

山东海龙股份有限公司
关于2008年至2010年年度财务报告
会计差错更正事项的说明

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

本公司及其董事会全体成员保证本说明内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

根据《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》和《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要求，山东海龙股份有限公司及其子公司（各公司简称如下表所示）对前期会计差错予以更正，具体情况如下：

公司全称	以下简称
山东海龙股份有限公司	股份公司
山东海龙康富特非织造材料有限公司	康富特
山东海龙纺织科技有限责任公司	纺织科技
山东凯利隆化工有限公司	凯利隆
山东海龙博莱特进出口有限责任公司	博莱特进出口
山东海龙镁业科技有限公司	镁业
新疆海龙化纤有限公司	新疆海龙
山东海龙置业有限责任公司	海龙置业
山东海龙进出口有限责任公司	海龙进出口
山东海龙建筑安装工程有限公司	建安公司
山东海龙博莱特化纤有限责任公司	博莱特化纤
山东海龙龙昊化纤有限公司	龙昊
山东海龙沂星化纤有限公司	沂星
海阳港务有限公司	海阳港
海阳市海港花园置业有限公司	海港花园

一、对会计差错更正事项的性质及原因的说明

1、银行未达账项的调整

（1）股份公司未达账项调整。股份公司2008年末、2009年末及2010年末银行存款存在跨期入账及银行记账串户事项，对此公司予以调整。其中，记账串户调整如下：2008年调整金额为918,700.00元，2009年调整金额为65,300,000.00元，2010年调整金额为561,307.12元；未达账项调整如下：公司2008年12月支付银行借款利息166,500.00元，于2009年1月入账，该事项2008年调增财务费用166,500.00元，调减银行存款166,500.00元；2009年调减年初未分配利润166,500.00元，调减财务费用166,500.00元；公司2009年

12月支付银行手续费25,150.50元,于2010年1月记账,该事项2009年调增财务费用25,150.50元,调减银行存款25,150.50元;2010年调减年初未分配利润25,150.50元,调减财务费用25,150.50元;公司2009年支付潍坊华居建筑安装有限公司款项207,140.00元,于2010年1月入账,该事项2009年调减其他应付款207,140.00元,调减银行存款207,140.00元;公司2011年1月收潍坊创潍投资管理有限公司款项36,172,000.00元,企业于2010年12月提前记账,对此予以冲回,该事项2010年调增其他应收款36,172,000.00元,调减银行存款36,172,000.00元。

(2)经核对博莱特化纤银行对账单、余额调节表、银行询证函金额后,对大额未达账项调整如下:2008年工商银行68057户利息支出未达,调增财务费用313,667.50元,调减货币资金313,667.50元;重复支付淄博开发区新宇物资有限公司货款,调增应付账款88,150.00元,调增货币资金88,150.00元;工商银行92239户收斯里兰卡款项未达,调增货币资金109,095.95元,调减应收账款109,095.95元;工商银行36880户预付安丘供电公司电费未达,调增预付账款400,000.00元,调减货币资金400,000.00元;建设银行05099贷款利息未达,调增财务费用377,685.00元,调减货币资金377,685.00元;农信45466户贷款利息未达,调增财务费用197,625.00元,调减货币资金197,625.00元;农行11141户贷款利息未达,调增财务费用273,682.50元,调减货币资金273,682.50元;上述未达账项于2009年企业已全部调整,故2009年调减年初未分配利润1,162,660.00元,同时调减财务费用1,162,660.00元;2010年无未达账项调整。

(3)2008年度康富特存在770,139.23元的银行未达账项。此事项调整如下:2008年度调增货币资金770,139.23元,调减应收账款303,154.53元,调增预收账款22,808.90元,调增应交税费444,175.80元。

2、往来款重分类调整

(1)股份公司重分类金额错误,调整如下:2008年度调增预付账款91,397,145.51元,调减在建工程36,281,802.96元,调增应付账款55,115,342.55元;2009年度调增应收账款1,355,343.75元,预收账款1,355,343.75元,调增预付账款82,154,005.26元,应付账款82,154,005.26元,调增其他应收款407,509.81元,其他应付款407,509.81元;2010年度调

增其他应收款 746,675.31 元，其他应付款 746,675.31 元。

(2) 博莱特化纤重分类调整金额错误。此事项调整如下：2008年调增其他应收款4,517,768.70元、其他应付款4,517,768.70元，调减预付账款350,137.59元、应付账款350,137.59元；2009年调增其他应收款1,426,909.49元、其他应付款1,426,909.49元，调增应收账款5,269,926.50元、调增预收账款5,269,926.50元，调增预付账款399,899.31元、应付账款399,899.31元；2010年调增其他应收款202,683.62元、其他应付款202,683.62元，调增应收账款148,096.71元、预收账款148,096.71元，调增预付账款770,000.00元、应付账款770,000.00元。

(3) 博莱特化纤账面重分类调整时出现其他应收款与其他应付款重分类金额不符情形，对此，将差额部分调整如下：2008年、2009年、2010年均调减其他应付款107,357.21元，调增年初未分配利润107,357.21元。

(4) 海龙进出口2009年重分类金额错误。对此调整如下：2009年调减其他应收款5,968,602.84元，调减其他应付款5,968,602.84元。

(5) 2009年沂星重分类调整错误，公司将其他应付款重分类至预付账款。对此作如下调整：2009年调增其他应收款725,605.86元，调减预付账款725,605.86元。2010年调增其他应收款97,000.00元，调减预付账款97,000.00元。

(6) 海龙置业公司2008年重分类金额错误，对此作如下调整：2008年调增预付账款300,000.00元，调增应付账款300,000.00元；调增其他应收款17,729,489.94元，调增其他应付款17,729,489.94元。

(7) 海阳港往来款项重分类金额错误，对此予以调整如下：2008年度调增应收账款26,169.42元、预收账款26,169.42元，调增其他应收款89,299.89元、其他应付款89,299.89元；2009年度调增应收账款4,359.82元、预收账款4,359.82元，调增其他应收款191,077.00元、其他应付款均191,077.00元。

(8) 凯利隆公司2008年度其他应收款与其他应付款重分类不充分，内部往来单位之间未进行重分类调整。此事项2008年调增其他应收款、其他应付款299,892.91元，合并报表对此予以抵消。

(9) 康富特其他应收款和其他应付款重分类不充分，内部往来单位之间未作重分类调整。此事项调整如下：2008年调增其他应收款、其他应付款

4,775,191.06元；2009年调增其他应收款、其他应付款10,495,970.44元；2010年调增其他应收款、其他应付款2,000.00元；合并报表对此予以抵消。

(10) 2009年度镁业其他应收款和其他应付款重分类不充分，内部往来单位之间未进行重分类。此事项2009年调增其他应收款、其他应付款48,926.96元，合并报表对此予以抵消。

3、应收款项坏账准备的调整

(1) 股份公司应收款项中存在多年长期挂账的往来款，本次基于谨慎性原则按照个别认定法对其全额计提坏账准备，将测算金额与公司账面已计提坏账准备的差额进行调整。此事项调整如下：2008年调增应收账款坏账准备1,896,270.08元，调增其他应收款坏账准备5,776,925.12元，调增预付账款坏账准备5,896,342.91元，调增资产减值损失13,569,538.11元；2009年调增应收账款坏账准备1,855,498.21元，调增其他应收款坏账准备4,918,628.14元，调增预付账款坏账准备5,896,342.91元，调减资产减值损失899,068.85元，同时调减年初未分配利润13,569,538.11元；2010年调增应收账款坏账准备4,933,832.86元，调增其他应收款坏账准备8,909,559.29元，调增预付账款坏账准备5,896,342.91元，调增资产减值损失7,069,265.80元，同时调减年初未分配利润12,670,469.26元。

(2) 经对博莱特化纤各年度应收款项已计提坏账准备进行测算，将其测算差额予以调整。此事项调整如下：2008年调增资产减值损失6,740,323.74元，调增应收账款坏账准备3,304,658.76元、其他应收款坏账准备3,435,664.98元；2009年调减资产减值损失120,949.00元、年初未分配利润6,740,323.74元，调增应收账款坏账准备3,260,963.65元、其他应收款坏账准备3,358,411.09元；2010年调减资产减值损失658,468.56元、年初未分配利润6,619,374.74元，调增应收账款坏账准备2,911,403.27元、其他应收款坏账准备3,049,502.91元。

(3) 经对新疆海龙各年度应收款项已计提坏账准备进行测算，将其测算差额予以调整。调整金额如下：2008年调增资产减值损失2,938,131.79元，调增其他应收款坏账准备2,938,131.79元；2009年调减年初未分配利润2,938,131.79元，调减资产减值损失39,994.89元，调增其他应收款坏账准备2,898,136.90元；2010年调减年初未分配利润2,898,136.90元，调增资产减

