广东水电二局股份有限公司
关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广东水电二局股份有限公司（以下简称“公司”）根据中国证券监督管理委员会《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，对前期会计差错进行更正，追溯调整2011年度至2015年度的财务报表相关科目。

2017年3月30日，公司召开的第六届董事会第三次会议以15票同意 0票反对 0票弃权 0票回避审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，同意本次前期会计差错更正。

一、前期会计差错更正原因及内容

公司全资子公司东南粤水电投资有限公司的全资子公司海南新丰源实业有限公司（以下简称“海南新丰源公司”）经营的风力发电业务属于国家重点扶持的《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定的电力项目，已获得海南省东方市国家税务局东国税登字(2010)第3号文批准，自2010年1月1日起至2012年12月31日免征企业所得税，2013年1月1日起至2015年12月31日减半征收企业所得税。

2016年11月，海南省税务机关在对海南新丰源公司2011

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

年 1 月 1 日起至 2015 年 12 月 31 日的纳税申报情况进行纳税评估后，认为海南新丰源公司 2011-2015 年期间的 CDM 项目收入和增值税即征即退收入不属于企业所得税免税或减半征收的范围。其中 CDM 项目收入 11,694,546.97 元，需补缴所得税 2,773,043.18 元，增值税即征即退收入 17,342,974.08 元，需补缴所得税 2,338,790.55 元，合计需补缴所得税 5,111,833.73 元。东方市国家税务局第一税务分局出具“东一局国税通[2016]14 号”税务事项通知书、海南省地方税务局第五稽查局出具“琼地税五稽通[2016]1087 号”税务事项通知书，分别确认应补缴税款明细见下表。截至 2016 年 12 月，海南新丰源公司已补缴完毕。

单位：元

年度	企业所得税	城建税等附加税	小计
2011 年	1,027,712.48	2,476.22	1,030,188.70
2012 年	1,936,574.71	152,485.65	2,089,060.36
2013 年	745,880.48	478,542.00	1,224,422.48
2014 年	615,468.99	472,092.55	1,087,561.54
2015 年	786,197.07	628,957.68	1,415,154.75
合计	5,111,833.73	1,734,554.10	6,846,387.83

根据中国证券监督管理委员会《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，鉴于上述补缴税款对公司往期财务报表产生影响，公司追溯调整 2011 年度至 2015 年度的财务报表相关科目。

二、具体会计处理

1. 2011 年度会计差错追溯调整

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

追溯调整 2011 年度应补缴的企业所得税、税金及附加，调增 2011 年度所得税费用和 2011 年期末应交税费，调减 2011 年末未分配利润。

2.2012 年度会计差错追溯调整

追溯调整 2012 年度应补缴的企业所得税、税金及附加，调增 2012 年度所得税费用和 2012 年期末应交税费，调减 2012 年末未分配利润。

3.2013 年度会计差错追溯调整

追溯调整 2013 年度应补缴的企业所得税、税金及附加，调增 2013 年度所得税费用和 2013 年期末应交税费，调减 2013 年末未分配利润。

4.2014 年度会计差错追溯调整

追溯调整 2014 年度应补缴的企业所得税、税金及附加，调增 2014 年度所得税费用和 2014 年期末应交税费，调减 2014 年末未分配利润。

5.2015 年度会计差错追溯调整

追溯调整 2015 年度应补缴的企业所得税、税金及附加，调增 2015 年度所得税费用和 2015 年期末应交税费，调减 2015 年末未分配利润。

三、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

根据《企业会计准则》的规定，公司对上述事项追溯调整了 2011 年-2015 年度的财务报表，追溯调整对公司合并财务报表相关项目产生的影响如下：

1.影响 2015 年度合并财务报表的项目和金额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

单位：元

调整报表项目	2015 年 12 月 31 日/2015 年度		
	调整前金额	调整金额（调增+/调减-）	调整后金额
应交税费	154,787,784.70	6,846,387.83	161,634,172.53
未分配利润	666,691,656.85	-6,846,387.83	659,845,269.02
税金及附加	196,045,748.50	628,957.68	196,674,706.18
所得税费用	45,766,251.96	786,197.07	46,552,449.03
净利润	109,314,212.24	-1,415,154.75	107,899,057.49
归属于母公司净利润	108,422,578.13	-1,415,154.75	107,007,423.38
年初未分配利润	596,267,065.10	-5,431,233.08	590,835,832.02

