

证券代码：600054(A股) 股票简称：黄山旅游(A股) 编号：临 2013-028  
900942(B股) 黄山B股(B股)

## **黄山旅游发展股份有限公司**

### **关于财政部驻安徽省财政监察专员办事处**

### **对公司 2012 年度会计信息质量检查整改报告的公告**

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整,对公告的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏负连带责任。

财政部驻安徽省财政监察专员办事处(以下简称“安徽专员办”)于 2013 年 3 月至 5 月对黄山旅游发展股份有限公司(以下简称“公司”)2012 年度会计信息质量进行了检查。公司已就本次检查事宜发布了《关于财政部驻安徽省财政监察专员办事处对公司会计信息质量检查结论和处理决定的公告》(该公告刊登于 2013 年 9 月 25 日《上海证券报》、《香港商报》及上海证券交易所网站)。

公司根据该项检查结论和处理决定,对检查结论提出的有关会计信息质量的问题已按照相关法律法规的要求和有关会计准则的规定进行了整改,公司五届董事会第十六次会议审议通过了《关于财政部驻安徽省财政监察专员办事处对公司会计信息质量检查结论和处理决定的整改报告》,现将整改情况公告如下:

#### **一、安徽专员办检查结论指出的主要问题**

安徽专员办检查结论指出的主要问题包括:(1)资产负债方面存在固定资产未及时入账、资产折旧和摊销核算不准确的问题;(2)营业收入方面存在跨期确认收入的问题;(3)成本费用方面存在跨期确认成本、少计提所得税费用的问题;(4)门票收入确认不规范问题;(5)内控制度执行方面存在下属三家全资旅行社账务统一核算未分别建立独立账套等问题;(6)会计报表个别栏目列报不实的问题。

#### **二、公司采取的整改措施**

(一)对于上述前(1)至(3)项问题,经测算调整金额占公司 2012 年末资

产总额和 2012 年度归属于母公司所有者的净利润的比例分别为 0.17% 和 2.14%，根据重要性原则公司已在 2013 年进行相应账务调整。

(二) 对于上述第 (4) 项问题，公司按检查结论的要求，对门票收入、索道票收入核算由原来的总额法改为净额法，即按扣减代黄山管委会和黄山旅游集团收取的门票收入、价格调节基金、遗产保护基金和景区开发维护费等以后的门票、索道票的收入净额确认。该会计政策变更将对以前年度进行追溯调整（该调整事项不影响公司各年度已实现的净利润）。

(三) 对于上述第 (5)、(6) 项问题，公司已依照相关制度规定认真落实了整改。

### 三、本次整改对公司财务状况和经营业绩的影响

(一) 公司对于上述 (1) 至 (3) 项问题的整改，累计调增 2013 年总资产 575.25 万元，调减总负债 61.09 万元，调增归属于母公司所有者权益 513.12 万元；累计调增 2013 年归属于母公司所有者的净利润 513.12 万元。

(二) 公司对于上述第 (4) 项问题的整改，追溯调整对公司前两年经营业绩的影响为：2012 年度同时调减营业收入和成本费用 36,488.75 万元，2011 年度同时调减营业收入和成本费用 33,881.46 万元，此项调整不影响公司各年度净利润。

(三) 公司对于上述第 (5)、(6) 项问题的整改，对公司财务状况和经营业绩不构成影响。

四、公司将以本次会计信息质量检查为契机，切实提高会计人员的专业素质，完善会计核算内部控制流程，加深对会计准则的理解，进一步提升公司财务管理水平、会计核算水平和会计信息质量。

特此公告。

黄山旅游发展股份有限公司董事会

2013 年 12 月 28 日