

协鑫集成科技股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明
2014 年度

关于协鑫集成科技股份有限公司 2014 年报前期会计差错更正的专项说明

信会师报字[2015]第 113268 号

协鑫集成科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，依据中国注册会计师审计准则的规定对协鑫集成科技股份有限公司（以下简称“贵公司”或“公司”）的财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2014 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于 2015 年 4 月 27 日出具了信会师报字[2015]第 113263 号无保留意见的审计报告。

根据深圳证券交易所及其他相关规定，我们对贵公司 2014 年度财务报告前期会计差错更正的有关事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

贵公司在编制 2014 年度财务报告时，发现前期存在会计差错，对涉及的重要前期会计差错采用追溯重述法进行了更正。

1、应收账款和其他应收款坏账准备的更正

2013 年财务报告报出前，管理层对当时能够取得的可靠信息未充分考虑。

自 2013 年第一季度后至公司 2013 年年报出具日（2014 年 4 月 29 日），应收账款、其他应收款极少回款，客户没有还款意愿，截止 2013 年末公司应收款项均已超过合同约定的账期。

2014 年 4 月 3 日，公司接到债权人上海毅华金属材料有限公司（以下简称“毅华公司”）的函，该公司以公司不能清偿到期债务，并且资产不足以清偿全部债务、明显缺乏清偿能力为由，向上海市第一

中级人民法院（以下简称“上海一中院”）提出对公司进行破产重整的申请，在公司很可能进入破产重整程序的情况下，公司客户无任何付款意愿，该事项发生在 2013 年财务报告批准报出前，为 2013 年 12 月 31 日资产负债表日后调整事项。

充分考虑 2013 年财务报告报出具之前的各种迹象和依据，公司管理层认为，上述应收账款、其他应收款减值迹象在 2013 年 12 月 31 日已经出现，资产负债表日后事项表明上述应收账款、其他应收款在资产负债表日发生了减值，且回收的可能性极低。

贵公司管理层在 2013 年年报中对应收账款、其他应收款减值认定存在会计差错，贵公司管理层按照《企业会计准则第 29 号—资产负债表日后事项》、《企业会计准则第 8 号—资产减值准备》的相关规定，依据应收账款、其他应收款的可收回性，计提减值准备。按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计和差错更正》的相关规定对其进行追溯调整。

2、存货跌价准备的更正

2013 年末因公司资金链断裂，停止正常的生产经营，部分存货无法按市场价格销售。

贵公司管理层在 2013 年年报中对存货的跌价准备认定存在会计差错，贵公司管理层按照《企业会计准则第 29 号—资产负债表日后事项》、《企业会计准则第 1 号-存货》的相关规定，依据存货的可变现净值，计提跌价准备。按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计和差错更正》的相关规定对其进行追溯调整。

3、固定资产、在建工程、无形资产、商誉资产减值准备的更正

2013 年管理层对固定资产和在建工程计提了部分减值准备，大信会计师事务所（以下简称“大信所”）2013 年审计报告中对以下问题发表了无法表示意见：

“贵公司 2013 年度继续发生巨额亏损，截止 2013 年 12 月 31 日，累计未弥补亏损 292,308 万元，营运资金和归属于母公司的股东权益为负数，当期损益及资产负债金额还可能因审计范围受限产生影响。贵

公司生产经营管理陷于停滞，逾期借款 137,952 万元，应付债券不能按期付息，供应商货款无力偿付，银行账户和主要资产处于被冻结、抵押或查封等涉诉状态。2014 年 4 月 3 日，债权人上海毅华金属材料有限公司以贵公司不能清偿到期债务，并且资产不足以清偿全部债务、明显缺乏清偿能力为由，向上海市第一中级人民法院提出对贵公司进行破产重整的申请，截止审计报告日尚未受理。上述情形表明存在可能导致贵公司持续经营能力产生疑虑的多项重大不确定性。虽然贵公司对持续经营能力进行了评估，但我们未能获取相应的证据支持，以判断贵公司固定资产、在建工程等资产的账面价值是否应当以其可收回金额列示，并对资产和负债进行重新分类。因此，我们无法判断贵公司继续按照持续经营假设编制 2013 年度财务报表是否适当。”