值损失 70,917.85 元,调增应收账款坏账准备 72,088.16 元,调增其他应收款坏账准备 2,896,966.59 元。

(4) 经对纺织科技各年度应收款项已计提坏账准备进行测算,将其测算差额予以调整。此事项调整如下:2008年调增资产减值损失79,276.34元,调增应收账款坏账准备78,289.66元、其他应收账款坏账准备986.68元;2009年调增资产减值损失135,655.47元,调减年初未分配利润79,276.34元,同时调增应收账款坏账准备214,877.16元、其他应收账款坏账准备54.65元;2010年调增资产减值损失9,070.64 元,调减年初未分配利润214,931.81元,同时调增应收账款坏账准备223,947.80 元、其他应收账款坏账准备54.65元。

(5) 经对建安公司各年度应收款项已计提坏账准备进行测算,将其测算差额予以调整。此事项调整如下:2008年调增资产减值损失6,533.83元,调增应收账款坏账准备6,533.83元;2009年调增资产减值损失21,133.71元,调增应收账款坏账准备27,667.54元,同时调减年初未分配利润6,533.83元;2010年调增资产减值损失32,653.65元、应收账款坏账准备60,321.19元,同时调减年初未分配利润27,667.54元。

(6) 经对海龙进出口各年度应收款项已计提坏账准备进行测算,将其测算差额予以调整。此事项调整如下:2008年调增资产减值损失61,768.22 元,调增应收账款坏账准备61,768.22元;2009年调减资产减值损失9,064.19元,调增应收账款坏账准备52,704.03元,同时调减年初未分配利润61,768.22元;2010年调减资产减值损失16,768.01元、调增应收账款坏账准备35,936.02元,同时调减年初未分配利润52,704.03元。

(7) 经对沂星各年度应收款项已计提坏账准备进行测算,将其测算差额予以调整。此事项调整如下:2008年调增资产减值损失248,861.60元,同时调增应收账款坏账准备248,861.60元;2009年调减资产减值损失26,571.54元,调减年初未分配利润248,861.60元,同时调增应收账款坏账准备186,009.76元、其他应收账款坏账准备36,280.30元;2010年调减年初未分配利润222,290.06元,调减资产减值损失35,643.86元,同时调增应收账款坏账准备186,646.20元。

(8) 经对海龙置业各年度应收款项已计提坏账准备进行测算,将其测算差额予以调整。此事项调整如下:2008年调增其他应收账款坏账准备122,480.65

元，同时调增资产减值损失122,480.65元；2009年调减其他应收账款坏账准备315,861.32元，同时调减资产减值损失438,341.97元，调减年初未分配利润122,480.65元；2010年调增其他应收账款坏账准备300,000.00元，同时调增资产减值损失615,861.32元，调增年初未分配利润315,861.32元。

(9) 海阳港账龄分析不正确，导致计提坏账准备不准确。此事项调整如下：2009年度调增应收账款坏账准备3,944.87元，调增其他应收款坏账准备102,866.70元，调增资产减值损失106,811.57元；2010年度调增应收账款坏账准备33.30元，调增其他应收款坏账准备143,489.43元，调减年初未分配利润106,811.57元，调增资产减值损失36,711.16元。

(10) 经对凯利隆各年度应收款项已计提坏账准备进行测算，将其测算差额予以调整。此事项调整如下：2009年调增坏账准备18,000.00元，调增资产减值损失18,000.00元；2010年调减应收账款坏账准备35,241.55元，调增其他应收款坏账准备8,028.47元，调减年初未分配利润18,000.00元，调减资产减值损失45,213.08元。

(11) 康富特账龄分析不正确，导致计提坏账准备不准确。此事项调整如下：2008年度调增应收账款坏账准备50,085.83元，调增其他应收款坏账准备1,167,794.96元，调增资产减值损失1,217,880.79元；2009年度调增应收账款坏账准备157,832.66元，调增其他应收款坏账准备1,019,517.42元，调减年初未分配利润1,217,880.79元，调减资产减值损失40,530.71元；2010年度调增应收账款坏账准备205,699.41元，调增其他应收款坏账准备727,911.75元，调减年初未分配利润1,177,350.08元，调减资产减值损失243,738.92元。

4、存货及成本结转的调整

(1) 股份公司原材料成本结转的调整。股份公司通过增加工程项目的材料领用量，减少成本结转以增加利润，同时股份公司原材料采用计划成本核算，材料成本差异结转不准确，且原材料财务入账时存在跨期，对此予以调整。

其中材料成本结转错误调整如下：2008年调增主营业务成本428,960,514.34元，调减年初未分配利润30,832,421.93元，同时调减原材料393,087,779.57元，调减材料成本差异66,705,156.70元；2009年调减主营业务成本77,780,799.92元，调减年初未分配利润459,792,936.27元，同时调减

原材料 358,871,221.96 元，调减材料成本差异 23,140,914.39 元；2010 年调增主营业务成本 24,919,009.48 元，调减年初未分配利润 382,012,136.35 元，同时调减原材料 403,852,174.48 元，调增材料成本差异 3,078,971.35 元。

大宗原材料入账时跨期调整如下：2008 年调增原材料 43,416,211.84 元，同时调增应付账款 43,416,211.84 元；2009 年调增原材料 36,347,174.30 元，同时调增应付账款 36,347,174.30 元；2010 年调增原材料 513,046.00 元，同时调增应付账款 513,046.00 元。

增加工程项目的材料领用量，减少主营业务成本调整如下：2009 年调增库存商品 92,733,800.87 元，调增原材料 221,677,298.37 元，同时调减固定资产 294,569,658.66 元，调减在建工程 19,841,440.58 元；2010 年调增库存商品 92,733,800.87 元，调增原材料 221,677,298.37 元，同时调减固定资产 314,411,099.24 元。

(2) 股份公司自制半成品成本结转的调整。因股份公司自制半成品出库数量核算不准确导致当期成本结转错误，对此调整如下：2008 年调减自制半成品 54,090,276.45 元，调增主营业务成本 5,365,928.02 元，调减年初未分配利润 48,724,348.43 元；2009 年调减自制半成品 53,923,678.80 元，调减主营业务成本 166,597.65 元，调减年初未分配利润 54,090,276.45 元；2010 年调减自制半成品 37,478,593.70 元，调减主营业务成本 16,445,085.10 元，调减年初未分配利润 53,923,678.80 元。

(3) 股份公司产成品成本结转的调整。因股份公司产成品入库数量核算不准确导致当期成本结转错误，对此调整如下：2008 年调增主营业务成本 40,265,235.20 元，调减年初未分配利润 12,043,484.31 元，同时调减库存商品 52,308,719.51 元；2009 年调增主营业务成本 28,950,750.49 元，调减年初未分配利润 52,308,719.51 元，同时调减库存商品 81,259,470.00 元；2010 年调减主营业务成本 13,242,978.45 元，调减年初未分配利润 81,259,470.00 元，同时调减库存商品 68,016,491.55 元。

(4) 博莱特化纤产成品成本结转的调整。因博莱特化纤产成品入库数量核算不准确导致当期成本结转错误。此事项调整如下：2008 年调增主营业务成本 545,515.38 元，调减库存商品 545,515.38 元；2009 年调减年初未分配利润

545,515.38元，调增主营业务成本18,091,050.05元，调减库存商品18,636,565.43元；2010年调减年初未分配利润18,636,565.43元，调增主营业务成本12,669,349.35元，调减库存商品31,305,914.78元。

(5) 新疆海龙产成品成本结转的调整。因新疆海龙产成品入库数量核算不准确导致当期成本结转错误。此事项调整如下：2009年调增主营业务成本3,353,363.95元，调减库存商品3,353,363.95元；2010年调增主营业务成本32,637,403.76元，调减年初未分配利润3,353,363.95元，同时调减库存商品35,990,767.71元。

(6) 沂星产成品成本结转的调整。因沂星原材料及产成品入库数量核算不准确导致当期成本结转错误。此事项调整如下：2008年调减库存商品38,255,461.69元，调减应付账款-暂估户11,884,930.02元，调增主营业务成本26,370,531.67元；2009年调减库存商品26,095,337.83元，调减应付账款-暂估户11,883,442.71元，同时调减主营业务成本12,158,636.55元，调减年初未分配利润26,370,531.67元；2010年调减库存商品35,941,079.30元，调减应付账款-暂估户11,883,440.01元，同时调增主营业务成本9,845,744.17元，调减年初未分配利润14,211,895.12元。

5、存货计价测试错误的调整

(1) 经对股份公司库存商品进行计价测试，公司2008年、2009年、2010年库存商品纽代尔纤维、人棉布成本结转不准确，此事项调整如下：2008年调减主营业务成本5,791,358.54元，同时调增库存商品5,791,358.54元；2009年调增主营业务成本3,964,275.59元，调增年初未分配利润5,791,358.54元，同时调增库存商品1,827,082.95元；2010年调增主营业务成本1,676,951.85元，调增年初未分配利润1,827,082.95元，调增库存商品150,131.10元。

