

关于滨化集团股份有限公司
2015 年度前期会计差错更正专项说明的审核报告
和信专字（2016）第 0000156 号

目 录	页 码
一、2015 年度前期会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二、2015 年度前期会计差错更正专项说明	3-5



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一六年四月六日

关于滨化集团股份有限公司 2015 年度前期会计差错更正专项说明的审核报告

和信专字（2016）第 0000156 号

滨化集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的滨化集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的《2015 年度前期会计差错更正专项说明》。

一、管理层的责任

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》、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报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制会计差错更正专项说明是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，贵公司管理层编制的《2015 年度前期会计差错更正专项说明》，如实反映了贵公司 2015 年度前期会计差错的更正情况。贵公司对相关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》和中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》的规定。



四、对报告使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供贵公司必要时对外披露之用，不得用作任何其他目的。
由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

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：



2016 年 4 月 6 日

滨化集团股份有限公司

2015 年度前期差错更正专项说明

滨化集团股份有限公司(以下简称“滨化股份”)通过自查,发现 2015 年度财务报表存在以下前期会计差错更正事项。公司已对此前期会计差错进行了更正并对 2015 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号财务信息的更正及相关披露》的要求,现将有关重要前期差错更正事项说明如下:

一、前期会计差错更正原因

滨化股份 2015 年度财务报表对控股子公司榆林滨化绿能有限公司(以下简称“滨化绿能”)提供的连带担保责任可能承担的担保损失计提预计负债。经公司自查认为,对滨化绿能计提固定资产减值准备,与确认预计负债相比能够更加准确地反应公司的财务状况和经营成果。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》的规定,滨化股份对发现的上述会计差错,进行了调整。

二、具体会计处理

1、滨化绿能补提固定资产减值损失。资产减值损失增加 48,143,100.17 元、固定资产减少 48,143,100.17 元。

2、确认滨化绿能少数股东应承担的损失。少数股东损益减少 21,664,395.07 元、少数股东权益减少 21,664,395.07 元。

3、母公司报表冲回了原来预提的担保损失及担保损失确认的递延所得税资产。营业外支出减少 35,304,940.12 元、预计负债减少 35,304,940.12 元、递延所得税资产减少 8,826,235.03 元、所得税费用增加 8,826,235.03 元。

4、母公司净利润增加 26,478,705.09 元,按照公司会计政策补提 10%的法定盈余公积。盈余公积增加 2,647,870.51 元、未分配利润增加 23,830,834.58 元。

三、上述会计差错调整对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

2015 前期会计差错更正专项说明

报表项目	修改前金额	修改金额	修改后金额
固定资产	4,008,417,327.14	-48,143,100.17	3,960,274,226.97
递延所得税资产	113,661,339.77	-8,826,235.03	104,835,104.74
非流动资产合计	5,927,161,963.94	-56,969,335.19	5,870,192,628.75
资产总计	7,327,117,380.23	-56,969,335.19	7,270,148,045.04
预计负债	35,304,940.12	-35,304,940.12	-
非流动负债合计	986,430,690.00	-35,304,940.12	951,125,749.88
负债合计	2,493,880,540.19	-35,304,940.12	2,458,575,600.07
盈余公积	257,992,801.52	2,647,870.51	260,640,672.03
未分配利润	1,918,203,573.45	-2,647,870.51	1,915,555,702.94
少数股东权益	78,792,578.95	-21,664,395.07	57,128,183.88
股东权益合计	4,833,236,840.04	-21,664,395.07	4,811,572,444.97
负债和股东权益总计	7,327,117,380.23	-56,969,335.19	7,270,148,045.04

2、对合并利润表项目的影响

报表项目	修改前金额	修改金额	修改后金额
资产减值损失	49,064,180.99	48,143,100.17	97,207,281.16
营业利润	599,365,533.30	-48,143,100.17	551,222,433.13
营业外支出	45,518,484.22	-35,304,940.12	10,213,544.10
利润总额	560,497,940.89	-12,838,160.05	547,659,780.84
所得税费用	159,639,305.31	8,826,235.03	168,465,540.34
净利润	400,858,635.58	-21,664,395.08	379,194,240.50
少数股东损益	-30,142,682.07	-21,664,395.08	-51,807,077.15
归属于少数股东的综合收益总额	-30,142,682.07	-21,664,395.08	-51,807,077.15

3、对母公司资产负债表项目的影响

报表项目	修改前金额	修改金额	修改后金额
递延所得税资产	30,948,525.04	-8,826,235.03	22,122,290.01
非流动资产合计	6,018,691,616.05	-8,826,235.03	6,009,865,381.02
资产总计	6,721,017,403.34	-8,826,235.03	6,712,191,168.31
预计负债	35,304,940.12	-35,304,940.12	-
非流动负债合计	878,935,856.79	-35,304,940.12	843,630,916.67
负债合计	2,272,980,043.77	-35,304,940.12	2,237,675,103.65
盈余公积	254,772,746.85	2,647,870.51	257,420,617.36
未分配利润	1,621,616,095.23	23,830,834.58	1,645,446,929.81
股东权益合计	4,448,037,359.57	26,478,705.09	4,474,516,064.66
负债和股东权益总计	6,721,017,403.34	-8,826,235.03	6,712,191,168.31

4、对母公司利润表项目的影响

报表项目	修改前金额	修改金额	修改后金额
营业外支出	36,373,145.37	-35,304,940.12	1,068,205.25
利润总额	576,626,659.40	35,304,940.12	611,931,599.52
所得税费用	50,334,920.98	8,826,235.03	59,161,156.01
净利润	526,291,738.42	26,478,705.09	552,770,443.51
综合收益总额	538,633,747.79	26,478,705.09	565,112,452.88

5、对附注八、关联方及关联交易项目的影响

附注项目	修改前金额	修改金额	修改后金额
2.2 重要的非全资子公司-滨化绿能			
本期归属于少数股东的损益	-28,673,694.05	-21,664,395.08	-50,338,089.13
期末少数股东权益余额	13,043,524.16	-21,664,395.08	-8,620,870.92
2.3 重要非全资子公司的主要财务信息-期末余额			
非流动资产	252,683,981.28	-48,143,100.17	204,540,881.11
资产合计	310,135,458.51	-48,143,100.17	261,992,358.34
净利润	-63,719,320.12	-48,143,100.17	-111,862,420.29
综合收益总额	-63,719,320.12	-48,143,100.17	-111,862,420.29

6、对附注十四、补充资料项目的影响

附注项目	修改前金额	修改金额	修改后金额
非经常性损益发生情况合计	-25,125,596.55	26,478,705.09	1,353,108.54
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润			
加权平均净资产收益率(%)	9.98	-0.57	9.41
基本每股收益	0.46	-0.03	0.43
稀释每股收益	0.46	-0.03	0.43

滨化集团股份有限公司

2016 年 4 月 6 日