2. 影响 2014 年度合并财务报表的项目和金额

单位：元

调整报表项目	2014 年 12 月 31 日/2014 年度		
	调整前金额	调整金额（调增+/调减-）	调整后金额
应交税费	141,357,152.63	5,431,233.08	146,788,385.71
未分配利润	596,267,065.10	-5,431,233.08	590,835,832.02
税金及附加	184,345,000.68	472,092.55	184,817,093.23
所得税费用	24,604,524.42	615,468.99	25,219,993.41
净利润	99,080,756.85	-1,087,561.54	97,993,195.31
归属于母公司净利润	98,226,883.11	-1,087,561.54	97,139,321.57
年初未分配利润	522,349,408.87	-4,343,671.54	518,005,737.33

3. 影响 2013 年度合并财务报表的项目和金额

单位：元

调整报表项目	2013 年 12 月 31 日/2013 年度		
	调整前金额	调整金额（调增+/调减-）	调整后金额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

调整报表项目	2013 年 12 月 31 日/2013 年度		
	调整前金额	调整金额（调增+/调减-）	调整后金额
应交税费	111,234,094.92	4,343,671.54	115,577,766.46
未分配利润	522,349,408.87	-4,343,671.54	518,005,737.33
税金及附加	170,048,099.92	478,542.00	170,526,641.92
所得税费用	9,692,992.37	745,880.48	10,438,872.85
净利润	90,330,208.99	-1,224,422.48	89,105,786.51
归属于母公司净利润	89,241,057.09	-1,224,422.48	88,016,634.61
年初未分配利润	445,337,133.66	-3,119,249.06	442,217,884.60

4. 影响 2012 年度合并财务报表的项目和金额

单位：元

调整报表项目	2012 年 12 月 31 日/2012 年度		
	调整前金额	调整金额（调增+/调减-）	调整后金额
应交税费	53,247,710.38	3,119,249.06	56,366,959.44
未分配利润	445,337,133.66	-3,119,249.06	442,217,884.60
税金及附加	142,274,263.92	152,485.65	142,426,749.57
所得税费用	14,750,679.06	1,936,574.71	16,687,253.77
净利润	57,508,990.83	-2,089,060.36	55,419,930.47
归属于母公司净利润	57,118,201.58	-2,089,060.36	55,029,141.22
年初未分配利润	402,738,179.28	-1,030,188.70	401,707,990.58

5. 影响 2011 年度合并财务报表的项目和金额

单位：元

调整报表项目	2011 年 12 月 31 日/2011 年度		
	调整前金额	调整金额（调增+/调减-）	调整后金额
应交税费	75,733,132.12	1,030,188.70	76,763,320.82
未分配利润	402,738,179.28	-1,030,188.70	401,707,990.58

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

税金及附加	132,486,925.36	2,476.22	132,489,401.58
所得税费用	6,424,277.53	1,027,712.48	7,451,990.01
净利润	70,721,154.50	-1,030,188.70	69,690,965.80
归属于母公司净利润	70,961,928.07	-1,030,188.70	69,931,739.37

四、董事会、监事会、独立董事和会计师事务所的意见

（一）董事会意见

公司对本次会计差错更正是恰当的，能够提高公司的财务信息质量，符合《企业会计准则》的有关规定，使公司财务报表更加真实、准确、可靠，没有损害公司及股东特别是中小股东的利益，董事会同意上述会计差错更正及追溯调整。

（二）监事会意见

本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定，审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的要求，没有损害公司和全体股东的利益。监事会同意本次前期会计差错更正。

（三）独立董事意见

公司本次会计差错更正符合《企业会计准则》的有关规定，客观公允地反映了公司的财务状况。董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定，本次差错更正未损害股东的利益。同意公司的会计处理方式。

（四）会计师事务所意见

公司审计机构瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）认为，粤水电管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》，如实反映了

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

贵公司前期会计差错的更正情况。

特此公告。

广东水电二局股份有限公司

董事会

2017 年 3 月 31 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站