(2) 2009年凯利隆原材料计价错误，导致少转原材料成本313,272.85元。此事项调整如下：2009年调减存货313,272.85元，调增主营业务成本313,272.85元；2010年少转成本因素已消除，调减年初未分配利润313,272.85元，调减主营业务成本313,272.85元。

(3) 经对康富特产成品进行计价测试，公司2009年、2010年产品成本结转不正确。此事项调整如下：2009年调减存货547,385.52元，调增主营业务成本

547,385.52元；2010年度调增存货488,858.17元，调减年初未分配利润547,385.52元，调减主营业务成本1,036,243.69元。

6、原材料暂估调整

(1) 股份公司主要原材料期末未暂估入库，此事项调整如下：2008年调增原材料142,127,556.53元，调增应付账款142,127,556.53元；2009年调增原材料72,474,932.80元，调增应付账款72,474,932.80元；2010年调增原材料148,993,087.69元，调增应付账款148,993,087.69元。

(2) 2010年股份公司向沂星销售木浆1,679.491吨，因发票未开，股份公司尚未入账，沂星账面已暂估。此事项调整如下：股份公司调增其他应收款19,314,146.50元、其他业务收入19,314,146.50元，调增其他业务成本10,180,313.65元，同时调减存货10,180,313.65元；合并报表中对于上述内部交易、内部往来予以抵消：调减应付账款19,314,146.50元、其他应收款19,314,146.50元，调减其他业务收入19,314,146.50元、其他业务成本19,314,146.50元。

7、存货跌价准备的调整

(1) 股份公司2008年、2009年、2010年产成品跌价准备计提不准确，此事项调整如下：2008年调增存货跌价准备5,189,842.03元，同时调增资产减值损失5,189,842.03元；2009年调减年初未分配利润5,189,842.03元，调减资产减值损失5,189,842.03元；2010年调增存货跌价准备11,024,082.42元，同时调增资产减值损失11,024,082.42元。

(2) 2008年博莱特化纤部分化工料已过期失效，现对其计提存货跌价准备。此事项调整如下：2008年调增存货跌价准备607,715.51元，调增资产减值损失607,715.51元，2009年、2010年均调增存货跌价准备607,715.51元，调减年初未分配利润607,715.51元。

(3) 新疆海龙2010年末产成品出现跌价，此事项调整如下：2010年调增存货跌价准备2,382,204.07元，调增资产减值损失2,382,204.07元。

(4) 海龙进出口2008年、2009年、2010年产成品跌价准备计提不准确，。此事项调整如下：2008年调增存货跌价准备4,614,887.16元，调增资产减值损失4,614,887.16元；2009年调增存货跌价准备2,444,170.42元，调减资产减值损失

2,170,716.74元,同时调减年初未分配利润4,614,887.16元;2010年调增存货跌价准备1,555,460.84元,调减资产减值损失888,709.58元,同时调减年初未分配利润2,444,170.42元。

(5) 2010年龙昊库存商品跌价,计提存货跌价准备。此事项调增2010年存货跌价准备1,410,069.89元,调增资产减值损失1,410,069.89元。

(6) 2008年康富特库存商品跌价,计提存货跌价准备。此事项调整如下:2008年调增存货跌价准备1,033,255.33元,调增资产减值损失1,033,255.33元;2009年存货跌价因素已消除,2009年调减年初未分配利润1,033,255.33元,调减资产减值损失1,033,255.33元。

8、低值易耗品摊销不准确予以调整

(1) 股份公司账面低值易耗品实际已消耗,对此作如下调整:2008年调增管理费用1,559,521.18元,同时调减低值易耗品1,559,521.18元;2009年调增管理费用2,121,294.87元,调减年初未分配利润1,559,521.18元,同时调减低值易耗品3,680,816.05元;2010年调减年初未分配利润3,680,816.05元,同时调减低值易耗品3,680,816.05元。

(2) 新疆海龙对于低值易耗品采用五五摊销法进行摊销,2010年应摊销金额为949,448.41元,对此调整如下:调增管理费用949,448.41元,调减低值易耗品949,448.41元。

9、长期股权投资的调整

(1) 因执行《企业会计准则》,首次执行日对子公司长期股权投资权益法转成本法核算时计算不准确,导致股份公司对海龙进出口、龙昊、建安及海阳港长期股权投资的账面价值与初始投资成本不符;此事项调整如下:2008年、2009年、2010年分别调增长期股权投资-海龙进出口247,400.68元,调减长期股权投资-龙昊6,188.27元,调增长期股权投资-建安公司48,000.00元,调增长期股权投资-海阳港338,241.49元,同时调增年初未分配利润627,453.90元。

(2) 博莱特化纤持有山东海龙博莱特进出口有限公司80%股份,应采用成本法核算,公司前期对其采用权益法核算并确认投资收益,2008年公司对其调整时明细户调整错误,导致“长期股权投资—其他股权投资—博莱特进出口”期末出现负数,对此予以调整。此调整事项仅影响长期股权投资明细科目金额,对长期

股权投资总额无影响。

(3)2006年4月5日,股份公司分别以货币30万元、土地使用权出资12,808.93万元出资增加康富特注册资本12,838.93万元,2006年8月29日又将原土地使用权出资12,808.93万元减资,康富特账务处理时,将其减资金额误记为12,838.93万元,股份公司长期股权投资的账面减少金额亦为12,838.93万元。2008年、2009年、2010年对此调整如下:康富特调增实收资本30万元,调减其他应付款30万元;股份公司调增长期股权投资30万元,调减其他应收款30万元;合并报表对其他应收款、其他应付款予以抵消。

(4)山东海龙置业有限责任公司于2005年10月27日分别由海阳港务有限公司出资1,360万元、海阳市索垠建材开发有限责任公司出资640万元组建,2007年9月26日,海阳市索垠建材开发有限责任公司将其出资640万元原价转让与山东海龙股份有限公司。公司财务核算时将海龙置业作为2009年新设公司予以处理,对此作如下调整:2008年股份公司调增长期股权投资640万元,调减其他应收款640万元;海阳港调增长期股权投资1,360万元,调增其他应付款1,360万元。

(5)海阳港2005年对海港花园的长期股权投资账面一直未予确认,该项投资已于2009年处置。此事项调整如下:2008年调增长期股权投资100万元,调减其他应收款60万元,调增其他应付款40万元。

(6)2007年9月26日,康富特以5,000万的价格受让原青岛伟龙投资有限公司持有的海阳港务有限公司2,300万元的股权,其中康富特向青岛伟龙投资有限公司支付2,300万元,其余2,700万股份公司代为支付,康富特账务处理时仅以2,300万元作为投资成本入账。此事项康富特调整如下:2008年、2009年、2010年均调增长期股权投资调增2,700万元,调增其他应付款—股份公司2,700万元;股份公司调整如下:2008年、2009年调增其他应收款—康富特2,700万元,调增其他应付款—海阳港10,529,123.00元、其他应付款—海龙置业16,470,877.00元;2010年调增其他应收款—康富特2,700万元,调增应付账款2,700万元;合并报表对于股份公司与康富特2,700万元的内部往来予以抵消。

(7)2006年10月19日,山东海龙龙昊化纤有限公司受让原博莱特化纤持有的山东海龙康富特非织造材料有限公司14.63%股权并签署股权转让协议,截至

2010年12月31日,博莱特化纤与龙昊均未对此事项作账务处理。对此做如下调整:2008年、2009年、2010年博莱特化纤账面调增其他应收款1,500万,调减长期股权投资1,500万;龙昊账面调增长期股权投资1,500万,调增其他应付款1,500万;合并报表对其他应收款1,500万、其他应付款1,500万予以抵消。

(8)纺织科技于2008年7月29日受让潍坊巨龙化纤集团有限责任公司持有的海龙进出口10%股权时,按照享有对方的净资产份额确认投资成本,差额确认营业外收入;根据《企业会计准则第2号—长期股权投资》第四条的规定应按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。此事项调整如下:2008年调减营业外收入437,438.53元,调减长期股权投资437,438.53元;2009年调减年初未分配利润437,438.53元,调减长期股权投资437,438.53元;2010年调减年初未分配利润437,438.53元,调减长期股权投资437,438.53元。

(9)纺织科技于2008年7月10日与青岛合利鑫贸易有限公司签订股权转让协议,以50万元价格受让其持有凯利隆150万的股权,纺织科技将100万的差额计入了其他应付款-股份公司。根据《企业会计准则第2号—长期股权投资》第四条的规定应按照实际支付的购买价款作为初始投资成本,此事项作如下调整:2008年调减其他应付款-股份公司1,000,000.00元,调减长期股权投资1,000,000.00元;2009年调减其他应付款-股份公司1,000,000.00元,调减长期股权投资1,000,000.00元;2010年调增其他应收款-股份公司1,000,000.00元,调减长期股权投资1,000,000.00元。

