

关于力合股份有限公司
前期会计差错更正的
专项说明

大华核字[2012]192 号

关于力合股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明

| 目 录 | 页 码 |
|--------------------|-----|
| 一、 前期会计差错更正的专项说明 | 1-4 |
| 二、 前期会计差错更正的情况表 | 5-7 |
| 三、 事务所及注册会计师执业资质证明 | |

关于力合股份有限公司 前期会计差错更正的 专项说明

大华核字[2012] 192 号

力合股份有限公司全体股东：

我所作为力合股份有限公司（以下简称力合股份）2011 年度财务报表审计的注册会计师，业已审计了力合股份 2011 年度财务报表。根据“深圳证券交易所关于做好上市公司 2011 年年度报告工作的通知”的要求，就前期会计差错更正的情况（以下简称“情况表”）出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期会计差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是力合股份公司的责任。我们对情况表所载资料与我所审计力合股份截至 2011 年 12 月 31 日止年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。除了对力合股份实施截至 2011 年 12 月 31 日止年度财务报表审计中所执行的对前期会计差错更正有关的审计程序外，我们未对情况表所载资料执行额外的审计程序。

我所注意到，力合股份前期会计差错更正的具体情况如下：

1. 力合股份之控股子公司珠海力合环保有限公司与珠海城市排

水有限公司2011年12月签署协议明确了2003年至2011年补偿款的支付金额和时间，对照《企业会计准则—收入》，相关收入确认的条件已经满足，应该确认相关的主营业务收入。补偿款是对珠海力合环保历年主营业务收入的补偿，相关的收入应该分年度来确认，属于2011年的部分确认在2011年，属于2011年以前会计年度的部分作为前期会计差错进行更正。上述会计差错对合并财务报表的影响为：2010年应收账款增加4,958,380.23元，营业收入增加4,958,380.23元，应交税费增加1,190,011.26元，所得税费用增加1,190,011.26元，归属于母公司的净利润增加3,606,894.36元，少数股东损益增加161,474.61元，未分配利润增加3,606,894.36元，少数股东权益增加161,474.61元。2010年期初应收账款增加14,459,689.20元，期初应交税费增加3,470,325.40元，期初未分配利润增加10,518,469.56元，期初少数股东权益增加470,894.24元。

2. 力合股份之控股子公司珠海清华科技园创业投资有限公司持有深圳拓邦股份有限公司（以下简称拓邦股份）股权，2007年之前采用权益法核算，拓邦股份上市后，2008年6月30日从权益法转入可供出售金融资产核算。在对拓邦股份采用权益法核算期间，拓邦股份形成的资本公积相应增加了珠海清华科技园创业投资有限公司的资本公积。2008-2010年珠海清华科技园创业投资有限公司均减持了拓邦股份股权，但权益法核算时形成的资本公积未同时结转投资收益。上述会计差错对合并财务报表的影响为：2010年资本公积减少818,525.54元，归属于少数股东的其他综合收益减少613,715.12元，

投资收益增加 1,432,240.66 元, 应交税费增加 315,092.95 元, 所得税费用增加 234,887.47 元, 营业税金及附加增加 80,205.48 元, 归属于母公司的净利润增加 638,449.92 元, 少数股东损益增加 478,697.79 元, 未分配利润增加 638,449.92 元, 少数股东权益减少 135,017.33 元。2010 年期初资本公积减少 5,073,192.11 元, 期初未分配利润增加 4,075,318.14 元, 期初应交税费增加 1,746,061.19 元, 少数股东权益减少 748,187.22 元。

3. 力合股份之联营公司深圳力合高科技发展有限公司经审计的 2011 年度的财务报表对上年数 (2010 年) 进行了调整, 减少了归属于母公司的净利润 6,555,743.51 元, 经审计的 2010 年度的财务报表对上年数 (2009 年) 进行了调整, 减少了归属于母公司的净利润 1,666,381.85 元。对于深圳力合高科技发展有限公司的前期差错更正, 力合股份按照权益法相应予以更正。上述会计差错对合并财务报表的影响为: 2010 年长期股权投资减少 1,375,591.66 元, 投资收益减少 1,375,591.66 元, 归属于母公司的净利润减少 1,375,591.66 元, 盈余公积减少 137,559.17 元, 未分配利润减少 1,238,032.49 元。2010 年期初长期股权投资减少 349,656.90 元, 期初盈余公积减少 34,965.69 元, 期初未分配利润减少 314,691.21 元。

