

# 報告書

## REPORT

---

山东登海种业股份有限公司

### 前期会计差错更正 专项审核报告

中天运[2016]普字第 90590 号

二〇一六年六月八日



中天运会计师事务所

JONTEN CERTIFIED PUBLIC  
ACCOUNTANTS

# 报 告 书

R E P O R T

## 目 录

- 一、专项审核报告
- 二、报告附件
  - 1、关于前期会计差错更正的专项说明
  - 2、事务所营业执照复印件
  - 3、事务所执业证书复印件
  - 4、事务所证券业务许可证复印件
  - 5、签字注册会计师证书复印件

审计单位：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：北京市西城区车公庄大街9号

联系电话：010-88395676

传真电话：010-88395200

# 前期会计差错更正 专项审核报告

中天运[2016]普字第 90590 号

山东登海种业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的山东登海种业股份有限公司（以下简称登海种业公司）管理层编制的《前期会计差错更正的专项说明》（以下简称“会计差错更正说明”）。

## 一 管理层的责任

按照《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，真实、准确地编制并披露《会计差错更正说明》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《会计差错更正说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审核工作，以对《会计差错更正说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、抽查会计记录以及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 审核意见

我们认为，登海种业公司管理层编制的《会计差错更正说明》已按照会计准则的规定编制，如实反映了登海种业公司前期会计差错的更正情况。

## 四 其他说明事项

本审核报告仅供登海种业公司必要时对外披露时使用，不得用作其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师及会计师事务所无关。



中天运会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇一六年六月八日

中国注册会计师:

张敬鸿



中国注册会计师:

庞勇



# 山东登海种业股份有限公司

## 关于前期会计差错更正的专项说明

山东登海种业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2016年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正并对2015年度合并及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,本公司现将前期差错更正说明如下:

### 一、前期会计差错更正原因

#### 1、前期会计差错更正原因

本公司2016年4月21日公告了《2015年年度报告》全文及其摘要。2016年4月22日,本公司持有51%股权的控股子公司山东登海先锋种业有限公司(以下简称“登海先锋”)下属分公司收到所在地主管税务机关《税务事项通知书》,通知登海先锋下属分公司停止享受已备案的2015年度企业所得税税收优惠。经沟通,登海先锋于2015年度汇算清缴纳税申报截止日进行了纳税申报,缴纳税款116,642,853.09元。

经公司2016年6月8日第六届董事会第2次(临时)会议决议,对上述会计差错进行追溯更正。

#### 2、登海先锋具体会计处理

追溯调整2015年度补缴企业所得税,调增2015年度所得税费用,调增2015年期末递延所得税资产和应交税费,调减2015年期末未分配利润和所有者权益。

会计处理如下:

##### 1、计提应缴纳企业所得税

借: 本期所得税费用 116,642,853.09  
贷: 应交税费—所得税 116,642,853.09

##### 2、计提递延所得税资产

借: 递延所得税资产 73,136,066.40  
贷: 递延所得税费用 73,136,066.40

### 二、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

#### (一) 对合并资产负债表主要项目的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产		73,136,066.40	73,136,066.40
应交税费	22,196,961.72	116,642,853.09	138,839,814.81

未分配利润	1,194,648,458.88	-22,188,461.21	1,172,459,997.67
归属于母公司股东权益	2,267,926,684.51	-22,188,461.21	2,245,738,223.30
少数股东权益	960,583,997.97	-21,318,325.48	939,265,672.49
所有者权益合计	3,228,510,682.48	-43,506,786.69	3,185,003,895.79

## (二) 对合并利润表主要项目的影晌

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	17,926,074.60	43,506,786.69	61,432,861.29
其中：本期所得税费用	17,926,074.60	116,642,853.09	134,568,927.69
递延所得税费用		-73,136,066.40	-73,136,066.40
净利润	534,959,941.82	-43,506,786.69	491,453,155.13
归属于母公司股东的净利润	390,575,926.93	-22,188,461.21	368,387,465.72
少数股东损益	144,384,014.89	-21,318,325.48	123,065,689.41

山东登海种业股份有限公司

二〇一六年六月八日