(10)购买子公司少数股东权益的调整。2007年9月26日,山东海龙康富特非织造材料有限公司受让青岛伟龙投资有限公司持有的海阳港务有限公司31.5%的股权,2008年7月10日,山东海龙纺织科技有限责任公司受让青岛合利鑫贸易有限公司持有的山东凯利隆化工有限公司30%的股权,2008年7月29日,山东海龙纺织科技有限责任公司受让潍坊巨龙化纤集团有限责任公司持有的海龙进出口10%股权,上述事项应按照购买子公司少数股东拥有对子公司的股权进行处理,公司在合并报表中并未进行相应调整,对此调整如下:2008年、2009年、2010年合并报表分别调减资本公积25,689,582.48元,调减长期股权投资—海阳港27,137,237.73元,调增长期股权投资—海龙进出口437,438.53元,调增长期股权投资—凯利隆1,010,216.72元。

10、固定资产折旧调整

(1) 经对股份公司固定资产进行折旧测试, 股份公司 2008 年期初多计提折旧 4,787,617.45 元, 2008 年少计提折旧 6,716,360.12 元, 2009 年多计提折旧 3,084,424.34 元, 2010 年多计提折旧 10,845,459.32 元。此事项调整如下: 2008 年调增累计折旧 1,928,742.67 元, 调增主营业务成本 6,716,360.12 元, 调增年初未分配利润 4,787,617.45 元; 2009 年调减累计折旧 1,155,681.67 元, 调减主营业务成本 3,084,424.34 元, 同时调减年初未分配利润 1,928,742.67 元; 2010 年调减累计折旧 12,001,140.99 元, 调减主营业务成本 10,845,459.32 元, 同时调增年初未分配利润 1,155,681.67 元。

(2) 经对博莱特化纤固定资产进行折旧测试, 公司 2008 年少计提折旧 3,152,003.50 元, 2009 年少计提折旧 5,250,358.90 元, 2010 年少计提折旧 301,401.23 元。此事项调整如下: 2008 年调增累计折旧 3,152,003.50 元, 调增主营业务成本 3,152,003.50 元; 2009 年调增累计折旧 8,402,362.40 元, 调减年初未分配利润 3,152,003.50 元、调增主营业务成本 5,250,358.90 元; 2010 年调增累计折旧 8,703,763.63 元, 调减年初未分配利润 8,402,362.40 元、调增主营业务成本 301,401.23 元。

(3) 本次对新疆海龙固定资产累计折旧进行重新测算并对测算差额予以调整, 此事项调整如下: 2009 年调增主营业务成本 2,358,890.55 元, 调增累计折旧 2,358,890.55 元; 2010 年调减主营业务成本 6,711,319.22 元, 调减累计折旧 4,352,428.67 元, 同时调减年初未分配利润 2,358,890.55 元。

(4) 沂星固定资产折旧计提不足, 经对沂星各年度的累计折旧进行测算, 将测算金额与账面的差额进行调整。此事项调整如下: 2008 年调增累计折旧 3,953,648.11 元, 调增主营业务成本 3,825,224.43 元, 调减年初未分配利润 128,423.68 元; 2009 年调增累计折旧 4,017,220.36 元, 调增主营业务成本 63,572.25 元, 调减年初未分配利润 3,953,648.11 元; 2010 年调增累计折旧 4,177,135.01 元, 调增主营业务成本 159,914.65 元, 调减年初未分配利润 4,017,220.36 元。

(5) 康富特存在固定资产累计折旧不正确, 少计提折旧的现象。此事项调整如下: 2008 年度调增累计折旧 2,007,107.51 元, 调增管理费用 9,170.17 元, 同

时调减年初未分配利润1,997,937.34元；2009年度调增累计折旧3,610,315.17元，调增主营业务成本1,603,207.66元，同时调减年初未分配利润2,007,107.51元；2010年度调增累计折旧4,516,316.20元，调增主营业务成本906,001.03元，同时调减年初未分配利润3,610,315.17元。

11、固定资产盘亏及报废调整

(1) 本次通过现场勘查、盘点，股份公司2010年固定资产存在盘亏情况，具体包括：盘亏房屋建筑物类固定资产12处，盘亏车辆4台，盘亏机器设备2套。对此予以调整如下：2010年调减固定资产11,041,468.48元，调减累计折旧8,465,208.66元，同时调增营业外支出2,576,259.82元。

(2) 2003年，博莱特化纤将原值128,128.00元的平房拆除，但并未进行相关账务处理，后续年度仍继续计提折旧。此事项调整如下：2008年调减固定资产原值128,128.00元、累计折旧14,145.46元，调减年初未分配利润113,982.54元，同时调减累计折旧3,688.53元，调减主营业务成本3,688.53元；2009年调减固定资产原值128,128.00元、累计折旧17,833.99元，调减年初未分配利润110,294.01元，同时调减累计折旧3,688.53元，调减主营业务成本3,688.53元；2010年调减固定资产原值128,128.00元、累计折旧21,522.52元，调减年初未分配利润106,605.48元，同时调减累计折旧3,688.53元，调减主营业务成本3,688.53元。

(3) 沂星于2010年12月末报废固定资产一批，财务未作账务处理。此事项调整如下：2010年调减固定资产原值4,095,121.50元，调减累计折旧1,368,937.75元，调增营业外支出2,726,183.75元。

12、长期资产账面价值的调整

(1) 由于新疆海龙在建工程项目尚未办理竣工决算，于年末暂估转资金额未包含应付工程款部分。本次根据短丝一期项目2008年12月完工投产、短丝二期项目2009年9月完工投产、热电工程项目截至2010年在建投入的实际情况，分年度对固定资产进行调整，此事项调整如下：2008年调增固定资产154,195,454.34元，调增应付账款（暂估应付工程款）154,195,454.34元；2009年调增固定资产100,999,085.60元，调增应付账款（暂估应付工程款）100,999,085.60元；2010年调增调增固定资产83,872,259.64元，调增低值易耗品1,898,896.82元，同时调增应付账款（暂估应付工程款）85,771,156.46

元。

(2) 股份公司将未入账工程项目予以调整, 调整如下: 2009 年调增固定资产 88,835,592.80 元, 调增应付账款 88,835,592.80 元; 2010 年调增固定资产 88,835,592.80 元, 调增应付账款 88,835,592.80 元, 同时调增主营业务成本 2,584,645.44 元, 调增累计折旧 2,584,645.44 元。

(3) 2009 年海阳港接受海阳市凤城街办投资款 22,320,000.00 元, 用于建设万吨航道工程项目, 根据双方协议, 此工程建成后产权归投资方凤城街办所有。公司收到投资款时确认为营业外收入, 且将此工程确认为自有资产并计提折旧。此事项调整如下: 2009 年调减固定资产 22,320,000.00 元, 调减营业外收入 22,320,000.00 元; 2010 年调减固定资产 22,320,000.00 元, 调减年初未分配利润 22,320,000.00 元, 同时调减累计折旧 446,400.00 元, 调减主营业务成本 446,400.00 元。

13、固定资产及其他长期资产减值准备的调整

(1) 博莱特化纤 2005 年购入直捻机两台 4,501,139.12 元, 因设备性能不达标, 购置后一直处于闲置状态。为此, 对其进行计提减值并冲回当期已计提折旧。调整如下: 2008 年调增固定资产减值准备 3,132,896.96 元, 调减年初未分配利润 3,132,896.96 元, 同时调减累计折旧 328,929.40 元, 调减主营业务成本 328,929.40 元; 2009 年调增固定资产减值准备 3,132,896.96 元, 调减年初未分配利润 2,803,967.56 元, 同时调减累计折旧 657,858.80 元, 调减主营业务成本 328,929.40 元; 2010 年调增固定资产减值准备 3,132,896.96 元, 调减年初未分配利润 2,475,038.16 元, 同时调减累计折旧 986,788.20 元, 调减主营业务成本 328,929.40 元。

(2) 2006 年博莱特化纤从海南购入二手设备浸胶机 2 台 9,988,387.85 元, 购入后一直在仓库内闲置, 此事项调整如下: 2008 年、2009 年、2010 年分别调增在建工程减值准备 9,488,968.46 元, 调减年初未分配利润 9,488,968.46 元。

14、无形资产及累计摊销调整

(1) 股份公司自 2007 年起无形资产账面原值少计 106,975.00 元, 部分无形资产开始摊销日期滞后, 本次对累计摊销额重新测算并将测算差额予以调整。调整如下: 2008 年调增无形资产原值 106,975.00 元, 调增累计摊销 395,168.69

元，同时调增管理费用 214,609.89 元，调减年初未分配利润 73,583.80 元；2009 年调增无形资产原值 106,975.00 元，调增累计摊销 424,717.75 元，同时调减年初未分配利润 288,193.69 元，调增管理费用 29,549.06 元；2010 年调增无形资产原值 106,975.00 元，调增累计摊销 435,591.91 元，同时调减年初未分配利润 317,742.75 元，调增管理费用 10,874.16 元。