4. 力合股份之控股子公司珠海华冠电子科技有限公司分别在 2009 年和 2010 年购买了其子公司少数股权, 珠海华冠电子科技有限公司 2009 年和 2010 年的合并报表中对购买少数股权的会计处理有差错。上述会计差错对合并财务报表的影响为: 2010 年归属于母公司

的净利润减少 432,335.35 元,少数股东损益增加 432,335.35 元,资本公积增加 928,183.60 元,未分配利润减少 1,360,518.95 元,少数股东权益增加 432,335.35 元,2010 年期初资本公积增加 224,818.00 元,期初未分配利润减少 224,818.00 元。

5. 本期采用追溯重述法对其进行了调整,具体影响数见下表:

| 会计差错更正的内容 1 | 批准处理情况 | 受影响的各个比较期间 报表项目名称 | 累积影响数 |
|--|---|----------------------|----------------|
| 污水处理费补偿款的确认 | 力合股份 2012 年 4 月 11 日召开的第七届董事会第十二次会议审议批准 | 应收账款 | 19,418,069.43 |
| | | 应交税费 | 4,660,336.66 |
| | | 未分配利润 | 14,125,363.92 |
| | | 少数股东权益 | 632,368.85 |
| 会计差错更正的内容 2 | 批准处理情况 | 受影响的各个比较期间 报表项目名称 | 累积影响数 |
| 2008-2010 年可供出售金融资产出售时,相应的资本公积应该同时结转投资收益 | 力合股份 2012 年 4 月 11 日召开的第七届董事会第十二次会议审议批准 | 资本公积 | (5,891,717.65) |
| | | 应交税费 | 2,061,154.14 |
| | | 未分配利润 | 4,713,768.06 |
| | | 少数股东权益 | (883,204.55) |
| 会计差错更正的内容 3 | 批准处理情况 | 受影响的各个比较期间 报表项目名称 | 累积影响数 |
| 联营公司深圳力合高科技有限公司 2010-2011 审计报告调整了上年数 | 力合股份 2012 年 4 月 11 日召开的第七届董事会第十二次会议审议批准 | 长期股权投资 | (1,725,248.56) |
| | | 未分配利润 | (1,552,723.70) |
| | | 盈余公积 | (172,524.86) |
| 会计差错更正的内容 4 | 批准处理情况 | 受影响的各个比较期间 报表项目名称 | 累积影响数 |
| 购买少数股权在合并报表的会计处理 | 力合股份 2012 年 4 月 11 日召开的第七届董事会第十二次会议审议批准 | 资本公积 | 1,153,001.60 |
| | | 未分配利润 | (1,585,336.95) |
| | | 少数股东权益 | 432,335.35 |

本专项意见是本所根据深圳证券交易所的要求出具的，不得用作其他用途。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。

大华会计师事务所有限公司

中国注册会计师： 徐海宁

中国注册会计师： 王广旭

中国 · 北京

二〇一二年四月十一日

力合股份有限公司

前期会计差错更正的情况表

本公司在编制 2011 年度财务报表时，对前期会计差错进行了更正，情况如下：

1. 本公司之控股子公司珠海力合环保有限公司与珠海城市排水有限公司2011年12月签署协议明确了2003年至2011年补偿款的支付金额和时间，对照《企业会计准则—收入》，相关收入确认的条件已经满足，应该确认相关的主营业务收入。补偿款是对珠海力合环保历年主营业务收入的补偿，相关的收入应该分年度来确认，属于2011年的部分确认在2011年，属于2011年以前会计年度的部分作为前期会计差错进行更正。上述会计差错对合并财务报表的影响为：2010年应收账款增加4,958,380.23元，营业收入增加4,958,380.23元，应交税费增加1,190,011.26元，所得税费用增加1,190,011.26元，归属于母公司的净利润增加3,606,894.36元，少数股东损益增加161,474.61元，未分配利润增加3,606,894.36元，少数股东权益增加161,474.61元。2010年期初应收账款增加14,459,689.20元，期初应交税费增加3,470,325.40元，期初未分配利润增加10,518,469.56元，期初少数股东权益增加470,894.24元。

2. 本公司之控股子公司珠海清华科技园创业投资有限公司持有深圳拓邦股份有限公司（以下简称拓邦股份）股权，2007 年之前采用权益法核算，拓邦股份上市后，2008 年 6 月 30 日从权益法转入可

