

证券代码：000532

证券简称：力合股份

公告编号：2012-012

力合股份有限公司

关于前期会计差错更正并追溯调整2011年财务报表期初数的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

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》、中国证监会《公开发行证券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》和深圳证券交易所《关于做好上市公司 2011 年年度报告披露工作的通知》等要求，公司第七届董事会第十二次会议审议通过了《关于前期会计差错更正追溯调整 2011 年财务报表期初数的议案》，现将调整情况公告如下：

一、追溯调整事项的原因、性质及调整说明

1、子公司珠海力合环保有限公司收回补偿款的追溯调整事项

子公司珠海力合环保有限公司与珠海市城市排水有限公司 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，由珠海市城市排水有限公司在 2012 年 1 月 31 日前一次性向珠海力合环保有限公司支付人民币 24,601,173.17 元，此项补偿款已于 2012 年 1 月 17 日到账。对照《企业会计准则—收入》，相关收入确认的条件已经满足，应进行会计处理，记入主营业务收入和应收款项。但由于上述补偿款是对珠海力合环保有限公司历年主营业务收入的补偿，相关的收入应分年度确认。该补偿款属于 2011 年的部分 5,183,103.74 元确认在 2011 年，属于 2011 年以前年度的部分 19,418,069.43 元作为前期会计差错进行调整。

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。

调整事项对历年合并资产负债表的影响如下：

时间	应收补偿款	应交税费	未分配利润	少数股东权益
2003 年末	68,186.76	16,364.82	49,601.36	2,220.58
2004 年末	200,543.14	48,130.35	145,881.90	6,530.89
2005 年末	924,857.48	221,965.79	672,772.78	30,118.91
2006 年末	1,334,328.05	320,238.73	970,635.59	43,453.73
2007 年末	3,322,897.11	797,495.31	2,417,188.34	108,213.46
2008 年末	4,600,726.88	1,104,174.45	3,346,725.16	149,827.27
2009 年末	4,008,149.78	961,955.95	2,915,664.43	130,529.40
2010 年末	4,958,380.23	1,190,011.26	3,606,894.36	161,474.61
2011 年末	5,183,103.74	1,243,944.9	3,770,365.88	168,792.96
合计	24,601,173.17	5,904,281.56	17,895,729.80	801,161.81

2、子公司珠海清华科技园创业投资有限公司减持深圳拓邦股份有限公司（以下简称拓邦股份）股票收益确认误差的追溯调整事项

子公司珠海清华科技园创业投资有限公司持有的拓邦股份股权，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。珠海清华科技园创业投资有限公司 2008-2010 年均有减持“拓邦股份”股票，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。

调整事项对历年合并资产负债表影响如下：

时间	资本公积	未分配利润	应交税费	少数股东权益
2008 年末	-838,222.67	687,342.59	264,007.14	-113,127.06
2009 年末	-4,234,969.44	3,387,975.55	1,482,054.05	-635,060.16
2010 年末	-818,525.54	638,449.92	315,092.95	-135,017.33
合计	-5,891,717.65	4,713,768.06	2,061,154.14	-883,204.55

3、联营公司深圳力合高科技有限公司经审计的 2011 年度财务报表对上年数（2010 年）进行调整而相应对公司 2011 年期初数进行调整事项

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、控股子公司珠海华冠电子科技有限公司对购买其子公司少数股权会计处理的调整

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。

二、会计差错更正事项对2010年（2010年12月31日）合并比较财务报表的影响

根据会计准则相关规定，采用追溯重述法，调整公司2010年合并比较财务报表，上述调整事项影响报表项目如下：

报表项目	2010 年期末 追溯调整前金额	调整金额	2010 年期末 追溯调整后金额
应收账款	60,829,048.39	19,418,069.43	80,247,117.82
长期股权投资	162,887,661.01	-1,725,248.56	161,162,412.45
应交税费	16,044,861.59	6,721,490.79	22,766,352.38
资本公积	190,547,223.46	-4,738,716.04	185,808,507.42
盈余公积	31,126,410.51	-172,524.86	30,953,885.65
未分配利润	144,474,710.90	15,701,071.33	160,175,782.23
归属于母公司所有者 者权益	710,856,684.87	10,789,830.43	721,646,515.30
少数股东权益	260,680,076.10	181,499.65	260,861,575.75
报表项目	2010 年度 追溯调整前金额	调整金额	2010 年度 追溯调整后金额
营业收入	255,902,639.77	4,958,380.23	260,861,020.00
营业税金及附加	9,302,143.65	80,205.48	9,382,349.13
投资收益	46,822,728.72	56,649.00	46,879,377.72
所得税费用	12,528,577.17	1,424,898.73	13,953,475.90
归属于母公司所有者 者的净利润	23,850,362.34	2,437,417.27	26,287,779.61
少数股东损益	1,780.06	1,072,507.75	1,074,287.81

三、会计师事务所专项说明

大华会计师事务所就会计差错更正情况与审计本公司截至 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，在所有重大方面未发现不一致，并出具了《关于力合股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》。

四、公司董事会、监事会、独立董事意见

公司第七届董事会第十二次会议审议通过了《关于前期会计差错更正追溯调整 2011 年财务报表期初数的议案》，公司董事会认为：上述追溯调整事项符合《企业会计准则》的要求，是对公司实际经营状况的客观、真实反映。

公司第七届监事会第六次会议审议通过了《关于前期会计差错更正追溯调整 2011 年财务报表期初数的议案》，公司监事会认为：调整事项符合《企业会计准则》的要求，是对公司实际经营状况的客观、真实反映。同意公司董事会有关本次会计差错更正的意见及相关原因和影响的说明。

独立董事意见：调整事项符合《企业会计准则》的要求，调整后的财务报表真实地反映了公司相关报告期的经营成果和财务状况。同意公司董事会有关本次追溯调整的说明。

五、备查文件

- 1、公司第七届董事会第十二次会议决议；
- 2、大华会计师事务所《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。

特此公告。

力合股份有限公司董事会

2012年4月13日