(2) 康富特无形资产摊销不准确。此事项调整如下：2008 年度调减累计摊销 485,016.03 元，调增年初未分配利润 485,016.03 元；2009 年度调增累计摊销 1,866,976.76 元，调增年初未分配利润 485,016.03 元，调增管理费用 2,351,992.79 元；2010 年度调增累计摊销 1,866,976.76 元，调减年初未分配利润 1,866,976.76 元。

(3) 2009 年 5 月份凯利隆支付山东大学专利技术费 200,000.00 元，公司计入固定资产核算。此事项调整如下：2009 年调增无形资产 200,000.00 元，调减固定资产 200,000.00 元，同时调增累计摊销 13,333.33 元，调增管理费用 13,333.33 元；2010 年调增无形资产 200,000.00 元，调减固定资产 200,000.00 元，同时调增累计摊销 33,333.33 元，调减年初未分配利润 13,333.33 元，调增管理费用 20,000.00 元。

15、递延所得税资产的调整

(1) 股份公司递延所得税的调整。2008 年调增递延所得税资产 2,813,907.02 元，调减所得税费用 2,813,907.02 元；2009 年调增递延所得税资产 1,900,570.39 元，调增所得税费用 913,336.63 元，调增年初未分配利润 2,813,907.02 元；2010 年调增递延所得税资产 4,614,572.62 元，调减所得税费用 2,714,002.23 元，调增年初未分配利润 1,900,570.39 元。

(2) 因股份公司以无形资产对新疆海龙增资 2,000 万元，对此未实现内部销售公司已作抵消，但未抵消相应递延所得税资产。此事项合并报表中调整如下：2008 年调增递延所得税资产 3,000,000.00 元，调减所得税费用 3,000,000.00 元；2009 年调增递延所得税资产 2,700,000.00 元，调增所得税费用 300,000.00 元，同时调增年初未分配利润 3,000,000.00 元；2010 年调增递延所得税资产 2,400,000.00 元，调增所得税费用 300,000.00 元，同时调增年初未分配利润 2,700,000.00 元。

(3) 博莱特化纤递延所得税的调整。2008年调增递延所得税资产 2,995,485.70元,调减所得税费用2,995,485.70元;2009年调增递延所得税资产 2,977,343.35元,调增所得税费用18,142.35元,调增年初未分配利润 2,995,485.70元;2010年调增递延所得税资产4,446,073.07元,调减所得税费用 1,468,729.72元,调增年初未分配利润2,977,343.35元。

(4) 新疆海龙递延所得税的调整。此事项调整如下:2008年度调增递延所得税资产 851,621.13元,调减所得税费用 851,621.13元;2009年调增递延所得税资产 3,170,160.32元,调增年初未分配利润 851,621.13元,调减所得税费用 2,318,539.19元;2010年度调增递延所得税资产 1,691,981.36元,调增年初未分配利润 3,170,160.32元,调增所得税费用 1,478,178.94元。

(5) 纺织科技递延所得税的调整。此事项调整如下:2008年度调增递延所得税资产19,819.08元,调减所得税费用19,819.08元;2009年度调增递延所得税资产53,732.95元,调增年初未分配利润19,819.08元,调减所得税费用 33,913.87元;2010年度调增递延所得税资产56,000.61元,调增年初未分配利润53,732.95元,调减所得税费用2,267.66元。

(6) 建安公司递延所得税的调整。2008年度调增递延所得税资产14,011.79元,调减所得税费用14,011.79元;2009年度调增递延所得税资产15,771.87元,调减所得税费用1,760.08元,调增年初未分配利润14,011.79元;2010年度调增递延所得税资产20,461.88元,调增年初未分配利润15,771.87元,调减所得税费用4,690.01元。

(7) 海龙进出口递延所得税的调整。2008年度调增递延所得税资产 1,169,163.84元,调减所得税费用1,169,163.84元;2009年度调增递延所得税资产624,218.61元,调增所得税费用544,945.23元,同时调增年初未分配利润 1,169,163.84元;2010年度调增递延所得税资产397,849.21元,调增年初未分配利润624,218.61元,调增所得税费用226,369.40元。

(8) 龙昊递延所得税的调整。2010年调增递延所得税资产 352,517.47元,调减所得税费用 352,517.47元。

(9) 沂星递延所得税的调整。2008年度调增递延所得税资产 152,522.49元,调减所得税费用 152,522.49元;2009年度调增递延所得税资产 163,320.60

元，调减所得税费用 10,798.11 元，调增年初未分配利润 152,522.49 元；2010 年度调增递延所得税资产 82,769.48 元，调增年初未分配利润 163,320.60 元，调增所得税费用 80,551.12 元。

(10) 海龙置业递延所得税的调整。此事项调整如下：2008 年度调增递延所得税资产 30,620.16 元，调减所得税费用 30,620.16 元；2009 年度调增递延所得税资产 61,014.18 元，同时调减所得税费用 30,394.02 元，调增年初未分配利润 30,620.16 元；2010 年度调增递延所得税资产 75,000.00 元，同时调增年初未分配利润 61,014.18 元，调减所得税费用 13,985.82 元。

(11) 海阳港递延所得税的调整。2008 年度调增递延所得税资产 690,520.50 元，调减递延所得税费用 690,520.50 元；2009 年度调增递延所得税资产 1,364,277.92 元，调增年初未分配利润 690,520.50 元，调减递延所得税费用 673,757.42 元；2010 年度调增递延所得税资产 2,020,510.24 元，调增年初未分配利润 1,364,277.92 元，调减递延所得税费用 656,232.32 元。

(12) 凯利隆递延所得税的调整。此事项调整如下：2009 年度调增递延所得税资产 64,183.39 元，调减所得税费用 64,183.39 元；2010 年度调增递延所得税资产 449,046.34 元，调增年初未分配利润 64,183.39 元，调减所得税费用 384,862.95 元。

(13) 康富特递延所得税资产的调整。该事项 2008 年度调增递延所得税资产 778,695.50 元，调增年初未分配利润 453,261.49 元，调减所得税费用 325,434.01 元；2009 年度调增递延所得税资产 527,448.79 元，调增年初未分配利润 778,695.50 元，调增所得税费用 251,246.71 元；2010 年调增递延所得税资产 581,096.56 元，调增年初未分配利润 527,448.79 元，调减所得税费用 53,647.77 元。

16、长、短期借款及利息的调整

(1) 股份公司 2008 年度账面记录显示已偿还中国光大银行济南分行银行借款 84,900,000.00 元，但经核对光大银行济南分行的对账单及询证函，此笔款项并未偿还；同时，股份公司对上述借款的利息计提不足。此事项调整如下：2008 年调增长期借款 58,000,000.00 元，调增应付利息 32,948,877.40 元，同时调增财务费用 6,048,877.40 元，调增营业外支出 84,900,000.00 元；2009 年调增长

期借款 58,000,000.00 元, 调增应付利息 41,725,502.93 元, 同时调增财务费用 8,776,625.53 元, 调减年初未分配利润 90,948,877.40 元; 2010 年调增长期借款 57,000,000.00 元, 调增应付利息 50,036,678.33 元, 同时调增财务费用 7,311,175.40 元, 调减年初未分配利润 99,725,502.93 元。

同时, 股份公司将此笔借款已经计提的利息计入长期借款。对此作如下调整: 2008 年调减长期借款 7,637,391.69 元, 调增应付利息 7,637,391.69 元; 2009 年调减长期借款 6,637,391.69 元, 调增应付利息 6,637,391.69 元; 2010 年调减长期借款 6,637,391.69 元, 调增应付利息 6,637,391.69 元。

(2) 截至2008年12月31日, 博莱特化纤长期借款-中行美元贷款 20,503,800.00元将在一年内到期, 故2008年底转入一年内到期的非流动负债。此事项调整如下: 2008年调减长期借款20,503,800.00元, 调增一年内到期的非流动负债20,503,800.00元。

17、递延收益的调整

(1) 2008 年 12 月, 山东海龙股份有限公司收到潍坊市财政局关于潍财指【2008】381 号文的政府补贴 3,555 万元, 专项用于“年产 4.5 万吨差别化、功能化黄麻浆纤维技术改造项目”, 截止 2010 年 12 月 31 日此项目尚未完工; 2009 年 10 月收到山东省发展和改革委员会、山东省经济和信息化委员会关于鲁发改投资【2009】1053 号文的政府补贴 850 万元, 专项用于“年产 3 万吨高湿模量及系列产品粘胶短纤维技术改造项目”, 此项目于 2009 年末完工。上述事项 2010 年之前山东海龙股份有限公司在专项应付款中核算, 2010 年将其转入递延收益项目且未摊销; 按照企业会计准则规定, 企业收到的项目拨款应在递延收益中核算, 待项目完工后按资产的使用年限平均分摊计入当期损益。此事项调整如下: 2008 年度调减专项应付款 35,550,000.00 元, 调增递延收益 35,550,000.00 元; 2009 年度调减专项应付款 44,050,000.00 元, 调增递延收益 44,050,000.00 元, 同时将递延收益按照 10 年摊销, 2010 年度调减递延收益 850,000.00 元, 调增营业外收入 850,000.00 元。