2013 年财务报告报出前，管理层对当时能够取得的可靠信息未充分考虑。

2013 年公司主营业务基本停止、公司资金链已经断裂、主要生产设备长期闲置、已经不具备持续经营能力。2013 年年报出具前，上海一中院已受理了债权人毅华公司提出的对公司进行破产重整的申请，公司的资金链已经断裂，无法进行正常的生产经营，公司很可能进入破产重整程序。该项资产负债表日后事项表明公司进入破产重整程序后，公司资金断裂只能通过变卖大量资产用此偿还债务。以上证据表明，公司持有境内固定资产和在建工程可回收金额已无法按照持续经营假设的前提下估计未来现金流量现值，而只能按照公允价值减去处置费用后的价值估计。

充分考虑 2013 年财务报告报出前的各种迹象和依据，公司管理层认为固定资产、在建工程、无形资产、商誉的减值迹象在 2013 年底已经出现，资产负债表日后事项表明上述资产在资产负债表日发生了减值，且减值估计不足，按照《企业会计准则第 29 号—资产负债表日后事项》、《企业会计准则第 8 号—资产减值准备》的相关规定按固定资产、在建工程、无形资产、商誉公允价值减去处置费用后的净额视为资产的可收回金额，追溯调整上述资产相应的减值准备金额。

4、对应交税费前期差错的更正

贵公司及子公司在 2013 年前发生的出口业务，因应收账款长期未收回，不满足出口业务外汇核销时间的要求，出口业务视同内销业务需计提增值税。公司依据出口业务外汇核销期限对此部分税金进行追溯调整。

5、依据诉讼情况对负债、赔偿金、违约金进行更正

贵公司因不能偿还到期债务，债权人上海毅华金属材料有限公司向上海市第一中级人民法院申请贵公司进行破产重整，上海市第一中级人民法院于 2014 年 6 月 26 日裁定对公司进行破产重整并指定了公司破产重整管理人。

经公司破产重整管理人核查，上海市第一中级人民法院以（2014）沪一中民四（商）破字第 1-4 号《民事裁定书》确认了优先债权、税款债权、普通债权等。民事裁定书确认的公司部分债权的余额与公司账面余额存在差异，公司依据业务发生时间对负债、赔偿金、违约金进行了追溯调整。

6、对 2013 年报大信所发表无法表示意见的海外子公司 Chaorisky Solar Energy Sael 及其子公司 2013 年的会计报表更正

2013 年贵公司纳入合并范围的境外子公司 Chaorisky Solar Energy Sael 的会计报表，大信所未能实施满意的审计程序，以证实该组成部分的财务状况及经营成果是否公允反映，故大信所对此发表了无法表示意见。依据 Chaorisky Solar Energy Sael 及其子公司管理层签署并经我们审计后的 2013 年的财务报表，贵公司管理层对 2013 年 Chaorisky Solar Energy Sael 的报表及合并报表进行了更正。

