155.35
无形资产	1,537,315,240.10	-451,277,297.10	1,086,037,943.00	1,342,064,745.46	-348,870,214.07	993,194,531.39
非流动资产合计	7,100,311,711.42	-11,850,764.87	7,088,460,946.55	7,067,785,525.39	-22,494,661.06	7,045,290,864.33
资产总计	19,807,704,254.98	543,150,176.87	20,350,854,431.85	16,477,390,143.14	977,969,567.57	17,455,359,710.71
短期借款	5,352,930,000.00	1,470,000,000.00	6,822,930,000.00	3,699,400,000.00	950,000,000.00	4,649,400,000.00
应付票据	3,162,454,130.90	-1,470,000,000.00	1,692,454,130.90	2,397,180,000.00	-950,000,000.00	1,447,180,000.00
应付账款	1,190,596,423.13	528,022,442.57	1,718,618,865.70	1,126,912,187.91	870,095,068.94	1,997,007,256.85
其他应付款	2,075,276,786.85	-379,553,941.80	1,695,722,845.05	2,195,571,014.54	0.00	2,195,571,014.54
一年内到期的非流动负债	1,073,297,521.43	90,000,000.00	1,163,297,521.43	1,264,757,593.77	80,000,000.00	1,344,757,593.77
流动负债合计	13,553,981,143.33	238,468,500.77	13,792,449,644.10	11,380,282,861.48	950,095,068.94	12,330,377,930.42
长期借款	2,750,701,678.00	-90,000,000.00	2,660,701,678.00	1,338,749,997.00	-80,000,000.00	1,258,749,997.00
长期应付款	276,383,996.30	288,200,000.00	564,583,996.30	909,396,520.16	0.00	909,396,520.16
递延所得税负债		22,172,759.49	22,172,759.49		22,651,545.42	22,651,545.42
非流动负债合计	3,266,403,610.99	220,372,759.49	3,486,776,370.48	2,310,205,018.30	-57,348,454.58	2,252,856,563.72
负债合计	16,820,384,754.32	458,841,260.26	17,279,226,014.58	13,690,487,879.78	892,746,614.36	14,583,234,494.14
未分配利润	298,735,980.92	1,995,066.24	300,731,047.16	182,421,607.40	-4,431,076.26	177,990,531.14
少数股东权益	869,957,155.86	82,313,850.37	952,271,006.23	788,334,375.73	89,654,029.47	877,988,405.20
所有者权益（或股东权益）合计	2,987,319,500.66	84,308,916.61	3,071,628,417.27	2,786,902,263.36	85,222,953.21	2,872,125,216.57
负债和所有者权益（或股东权益）合计	19,807,704,254.98	543,150,176.87	20,350,854,431.85	16,477,390,143.14	977,969,567.57	17,455,359,710.71

(2)对 2013 年度合并利润表项目的影

项 目	调整前	调整数	调整后
营业收入	10,143,883,731.82	-1,590,962,471.41	8,552,921,260.41
营业成本	9,135,169,768.08	-1,560,412,679.61	7,574,757,088.47
管理费用	222,237,526.35	-3,617,854.60	218,619,671.75
财务费用	453,415,051.76	-34,219,540.67	419,195,511.09
资产减值损失	33,148,327.77	8,680,426.00	41,828,753.77
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	669,691,923.09	-1,392,822.53	668,299,100.56
所得税费用	267,570,554.64	-478,785.93	267,091,768.71
净利润（净亏损以“-”号填列）	402,121,368.45	-914,036.60	401,207,331.85
归属于母公司所有者的净利润	116,314,373.52	6,426,142.50	122,740,516.02
少数股东损益	285,806,994.93	-7,340,179.10	278,466,815.83

(3)对 2013 年度合并现金流量表项目影响

单位：元

项 目	调整前	调整金额	调整后
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	12,008,361,342.89	-4,684,988,956.03	7,323,372,386.86
收到其他与经营活动有关的现金	1,169,414,885.28	-653,879,678.99	515,535,206.29
经营活动现金流入小计	13,190,962,108.82	-5,338,868,635.02	7,852,093,473.80
购买商品、接受劳务支付的现金	11,208,273,981.25	-4,295,036,772.00	6,913,237,209.25
支付其他与经营活动有关的现金	543,889,520.08	-341,344,906.23	202,544,613.85
经营活动现金流出小计	12,264,311,663.56	-4,636,381,678.23	7,627,929,985.33
经营活动产生的现金流量净额	926,650,445.26	-702,486,956.79	224,163,488.47
三、筹资活动产生的现金流量			
取得借款收到的现金	9,300,323,500.00	2,849,952,184.03	12,150,275,684.03
筹资活动现金流入小计	9,480,235,500.00	2,849,952,184.03	12,330,187,684.03
偿还债务支付的现金	7,644,395,859.00	2,460,000,000.00	10,104,395,859.00
支付其他与筹资活动有关的现金	164,872,760.72	265,000,000.00	429,872,760.72
筹资活动现金流出小计	8,880,758,909.40	2,725,000,000.00	11,605,758,909.40
筹资活动产生的现金流量净额	599,476,590.60	124,952,184.03	724,428,774.63
五、现金及现金等价物净增加额	1,970,550,173.12	-577,534,772.76	1,393,015,400.36
六、年末现金及现金等价物余额	2,993,829,670.44	-1,231,414,451.75	1,762,415,218.69

本次重大会计差错更正对当期损益、加权平均净资产收益率和基本每股收益无影响。

三、董事会关于本次重大会计差错更正的说明或意见

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的规定，有利于改进和提高公司会计工作质量，能够更加准确的反映公司实际财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益。同意对前期会计差错进行更正及对以前年度的财务报表相关项目数据进行追溯调整。

四、独立董事意见

本次会计差错更正符合《企业会计准则》、《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的要求，改进了财务工作质量，客观公允地反映了公司的财务状况。董事会关于该差错更正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，本次差错更正未损害股东的利益。同时提醒公司进一步强化财务管理工作，避免类似事项发生。

五、监事会意见

本次会计差错更正，符合公司实际经营和财务状况，能够更加真实、完整、公允地反映公司的财务状况和经营成果，为投资者提供更为准确、更为可靠的会计信息，有利于提高公司会计信息质量。

六、备查文件

- （一）《天津泰达股份有限公司第八届董事会十次（临时）会议决议》；
- （二）《天津泰达股份有限公司第八届监事会八次（临时）会议决议》；
- （三）《天津泰达股份有限公司第八届董事会第十次（临时）会议独立董事意见》。

特此公告。

天津泰达股份有限公司

董 事 会

2015 年 4 月 11 日