(2) 2010年9月15日, 博莱特化纤收到安丘市财政局关于安财指【2010】42 号文的政府补贴430万元, 专项用于“浸胶生产线加热系统改造项目”; 2010年12 月收到安丘市发展和改革局关于安发改投资【2010】184号文的政府补贴615万元,

专项用于年产600吨航空及其它高性能轮胎用芳纶及芳纶复合帘子布项目；上述项目均为完工。上述政府补助应转入递延收益，项目完工后，按照项目使用年限平均转入当期损益，博莱特化纤将其作为专项应付款核算，且发生的相关支出冲减专项应付款。对此作如下调整：2010年将冲减在建工程的专项应付款冲回，调增在建工程110,521.00元，调增专项应付款110,521.00元；将专项应付款转入递延收益，调减专项应付款10,450,000.00元，调增递延收益10,450,000.00元。

(3) 2009年12月4日，博莱特化纤收到烟台氨纶股份有限公司关于国科发财【2009】357号863项项目的政府补贴730,909.00元，应确认为当期损益，博莱特化纤将其纳入专项应付款核算，且2010年发生的相关支出冲减专项应付款；对此做如下调整：2009年调减专项应付款730,909.00元，同时调增营业外收入730,909.00元；2010年冲减相关的支出，调增管理费用873.00元、销售费用1,876.92元，同时调增专项应付款2,749.92元；将专项应付款转入期初收益，调减专项应付款730,909.00元，同时调增年初未分配利润730,909.00元。

(4) 2010年博莱特化纤收到潍坊市财政局关于扩大内需潍财指【2010】9号文的政府补贴1,000,000.00元，应当确认为当期损益，博莱特化纤将其纳入专项应付款核算，且2010年发生的相关支出冲减专项应付款，对此做如下调整：2010年冲减相关的支出，调增在建工程18,100.00元、管理费用632,396.35元，同时调增专项应付款650,496.35元；将专项应付款转入当期收益，调减专项应付款1,000,000.00元，同时调增营业外收入1,000,000.00元。

(5) 根据新疆维吾尔自治区阿拉尔市人民政府办公室《关于拨付2号工业园区污水处理系统建设费用的请示》，2009年4月阿拉尔市工业园区管理委员会向新疆海龙拨付项目资金1,000万元，专项作为2号工业园区污水处理系统项目，公司按照10年予以递延。本次将测算金额与公司账面摊销额予以调整，调整如下，2009年度调增递延收益250,000.00元，调减2009年度营业外收入250,000.00元；2010年度调增递延收益1,416,666.67元，调减2010年度年初未分配利润250,000.00元，调减营业外收入1,166,666.67元。

(6) 2007年11月经海阳市财政局海财建字【2007】203号《关于拨付海阳港公共设施建设专项资金的通知》的批准，海阳港收到专项建设资金2,762.082万元，专门用于公司公共设施建设支出。海阳港将上述款项确认为专项应付款，并

于2007年12月项目完工时将此项专项资金转入递延收益，2008年起按照10年予以摊销。根据企业会计准则规定，自长期资产可供使用时起，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。根据资产的使用年限确定每年转入当期损益的金额应为581,490.95元，对此做如下调整：2008年度调增递延收益2,762,082.00元，调减营业外收入2,762,082.00元；2009年度调增递延收益4,942,673.05元，调减年初未分配利润2,762,082.00元，调减营业外收入2,180,591.05元；2010年度调增递延收益7,123,264.10元，调减年初未分配利润4,942,673.05元，调减营业外收入2,180,591.05元。

(7) 2008年7月经海阳市财政局海财建字【2008】102号《关于拨付海阳港公共设施建设专项资金的通知》的批准，海阳港收到专项建设资金37,462,672.00元，专项用于完善配套海阳港公共设施建设。2009年公司将项目实际支出金额5,163,276.10元计入递延收益，并于当年12月份开始按照10年以每年516,327.61元摊销计入营业外收入。根据《企业会计准则第16号——政府补助》规定，与资产相关的政府补贴应于长期资产可供使用时起，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。根据资产的使用年限确定每年转入当期损益的金额应为108,700.55元，此事项调整如下：2009年度调增递延收益407,627.06元，调减营业外收入407,627.06元；2010年度调增递延收益815,254.12元，调减年初未分配利润407,627.06元，调减营业外收入407,627.06元。

18、期末汇兑损益调整

(1) 截至2008年12月31日，博莱特化纤长期借款-中行美元户余额300万美元，期末博莱特化纤未进行汇兑损益调整，此借款2009年已归还。此事项调整如下：2008年调减长期借款2,803,364.64元，调减财务费用1,410,000.00元，调增年初未分配利润1,393,364.64元；2009年调增年初未分配利润2,803,364.64元，调增财务费用2,803,364.64元。

(2) 截至2008年12月31日，博莱特进出口未对外币短期借款进行期末汇兑损益调整。此事项调整如下：2008年调减财务费用175,748.04元、调减短期借款175,748.04元；2009年12月31日博莱特进出口已对短期借款进行汇兑损益调整，为此调整如下：调增年初未分配利润175,748.04元、调增财务费用175,748.04元。

(3) 纺织科技于2009年末存在外币应收账款，但未进行汇兑损益调整。此事项调整如下：2009年调减应收账款31,552.01元，调增财务费用31,552.01元；2010年企业已对汇兑损益进行调整，调减年初未分配利润31,552.01元，调减当期财务费用31,552.01元。

19、费用的跨期及其他调整

(1) 2007年沂星销售废短绒，收入在当年确认但成本于2008年结转。此事项调整如下：调减2008年年初未分配利润38,067.26元，调减其他业务成本38,067.26元。

(2) 海龙置业跨期费用调整。海龙置业于2009年将前期管理费用计入当期，此事项调整如下：调减年初未分配利润668,410.00元，调减管理费用668,410.00元。

(3) 2004年10月15日，股份公司与潍坊巨龙化纤集团有限责任公司签订土地租赁协议，承租其398,320.60平方米土地，租赁期限自2004年10月15日起至2014年10月15日止，年租金420万元，公司将2007年7月至2010年的租赁费1,470万元全额计入2010年。此事项调整如下：2008年调增管理费用4,200,000.00元，调减年初未分配利润2,100,000.00元，调增应付账款6,300,000.00元；2009年调增管理费用4,200,000.00元，调减年初未分配利润6,300,000.00元，调减应收账款2,362,317.53元，同时调增应付账款8,137,682.47元；2010年调减管理费用10,500,000.00元，调减年初未分配利润10,500,000.00元。

(4) 海龙置业2008年时账面列示长期待摊费用2,386,320.37元，实质为前期和当期的费用以及应计入开发成本的土地评估费和土地使用税。此事项调整如下：2008年调减长期待摊费用2,386,320.37元，调减年初未分配利润373,948.48元、，调增管理费用1,251,845.54元，同时调增存货-开发成本760,526.35元。

(5) 2009年海龙置业将应计入开发成本土地使用税计入管理费用，此事项调整如下：2009年调增存货-开发成本832,503.80元，同时调减管理费用832,503.80元；2010年调增存货-开发成本832,503.80元，同时调增年初未分配利润832,503.80元。

(6) 2009年凯利隆支付上海展览服务有限公司展览费23,600.00元，因未收

到发票，公司计入预付账款中核算。此事项调整如下：2009年调减预付账款23,600.00元，调增销售费用23,600.00元；2010年调减预付账款23,600.00元，调减年初未分配利润23,600.00元。

(7) 康富特于2008年支付北京华综产业开发总公司借款利息638,588.86元，未确认当期损益，而计入其他应收款中核算。此事项调整如下：2008年度调增财务费用638,588.86元，调减其他应收款638,588.86元；2009年度、2010年度均调减其他应收款638,588.86元，调减年初未分配利润638,588.86元。

(8) 康富特将已经发生的费用因尚未收到发票于预付账款中核算。此事项调整如下：2008年调减预付账款343,000.00元，调增管理费用343,000.00元；2009年调减预付账款343,000.00元，调减年初未分配利润343,000.00元；2010年调减预付账款343,000.00元，调减年初未分配利润343,000.00元。

(9) 镁业于2008年成立时发生的开办费、固定资产折旧及资产减值损失等损益类项目计入在建工程。此事项调整如下：2008年调增管理费用1,546,477.19元，调增资产减值损失2,846.67元，调减在建工程1,549,323.86元；2009年度、2010年度均调减在建工程1,549,323.86元，调减年初未分配利润1,549,323.86元。

20、盈余公积的调整

(1) 根据调整后的净利润对股份公司盈余公积进行调整，2009年、2010年均调增盈余公积3,830,625.02元。

(2) 博莱特化纤盈余公积的调整。2008年调减盈余公积1,317,738.56元，2009年调减盈余公积1,317,738.56元，2010年调减盈余公积1,783,167.81元。

