

关于重大会计政策、会计估计变更和 重大前期会计差错更正的说明

中审亚太审字[2009]010186-2 号

深圳证券交易所：

我们接受委托，按照中国注册会计师审计准则对海口农工贸（罗牛山）股份有限公司（以下简称罗牛山公司）2008 年 12 月 31 日资产负债表，2008 年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注（以下简称“2008 年度财务报表”）进行了审计，并于 2009 年 4 月 27 日签发了“中审亚太审字[2009]010186 号”标准无保留意见审计报告。根据贵所《关于做好上市公司 2008 年年度报告工作的通知》的要求，现将罗牛山公司 2008 年度重大会计政策、会计估计变更及重大前期会计差错更正的有关事项说明如下：

一、会计差错更正事项

2008 年 8 月 29 日，罗牛山公司的联营企业海南大东海旅游中心股份有限公司收到海南省三亚市地方税务局《关于海南大东海旅游中心股份有限公司申请财产损失税前扣除的批复》（三亚地税函〔2008〕49 号），海南省三亚市地方税务局根据海南大东海旅游中心股份有限公司 2007 年 11 月 13 日提出的财产损失所得税前扣除事项申请，经审核，允许海南大东海旅游中心股份有限公司 2007 年度税前扣除财产损失金额 109,708,566.25 元，其中允许税前核销应收账款损失 109,188,357.67 元，固定资产损失 520,208.58 元。据此，海南大东海旅游中心股份有限公司对 2007 年应纳税所得额和应纳税额进行了追溯调整，调减 2007 年度应纳税额 15,457,499.83 元，相应调减年初应交税费-应交所得税 15,457,499.83 元，调增年初未分配利润 15,457,499.83 元。罗牛山公司持有海南大东海旅游中心股份有限公司 16.48%的股权，罗牛山公司根据持股比例调整年初未分配利润 2,547,395.97 元。

二、对年初未分配利润的影响

罗牛山公司调整前 2008 年年初未分配利润为 222,335,266.22 元，调整后年初未分配利润为 224,882,662.19 元，调增 2,547,395.97 元。

特此报告，请予核查！

中审亚太会计师事务所有限公司

中国注册会计师：李志林

中国注册会计师：刘健生

中国·北京

二零零九年四月二十七日