7、其他会计差错需要追溯调整的事项

（1）公司部分在建工程未及时结转固定资产、部分长期投资、固定资产处置会计处理不及时、部分子公司合并报表商誉列报存在差错，进行追溯调整的会计处理。

(2) 公司销售的产品部分未足额购买产品质量保险，增加计提质保金、资产处置费用未计提充分，进行追溯调整的会计处理。

(3) 公司对 2013 年跨期事项进行追溯调整。

(4) 公司部分报表项目分类不准确。

(5) 海外子公司 Sunpeak 对其投资的美国 GPVH 不具有控制权，不应计入合并范围。

(6) 因子公司报表变动，公司合并报表项目进行了追溯调整。

二、前期会计差错更正对财务报表项目的影 响

贵公司针对上述前期会计差错按追溯重述法进行了调整，财务报表追溯调整前后对照如下：

合并报表项目	更正前 2013 年或 2013 年度末金额	会计差错更正调整 影响数	调整后 2013 年末或 2013 年度金额
货币资金	60,432,311.65	-4,794,895.97	55,637,415.68
应收账款	1,473,613,601.27	-1,380,830,026.21	92,783,575.06
预付款项	129,082,708.42	-111,466,451.22	17,616,257.20
其他应收款	293,078,554.22	-264,378,165.32	28,700,388.90
存货	59,722,139.02	-19,780,130.90	39,942,008.12
其他流动资产	189,655,666.85	-39,638,259.62	150,017,407.23
流动资产合计	2,205,584,981.43	-1,820,887,929.24	384,697,052.19
可供出售金融资产		14,120,420.40	14,120,420.40
长期应收款	87,728,042.42	-6,010,433.70	81,717,608.72
长期股权投资	25,070,851.79	-2,653,364.66	22,417,487.13
固定资产	2,789,125,653.25	-1,291,226,537.25	1,497,899,116.00
在建工程	486,355,197.78	-195,705,925.81	290,649,271.97
工程物资	97,083,502.42	-71,636,217.42	25,447,285.00
无形资产	273,163,062.04	-162,860,262.95	110,302,799.09
商誉	283,651,343.09	-283,651,343.09	
长期待摊费用	6,858,902.92	-4,547,838.15	2,311,064.77

合并报表项目	更正前 2013 年或 2013 年度末金额	会计差错更正调整 影响数	调整后 2013 年末或 2013 年度金额
其他非流动资产		10,010,517.35	10,010,517.35
非流动资产合计	4,064,124,153.82	-1,994,160,985.28	2,069,963,168.54
资产总计	6,269,709,135.25	-3,815,048,914.52	2,454,660,220.73
短期借款	1,379,711,226.55	-58,715,104.00	1,320,996,122.55
应付账款	1,606,425,674.55	-56,117,440.36	1,550,308,234.19
预收款项	38,940,060.82	791,331.17	39,731,391.99
应付职工薪酬	13,471,705.66	8,594,383.49	22,066,089.15
应交税费	64,207,782.59	490,753,616.57	554,961,399.16
应付利息	181,185,896.12	-3,748,184.04	177,437,712.08
其他应付款	753,440,065.73	84,743,321.76	838,183,387.49
一年内到期的非流动负债	1,497,569.35	-1,497,569.35	
其他流动负债	3,973,242.91	-3,973,242.91	
流动负债合计	4,042,853,224.28	460,831,112.33	4,503,684,336.61
长期借款	868,461,164.64	-81,343,663.16	787,117,501.48
长期应付款	443,621,196.64	-33,531,753.84	410,089,442.80
预计负债	53,611,331.88	72,612,919.77	126,224,251.65
递延收益	147,582,647.68	5,769,782.35	153,352,430.03
其他非流动负债		1,363,813.12	1,363,813.12
非流动负债合计	2,504,958,099.61	-35,128,901.76	2,469,829,197.85
负债合计	6,547,811,323.89	425,702,210.57	6,973,513,534.46
其他综合收益	-8,531,976.53	-12,772,195.82	-21,304,172.35
未分配利润	-2,923,079,136.35	-3,993,036,399.99	-6,916,115,536.34
归属于母公司所有者权益合计	-331,799,422.06	-4,005,808,595.81	-4,337,608,017.87
少数股东权益	53,697,233.42	-234,942,529.28	-181,245,295.86
所有者权益合计	-278,102,188.64	-4,240,751,125.09	-4,518,853,313.73
负债和所有者权益总计	6,269,709,135.25	-3,815,048,914.52	2,454,660,220.73
一、营业总收入	551,927,443.77	32,550,082.47	584,477,526.24
其中：营业收入	551,927,443.77	32,550,082.47	584,477,526.24

合并报表项目	更正前 2013 年或 2013 年度末金额	会计差错更正调整 影响数	调整后 2013 年末或 2013 年度金额
二、营业总成本	1,948,868,422.33	3,350,456,274.57	5,299,324,696.90
其中：营业成本	551,572,123.87	-13,008,622.26	538,563,501.61
营业税金及附加	123,037.24	718,125.86	841,163.10
销售费用	57,372,927.99	6,199,089.58	63,572,017.57
管理费用	277,206,563.82	22,769,068.50	299,975,632.32
财务费用	280,619,250.18	-5,929,868.65	274,689,381.53
资产减值损失	781,974,519.23	3,339,708,481.54	4,121,683,000.77
投资收益（损失以“-”号填列）	15,811,951.58	-9,890,906.94	5,921,044.64
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,381,129,026.98	-3,327,797,099.04	-4,708,926,126.02
加：营业外收入	90,146,693.16	-54,341,125.93	35,805,567.23
减：营业外支出	207,114,488.63	47,176,759.77	254,291,248.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,498,096,822.45	-3,429,314,984.74	-4,927,411,807.19
减：所得税费用	907,698.77	3,433,584.98	4,341,283.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,499,004,521.22	-3,432,748,569.72	-4,931,753,090.94
归属于母公司所有者的净利润	-1,452,123,592.90	-3,153,735,946.84	-4,605,859,539.74
少数股东损益	-46,880,928.32	-279,012,622.88	-325,893,551.20