(3) 根据调整后的净利润对新疆海龙盈余公积进行调整，2009年、2010年均调减盈余公积360,372.04元。

(4) 根据调整后的净利润对海龙置业盈余公积进行调整：2008年、2009年、2010年均调减盈余公积37,394.85元。

21、其他调整事项

(1) 内部往来金额抵消错误，2008年漏抵凯利隆与镁业的往来296,999.31元，2009年漏抵康富特与镁业的往来56,705.71元。此事项调整如下：2008年调减其他应收款、其他应付款296,999.31元，2009年调减其他应收款、其他应付款

56,705.71元。

(2) 2008年股份公司按照持股比例确认对阿拉尔新农棉浆有限责任公司的投资收益，将其与账面已有金额进行比较后，其中2007年多记投资收益639,479.57元，2008年少记投资收益639,479.57元。对此予以调整如下：2008年调增投资收益639,479.57元，调减年初未分配利润639,479.57元。

(3) 股份公司办理银行全额承兑汇票，银行出票时公司相关账务处理未记，该事项2008年调增货币资金130,000,000.00元，同时调增应付票据130,000,000.00元；2009年调增货币资金105,000,000.00元，同时调增应付票据105,000,000.00元。

(4) 2008年12月转17#凭证博莱特进出口将尚未到期的应付票据予以转销，此事项调整如下：2008年调增银行存款-承兑汇票保证金20,000,000.00元，调增应付票据20,000,000.00元。

(5) 2008年，纺织科技通过拍卖受让潍坊巨龙化纤集团有限责任公司持有海龙进出口10%股权时欠付恒昌拍卖行的拍卖手续费96,570.00元，拍卖行予以豁免。此事项调整如下：2008年调减其他应付款-恒昌拍卖行96,570.00元，调增营业外收入96,570.00元；2009年调增年初未分配利润96,570.00元，同时调减其他应付款-恒昌拍卖行96,570.00元；2010年调增年初未分配利润96,570.00元，同时调减其他应付款-恒昌拍卖行96,570.00元。

(6) 海龙置业纳入合并报表范围的时间为2009年，合并当时，公司将账面粉长期待摊费用与盈余公积、未分配利润对冲，年初未分配利润与其他应收款-股份公司对冲，导致年初未分配利润、长期待摊费用、其他应收款与当期损益类科目错误。此事项调整如下：2009年调增存货-开发成本760,526.35元，调增盈余公积832,655.81元，同时调减年初未分配利润72,129.46元；2010年调增存货-开发成本760,526.35元，调增盈余公积832,655.81元，同时调减年初未分配利润72,129.46元。将年初未分配利润恢复，2009年调增其他应收款-股份公司6,608,647.77元，调增年初未分配利润6,608,647.77元；2010年调减其他应付款-股份公司6,608,647.77元，调增年初未分配利润6,608,647.77元。

(7) 凯利隆未对应付账款暂估户与预付账款进行并户处理。此事项调整如下：2009年调减应付账款566,366.00元，调减预付账款566,366.00元；2010年调

减应付账款566,366.00元，调减预付账款566,366.00元。

二、会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

根据《企业会计准则》的规定，公司对上述事项进行更正并追溯重述了2008年至2010年年度财务报告。上述会计差错更正对本公司财务报表项目产生的影响如下：

(一) 2008年度及前期会计差错更正事项对期末报表的影响

1、合并资产负债表

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
货币资金	653,411,961.97	149,282,912.19	802,694,874.16
应收账款	177,952,620.83	-6,032,549.04	171,920,071.79
预付款项	223,836,084.36	85,224,390.01	309,060,474.37
其他应收款	91,190,196.53	-22,987,227.85	68,202,968.68
存货	931,249,082.15	-394,032,140.87	537,216,941.28
长期股权投资	41,495,611.44	-127,021.01	41,368,590.43
固定资产	2,954,542,803.65	140,294,247.10	3,094,837,050.75
在建工程	371,507,307.48	-47,320,095.28	324,187,212.20
无形资产	343,329,095.99	196,822.34	343,525,918.33
商誉	236,291.37	-236,291.37	-
长期待摊费用	83,933.93	54,606.22	138,540.15
递延所得税资产	44,101,623.65	12,516,367.21	56,617,990.86
短期借款	1,616,932,002.85	-175,748.04	1,616,756,254.81
应付票据	488,485,000.00	150,000,000.00	638,485,000.00
应付账款	470,309,491.56	389,307,647.66	859,617,139.22
预收账款	68,453,384.86	48,978.32	68,502,363.18
应付职工薪酬	45,758,458.39	6,392.78	45,764,851.17
应交税费	-5,013,368.62	652,418.86	-4,360,949.76
应付利息	36,300.00	40,586,269.09	40,622,569.09
其他应付款	119,084,206.62	57,448,457.76	176,532,664.38
一年内到期的非流动负债	529,613,034.99	20,503,800.00	550,116,834.99
长期借款	1,051,744,556.33	27,055,443.67	1,078,800,000.00
专项应付款	73,012,672.00	-35,550,000.00	37,462,672.00
其他非流动负债	42,878,414.00	38,312,082.00	81,190,496.00
资本公积	76,468,687.15	-25,679,715.50	50,788,971.65
未分配利润	178,806,907.83	-744,743,077.15	-565,936,169.32
少数股东权益	165,600,000.00	-938,929.80	164,661,070.20

2、母公司资产负债表

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
货币资金	104,782,131.15	129,833,500.00	234,615,631.15
应收账款	50,798,117.76	-1,896,270.08	48,901,847.68
预付账款	138,960,195.69	85,500,802.60	224,460,998.29
其他应收款	514,180,639.95	14,523,074.88	528,703,714.83
存货	610,693,663.04	-381,606,168.54	229,087,494.50
长期股权投资	745,041,819.01	7,327,453.90	752,369,272.91
固定资产	1,169,809,680.44	-1,928,742.67	1,167,880,937.78
在建工程	311,704,900.27	-36,281,802.96	275,423,097.31
无形资产	44,187,038.70	-288,193.69	43,898,845.01
递延所得税资产	28,591,230.92	2,813,907.02	31,405,137.94
应付票据	190,000,000.00	130,000,000.00	320,000,000.00

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付账款	174,545,116.62	246,959,110.92	421,504,227.54
应付利息	-	40,586,269.09	40,586,269.09
其他应付款	138,595,917.29	27,000,000.00	165,595,917.29
长期借款	266,587,391.69	50,362,608.31	316,950,000.00
专项应付款	35,550,000.00	-35,550,000.00	-
其他非流动负债	-	35,550,000.00	35,550,000.00
未分配利润	91,735,294.13	-676,910,427.86	-585,175,133.73

3、合并利润表

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	2,555,629,596.96	524,012,271.58	3,079,641,868.54
管理费用	137,430,262.75	9,124,623.97	146,554,886.72
财务费用	198,830,691.85	6,430,878.22	205,261,570.07
资产减值损失	30,138,596.70	36,433,341.77	66,571,938.47
投资收益	-35,595,457.08	639,479.57	-34,955,977.51
营业外收入	24,810,286.09	-3,102,950.53	21,707,335.56
营业外支出	5,368,315.48	84,900,000.00	90,268,315.48
所得税费用	-20,011,827.24	-12,190,933.20	-32,202,760.44

4、母公司利润表

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	1,785,607,424.20	475,516,679.13	2,261,124,103.33
管理费用	95,835,809.86	5,974,131.07	101,809,940.93
财务费用	148,820,365.47	6,215,377.40	155,035,742.87
资产减值损失	30,378,830.73	18,759,380.14	49,138,210.87
投资收益	-35,803,183.95	639,479.57	-35,163,704.38
营业外支出	3,510,122.45	84,900,000.00	88,410,122.45
所得税费用	-25,757,356.96	-2,813,907.02	-28,571,263.98

(二) 2009年度会计差错更正事项对期末报表的影响

1、合并资产负债表

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
货币资金	719,110,036.30	207,767,709.50	926,877,745.80
应收账款	189,702,711.87	-1,523,737.35	188,178,974.52
预付款项	355,735,712.86	74,998,989.80	430,734,702.66
其他应收款	83,532,269.31	-9,729,227.15	73,803,042.16
存货	859,260,302.91	-158,378,798.27	700,881,504.64
长期股权投资	67,870,684.05	-127,021.01	67,743,663.04
固定资产	3,707,613,238.47	-147,069,730.76	3,560,543,507.71
在建工程	218,101,592.38	-30,879,732.90	187,221,859.48
无形资产	345,778,379.28	-1,998,052.84	343,780,326.44
商誉	236,291.37	-236,291.37	-
递延所得税资产	36,998,267.48	13,622,042.37	50,620,309.85
短期借款	1,691,647,147.78	103,000,000.00	1,794,647,147.78
应付票据	679,775,000.00	105,000,000.00	784,775,000.00
应付账款	428,523,605.54	376,898,563.82	805,422,169.36
预收账款	130,333,035.73	6,629,630.07	136,962,665.80
应付利息	-	48,362,894.62	48,362,894.62
其他应付款	86,477,113.14	21,200,074.75	107,677,187.89
长期借款	1,078,487,391.69	51,362,608.31	1,129,850,000.00
专项应付款	44,780,909.00	-44,780,909.00	-
其他非流动负债	51,859,562.89	49,650,300.11	101,509,863.00
资本公积	76,468,687.15	-25,679,715.50	50,788,971.65
盈余公积	124,114,864.01	3,830,625.02	127,945,489.03

