

关于广东金马旅游集团股份有限公司 2011年度合并财务报表期初数调整的专项说明

深圳证券交易所：

我们接受委托，审计了广东金马旅游集团股份有限公司（以下简称“金马集团”或“公司”）2011年度的财务报表，按照企业会计准则的相关规定编制财务报表并充分披露是金马集团的会计责任，我们的责任是根据《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》的要求对金马集团2011年度期初数调整的情况作出专项说明。

金马集团2011年度财务报表涉及期初数调整的情况如下：

金马集团本年度完成重大资产重组，分别收购了母公司山东鲁能集团有限公司持有的山西鲁晋王曲发电有限公司75%股权、山西鲁能河曲电煤开发有限公司70%股权、山西鲁能河曲发电有限公司60%股权，该项重大资产收购构成同一控制下企业合并。依据《企业会计准则第20号-企业合并》以及《企业会计准则第33号-合并财务报表》的相关规定，金马集团在编制2011年度合并财务报表，将上述被并购企业自最早期间纳入合并报表。

金马集团在编制2011年度会计报表的同时，已追溯重述了2011年度合并财务报表的比较数据。金马集团列报前期财务报表中受影响的项目名称和重述情况如下：

1、2011年合并报表期初数（2011年1月1日）调整情况前后对比表

| 序号 | 受影响的报表项目名称 | 影响金额（人民币：元） |
|----|------------|----------------|
| 1 | 货币资金 | 415,479,611.71 |
| 2 | 应收票据 | 20,000,000.00 |
| 3 | 应收账款 | 726,283,692.87 |
| 4 | 预付款项 | 363,500,764.44 |
| 5 | 其他应收款 | 17,722,329.01 |

| 序号 | 受影响的报表项目名称 | 影响金额 (人民币: 元) |
|----|-------------------------|--------------------------|
| 6 | 存货 | 478,878,996.11 |
| 7 | 投资性房地产 | 9,017,477.29 |
| 8 | 固定资产 | 9,916,822,938.98 |
| 9 | 在建工程 | 340,390,446.29 |
| 10 | 无形资产 | 407,600,729.76 |
| 11 | 长期待摊费用 | 5,162,994.00 |
| 12 | 递延所得税资产 | 203,909,549.94 |
| 13 | 资产总计 | 12,904,769,530.40 |
| 14 | 短期借款 | 250,000,000.00 |
| 15 | 交易性金融负债 | 200,982,998.00 |
| 16 | 应付账款 | 626,452,327.23 |
| 17 | 预收款项 | 24,717,414.50 |
| 18 | 应付职工薪酬 | 6,190,536.07 |
| 19 | 应交税费 | -29,007,958.31 |
| 20 | 应付利息 | 27,442,889.93 |
| 21 | 其他应付款 | 249,882,095.47 |
| 22 | 一年内到期的非流动负债 | 1,050,949,659.84 |
| 23 | 长期借款 | 6,263,164,370.32 |
| 24 | 长期应付款 | 600,000,000.00 |
| 25 | 递延所得税负债 | 10,666,862.81 |
| 26 | 负债合计 | 9,281,441,195.86 |
| 27 | 资本公积 | 1,566,397,811.61 |
| 28 | 专项储备 | 56,534,844.93 |
| 29 | 未分配利润 | 705,604,155.80 |
| 30 | 归属于母公司股东的所有者权益合计 | 2,328,536,812.34 |
| 31 | 少数股东权益 | 1,294,791,522.20 |
| 32 | 所有者权益合计 | 3,623,328,334.54 |
| 33 | 负债和所有者权益总计 | 12,904,769,530.40 |

| 项目 | 调整前:2010 年报合并 报表期末数 | 调整后:2011 年报合并 报表期初数 |
|-------------------|------------------------|------------------------|
| 总资产 | 2,019,894,140.98 | 14,924,663,671.38 |
| 其中:流动资产 | 1,067,209,286.66 | 3,089,074,680.80 |
| 非流动资产 | 952,684,854.32 | 11,835,588,990.58 |
| 总负债 | 1,509,115,390.53 | 10,790,556,586.39 |
| 其中:流动负债 | 1,509,115,390.53 | 3,631,725,353.26 |
| 非流动负债 | | 7,158,831,233.13 |
| 净资产 | 510,778,750.45 | 4,134,107,084.99 |
| 其中:归属于母公司所有者的股东权益 | 374,411,393.98 | 2,702,948,206.32 |
| 少数股东权益 | 136,367,356.47 | 1,431,158,878.67 |

2、比较报表 2010 年 1 月 1 日权益项目调整情况 (调增反映为正数, 调减反映为负数)

| 序号 | 受影响的报表项目名称 | 影响金额 (人民币: 元) |
|----|---------------------------|------------------|
| 1 | 2010 年 1 月 1 日资本公积 (调增) | 1,566,397,811.61 |
| 2 | 2010 年 1 月 1 日专项储备 (调增) | 27,703,698.84 |
| 3 | 2010 年 1 月 1 日未分配利润 (调增) | 817,761,986.47 |
| 4 | 2010 年 1 月 1 日少数股东权益 (调增) | 1,236,035,599.35 |

3、2011 年度合并利润表比较数据 (2010 年度) 调整情况

| 项目 | 调整前:2010 年报合并 报表期末数 | 调整后:2011 年报合并 报表期初数 |
|---------------------|------------------------|------------------------|
| 一、营业总收入 | 1,596,922,548.76 | 5,668,539,124.95 |
| 减: 营业成本 | 1,550,536,596.70 | 4,388,137,688.28 |
| 营业税金及附加 | 7,980,444.87 | 54,543,865.25 |
| 销售费用 | 14,590,786.40 | 14,590,786.40 |
| 管理费用 | 72,324,327.36 | 193,856,356.30 |
| 财务费用 | 40,897,491.07 | 657,098,712.79 |
| 资产减值损失 | -3,441,866.54 | -3,125,897.83 |
| 加: 公允价值变动净收益 | | -598,834,520.00 |
| 投资收益 | 5,921,928.10 | 64,449,207.67 |
| 二、营业利润 (损失以“-”列示) | -80,043,303.00 | -170,947,698.57 |
| 加: 营业外收入 | 3,876,907.66 | 6,246,620.21 |
| 减: 营业外支出 | 25,661.34 | 6,854,115.63 |
| 三、利润总额 (亏损总额以“-”列示) | -76,192,056.68 | -171,555,193.99 |
| 减: 所得税费用 | 38,698,122.09 | 9,093,098.07 |
| 四、净利润 (净亏损以“-”列示) | -114,890,178.77 | -180,648,292.06 |
| 其中: 归属于母公司所有者的利润 | -26,842,561.29 | -139,000,391.96 |
| 少数股东损益 | -88,047,617.48 | -41,647,900.10 |

本专项说明仅供贵交易所使用, 不得用作其他用途。

中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）

2012年2月17日