供出售金融资产核算。在对拓邦股份采用权益法核算期间，拓邦股份形成的资本公积相应增加了珠海清华科技园创业投资有限公司的资本公积。2008-2010 年珠海清华科技园创业投资有限公司均减持了拓邦股份股权，但权益法核算时形成的资本公积未同时结转投资收益。上述会计差错对合并财务报表的影响为：2010 年资本公积减少 818,525.54 元，归属于少数股东的其他综合收益减少 613,715.12 元，投资收益增加 1,432,240.66 元，应交税费增加 315,092.95 元，所得税费用增加 234,887.47 元，营业税金及附加增加 80,205.48 元，归属于母公司的净利润增加 638,449.92 元，少数股东损益增加 478,697.79 元，未分配利润增加 638,449.92 元，少数股东权益减少 135,017.33 元。2010 年期初资本公积减少 5,073,192.11 元，期初未分配利润增加 4,075,318.14 元，期初应交税费增加 1,746,061.19 元，少数股东权益减少 748,187.22 元。

3. 本公司之联营公司深圳力合高科技发展有限公司经审计的 2011 年度的财务报表对上年数（2010 年）进行了调整，减少了归属于母公司的净利润 6,555,743.51 元，经审计的 2010 年度的财务报表对上年数（2009 年）进行了调整，减少了归属于母公司的净利润 1,666,381.85 元。对于深圳力合高科技发展有限公司的前期差错更正，本公司按照权益法相应予以更正。上述会计差错对合并财务报表的影响为：2010 年长期股权投资减少 1,375,591.66 元，投资收益减少 1,375,591.66 元，归属于母公司的净利润减少 1,375,591.66 元，盈余公积减少 137,559.17 元，未分配利润减少 1,238,032.49 元。2010

年期初长期股权投资减少 349,656.90 元，期初盈余公积减少 34,965.69 元，期初未分配利润减少 314,691.21 元。

4. 本公司之控股子公司珠海华冠电子科技有限公司分别在 2009 年和 2010 年购买了其子公司少数股权，珠海华冠电子科技有限公司 2009 年和 2010 年的合并报表中对购买少数股权的会计处理有差错。上述会计差错对合并财务报表的影响为：2010 年归属于母公司的净利润减少 432,335.35 元，少数股东损益增加 432,335.35 元，资本公积增加 928,183.60 元，未分配利润减少 1,360,518.95 元，少数股东权益增加 432,335.35 元，2010 年期初资本公积增加 224,818.00 元，期初未分配利润减少 224,818.00 元。

本期采用追溯重述法对其进行了调整，具体影响数见下表：

| 会计差错更正的内容 1 | 批准处理情况 | 受影响的各个比较期间 | 累积影响数 |
|--|--|------------|----------------|
| | | 报表项目名称 | |
| 污水处理费补偿款的确认 | 本公司 2012 年 4 月 11 日召开的第七届董事会第十二次会议审议批准 | 应收账款 | 19,418,069.43 |
| | | 应交税费 | 4,660,336.66 |
| | | 未分配利润 | 14,125,363.92 |
| | | 少数股东权益 | 632,368.85 |
| 会计差错更正的内容 2 | 批准处理情况 | 受影响的各个比较期间 | 累积影响数 |
| | | 报表项目名称 | |
| 2008-2010 年可供出售金融资产出售时，相应的资本公积应该同时结转投资收益 | 本公司 2012 年 4 月 11 日召开的第七届董事会第十二次会议审议批准 | 资本公积 | (5,891,717.65) |
| | | 应交税费 | 2,061,154.14 |
| | | 未分配利润 | 4,713,768.06 |
| | | 少数股东权益 | (883,204.55) |

| 会计差错更正的内容 3 | 批准处理情况 | 受影响的各个比较期间 报表项目名称 | 累积影响数 |
|---|---|----------------------|----------------|
| 联营公司深圳力合高科技 有限公司 2010-2011 审计报告调整了上年数 | 本公司 2012 年 4 月 11 日召开的第 七届董事会第十二 次会议审议批准 | 长期股权投资 | (1,725,248.56) |
| | | 未分配利润 | (1,552,723.70) |
| | | 盈余公积 | (172,524.86) |

| 会计差错更正的内容 4 | 批准处理情况 | 受影响的各个比较期间 报表项目名称 | 累积影响数 |
|----------------------|---|----------------------|----------------|
| 购买少数股权在合并报表 的会计处理 | 本公司 2012 年 4 月 11 日召开的第 七届董事会第十二 次会议审议批准 | 资本公积 | 1,153,001.60 |
| | | 未分配利润 | (1,585,336.95) |
| | | 少数股东权益 | 432,335.35 |

力合股份有限公司

2012 年 4 月 11 日