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
未分配利润	269,316,676.99	-746,467,318.19	-477,150,641.20
少数股东权益	172,585,444.60	-2,560,603.99	170,024,840.61

2、母公司资产负债表

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
货币资金	59,720,622.86	207,767,709.50	267,488,332.36
应收账款	26,720,928.82	-2,862,471.99	23,858,456.83
预付账款	205,980,822.60	76,257,662.35	282,238,484.95
其他应收款	500,689,582.32	22,188,881.67	522,878,463.99
存货	406,685,983.46	-95,815,811.91	310,870,171.55
长期股权投资	774,216,891.62	927,453.90	775,144,345.52
固定资产	1,755,748,546.17	-204,578,384.19	1,551,170,161.98
在建工程	171,990,587.67	-19,841,440.58	152,149,147.09
无形资产	42,464,912.58	-317,742.75	42,147,169.83
递延所得税资产	24,165,884.96	1,900,570.39	26,066,455.35
短期借款	1,174,422,875.00	103,000,000.00	1,277,422,875.00
应付票据	111,000,000.00	105,000,000.00	216,000,000.00
应付账款	146,652,001.30	287,949,387.63	434,601,388.93
预收账款	43,560,020.31	1,355,343.75	44,915,364.06
应付利息	-	48,362,894.62	48,362,894.62
其他应付款	33,627,107.83	27,200,369.81	60,827,477.64
长期借款	307,637,391.69	51,362,608.31	359,000,000.00
专项应付款	44,050,000.00	-44,050,000.00	-
其他非流动负债	-	44,050,000.00	44,050,000.00
盈余公积	124,114,864.01	3,830,625.02	127,945,489.03
未分配利润	162,020,780.13	-642,434,802.74	-480,414,022.61

3、合并利润表

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	3,042,518,774.84	-31,841,746.20	3,010,677,028.64
销售费用	83,660,856.61	23,600.00	83,684,456.61
管理费用	152,096,714.25	7,215,256.24	159,311,970.49
财务费用	184,383,711.02	10,483,280.72	194,866,991.74
资产减值损失	3,469,613.44	-9,686,734.50	-6,217,121.06
营业外收入	77,531,806.72	-24,427,309.11	53,104,497.61
所得税费用	31,527,129.13	-1,105,675.16	30,421,453.97

4、母公司利润表

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	1,732,804,222.10	-48,116,795.84	1,684,687,426.26
管理费用	93,059,451.34	6,350,843.92	99,410,295.26
财务费用	93,355,396.11	8,635,276.03	101,990,672.14
资产减值损失	-734,111.18	-6,088,910.88	-6,823,022.06
所得税费用	4,425,345.96	913,336.63	5,338,682.59

(三) 2010年度会计差错更正事项对期末报表的影响

1、合并资产负债表

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
货币资金	1,209,554,071.13	-36,172,000.00	1,173,382,071.13
应收账款	301,277,568.36	-8,446,569.95	292,830,998.41
预付款项	234,357,636.62	-6,156,308.91	228,201,327.71
其他应收款	97,308,772.01	21,546,256.98	118,855,028.99
存货	1,099,724,541.92	-192,042,890.52	907,681,651.40
长期股权投资	96,464,639.39	-127,021.01	96,337,618.38

固定资产	3,803,418,609.69	-174,956,606.73	3,628,462,002.96
在建工程	358,705,701.67	-10,909,671.32	347,796,030.35
无形资产	562,565,868.70	-2,028,927.00	560,536,941.70
商誉	236,291.37	-236,291.37	-
递延所得税资产	119,550,340.53	17,187,878.85	136,738,219.38
应付账款	1,071,726,296.17	320,118,930.42	1,391,845,226.59
预收账款	186,551,410.86	148,096.71	186,699,507.57
应付利息	1,272,025.87	56,674,070.02	57,946,095.89
其他应付款	249,715,728.54	-5,861,216.05	243,854,512.49
一年内到期的非流动负债			
长期借款	241,700,000.00	-72,700,000.00	169,000,000.00
长期应付款	955,203,032.81	-55,353,032.81	899,850,000.00
长期应付款	-	178,415,641.12	178,415,641.12
专项应付款	11,417,141.73	-11,417,141.73	-
其他非流动负债	97,727,435.69	18,955,184.88	116,682,620.57
资本公积	76,468,687.15	-25,679,715.50	50,788,971.65
盈余公积	124,114,864.01	3,830,625.02	127,945,489.03
未分配利润	-102,309,164.12	-782,524,913.86	-884,834,077.98
少数股东权益	193,742,271.61	-16,948,679.20	176,793,592.41

2、母公司资产负债表

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
货币资金	342,285,113.71	-36,172,000.00	306,113,113.71
应收账款	40,007,471.49	-4,933,832.86	35,073,638.63
预付账款	109,340,526.85	-5,896,342.91	103,444,183.94
其他应收款	616,644,049.49	74,023,262.52	690,667,312.01
存货	461,906,534.00	-73,244,079.17	388,662,454.83
长期股权投资	947,810,846.96	927,453.90	948,738,300.86
固定资产	1,921,968,263.04	-218,735,270.70	1,703,232,992.34
无形资产	244,517,511.86	-328,616.91	244,188,894.95
递延所得税资产	86,175,999.42	4,614,572.62	90,790,572.04
应付账款	477,202,406.77	265,341,726.49	742,544,133.26
应付利息	-	56,674,070.02	56,674,070.02
其他应付款	323,252,434.38	746,675.31	323,999,109.69
一年内到期的非流动负债			
长期借款	72,700,000.00	-72,700,000.00	-
长期借款	453,353,032.81	-55,353,032.81	398,000,000.00
长期应付款	-	178,415,641.12	178,415,641.12
其他非流动负债	44,050,000.00	-850,000.00	43,200,000.00
盈余公积	124,114,864.01	3,830,625.02	127,945,489.03
未分配利润	-153,428,047.48	-635,850,558.65	-789,278,606.13

3、合并利润表

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	4,669,639,021.50	27,193,211.53	4,696,832,233.03
销售费用	122,250,576.85	1,876.92	122,252,453.77
管理费用	210,909,763.62	-8,886,408.08	202,023,355.54
财务费用	257,734,613.06	7,254,472.89	264,989,085.95
资产减值损失	14,000,631.92	21,241,025.77	35,241,657.69
营业外收入	80,046,971.41	-1,904,884.77	78,142,086.64
营业外支出	1,279,691.08	5,302,443.57	6,582,134.65
所得税费用	-73,043,605.69	-3,565,836.49	-76,609,442.18

4、母公司利润表

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	37,988,633.67	19,314,146.50	57,302,780.17

营业成本	3,013,011,901.72	-1,172,602.46	3,011,839,299.26
管理费用	145,064,194.32	-10,489,125.84	134,575,068.48
财务费用	154,341,132.68	7,286,024.90	161,627,157.58
资产减值损失	6,877,716.64	18,093,348.22	24,971,064.86
营业外收入	67,558,651.80	850,000.00	68,408,651.80
营业外支出	358,196.61	2,576,259.82	2,934,456.43
所得税费用	-62,010,114.46	-2,714,002.23	-64,724,116.69

三、会计差错更正事项对公司主要财务指标的影响

(一) 基本每股收益

报告期利润	更正前基本每股收益			更正后基本每股收益		
	2010年	2009年	2008年	2010年	2009年	2008年
归属于公司普通股股东的净利润	-0.43	0.11	-0.21	-0.47	0.12	-0.96
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.51	0.05	-0.22	-0.54	0.07	-0.89

(二) 稀释每股收益

报告期利润	更正前稀释每股收益			更正后稀释每股收益		
	2010年	2009年	2008年	2010年	2009年	2008年
归属于公司普通股股东的净利润	-0.43	0.11	-0.21	-0.47	0.12	-0.96
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.51	0.05	-0.22	-0.54	0.07	-0.89

(三) 净资产收益率

报告期利润	更正前净资产收益率(%)			更正后净资产收益率(%)		
	2010年	2009年	2008年	2010年	2009年	2008年
归属于公司普通股股东的净利润	-32.37	7.65	-13.46	-112.72	19.49	-94.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-39.15	3.35	-14.58	-129.32	12.20	-87.49

敬请投资者关注上述已更正事项，本公司将不断加强年报编制过程的审核工作，进一步提高财务及信息披露管理工作。

本项说明应当与2008年、2009年及2010年度审计报告及已审计的财务报表一并阅读。

山东海龙股份有限公司

董 事 会

二〇一一年十二月九日