三、前期会计差错更正的会计处理

贵公司根据《企业会计准则 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，对发现的会计差错进行了会计处理，具体事项详见附件。

经追溯调整后，贵公司 2013 年财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制。

四、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2014 年报前期会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项说明是根据证券监管机构的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一五年四月二十七日

附件：

1、 应收账款、其他应收款坏账准备更正的会计处理：

资产	会计差错更正调整影响数	负债及所有者权益	会计差错更正调整影响数	利润表	会计差错更正调整影响数
应收账款	-1,328,973,303.65	其他综合收益	-2,273,023.79	二、营业总成本	1,466,737,986.31
其他应收款	-140,037,706.45	未分配利润	-1,466,737,986.31	资产减值损失	1,466,737,986.31
流动资产合计	-1,469,011,010.10	归属于母公司所有者权益合计	-1,469,011,010.10	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,466,737,986.31
资产总计	-1,469,011,010.10	所有者权益合计	-1,469,011,010.10	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,466,737,986.31
		负债和所有者权益总计	-1,469,011,010.10	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,466,737,986.31
				归属于母公司所有者的净利润	-1,466,737,986.31
				未分配利润	-1,466,737,986.31

2、 存货跌价准备更正的会计处理：

资产	会计差错更正调整影响数	负债及所有者权益	会计差错更正调整影响数	利润表	会计差错更正调整影响数
存货	-19,429,355.88	未分配利润	-19,429,355.88	二、营业总成本	19,429,355.88
流动资产合计	-19,429,355.88	归属于母公司所有者权益合计	-19,429,355.88	资产减值损失	19,429,355.88
资产总计	-19,429,355.88	所有者权益合计	-19,429,355.88	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-19,429,355.88
		负债和所有者权益总计	-19,429,355.88	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-19,429,355.88
				五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-19,429,355.88
				归属于母公司所有者的净利润	-19,429,355.88
				未分配利润	-19,429,355.88

3、 固定资产、在建工程、无形资产、商誉资产减值准备更正的会计处理：

资产	会计差错更正调整影响数	负债及所有者权益	会计差错更正调整影响数	利润表	会计差错更正调整影响数
固定资产	-1,119,592,036.73	其他综合收益	-118,874.63	二、营业总成本	1,357,008,604.06
在建工程	-196,803,888.23	未分配利润	-1,330,968,554.80	资产减值损失	1,357,008,604.06
工程物资	-8,463,567.75	归属于母公司所有者权益合计	-1,331,087,429.43	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,357,008,604.06
无形资产	-6,227,936.72	所有者权益合计	-1,331,087,429.43	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,357,008,604.06
非流动资产合计	-1,331,087,429.43	负债和所有者权益总计	-1,331,087,429.43	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,357,008,604.06
资产总计	-1,331,087,429.43			归属于母公司所有者的净利润	-1,357,008,604.06
				年初未分配利润	26,040,049.26
				未分配利润	-1,330,968,554.80

4、 应交税费更正的会计处理：

资产	会计差错更正调整影响数	负债及所有者权益	会计差错更正调整影响数	利润表	会计差错更正调整影响数
应收账款	-10,502,091.84	应交税费	482,560,253.08	一、营业总收入	-19,734,801.14
其他应收款	-47,864,603.75	流动负债合计	482,560,253.08	其中：营业收入	-19,734,801.14
流动资产合计	-58,366,695.59	负债合计	482,560,253.08	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-19,734,801.14
资产总计	-58,366,695.59	未分配利润	-540,926,948.67	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-19,734,801.14
		归属于母公司所有者权益合计	-540,926,948.67	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-19,734,801.14
		所有者权益合计	-540,926,948.67	归属于母公司所有者的净利润	-19,734,801.14
		负债和所有者权益总计	-58,366,695.59	年初未分配利润	-521,192,147.53
				未分配利润	-540,926,948.67

5、依据诉讼情况调整公司借款、赔偿金、违约金的会计处理：

资产	会计差错更正调整影响数	负债及所有者权益	会计差错更正调整影响数	利润表	会计差错更正调整影响数
应收账款	-56,707,022.92	短期借款	-58,715,104.00	一、营业总收入	1,958,969.27
预付款项	-7,538,184.26	应付账款	-6,482,445.67	其中：营业收入	1,958,969.27
其他应收款	-24,000,000.00	应付利息	-6,200,094.88	二、营业总成本	-14,748,308.68
其他流动资产	-488,134.19	其他应付款	86,926,670.58	其中：营业成本	-1,320,946.94
流动资产合计	-88,733,341.37	流动负债合计	15,529,026.03	销售费用	115,883.70
固定资产	1,344,663.33	长期应付款	-19,347,014.31	管理费用	11,037,864.39
在建工程	-19,461,113.10	预计负债	-37,113,562.64	财务费用	-24,581,109.83
非流动资产合计	-18,116,449.77	递延收益	1,779,183.58	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	16,707,277.95
资产总计	-106,849,791.14	非流动负债合计	-54,681,393.37	加：营业外收入	-1,728,952.57
		负债合计	-39,152,367.34	减：营业外支出	31,895,446.96
		未分配利润	-67,697,423.80	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-16,917,121.58
		归属于母公司所有者权益合计	-67,697,423.80	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-16,917,121.58
		所有者权益合计	-67,697,423.80	归属于母公司所有者的净利润	-16,917,121.58
		负债和所有者权益总计	-106,849,791.14	年初未分配利润	-50,780,302.22
				未分配利润	-67,697,423.80

6、海外子公司 Chaorisky Solar Energy Sael 会计报表追溯调整的事项

资产	会计差错更正调整影响数	负债及所有者权益	会计差错更正调整影响数	利润表	会计差错更正调整影响数
应收账款	-3,658,069.28	应付账款	-476,125,147.50	一、营业总收入	-5,315.27
预付款项	-38,633,710.87	应交税费	-2,213,992.36	其中：营业收入	-5,315.27
其他应收款	-2,387,507.57	应付利息	3,024,681.17	二、营业总成本	462,710,068.97
存货	-350,775.02	其他应付款	470,975,434.33	其中：营业成本	-3,780,496.62
其他流动资产	4,322,675.21	流动负债合计	-4,339,024.36	管理费用	1,389,645.68
流动资产合计	-40,707,387.53	负债合计	-4,339,024.36	财务费用	-2,417,808.73
固定资产	-173,373,356.48	其他综合收益	-4,599,846.12	资产减值损失	467,518,728.64
在建工程	0.02	未分配利润	-470,655,873.63	投资收益（损失以“-”号填列）	12,120,361.03
商誉	-283,651,343.09	归属于母公司所有者权益合计	-475,255,719.75	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-450,595,023.21
非流动资产合计	-457,024,699.55	少数股东权益	-18,137,342.97	加：营业外收入	5,315.26
资产总计	-497,732,087.08	所有者权益合计	-493,393,062.72	减：营业外支出	2,879.71
		负债和所有者权益总计	-497,732,087.08	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-450,592,587.66
				减：所得税费用	3,443,497.94
				五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-454,036,085.60
				归属于母公司所有者的净利润	-317,825,259.95
				少数股东损益	-136,210,825.65
				年初未分配利润	6,631,048.37
				其他转入	-159,461,662.05
				未分配利润	-470,655,873.63

7、其他会计差错需要追溯调整的事项的会计处理

(1) 公司部分在建工程未及时结转固定资产、部分长期投资、固定资产处置会计处理不及时、部分子公司合并报表商誉列报存在差错，进行追溯调整的会计处理：

资产	会计差错更正调整影响数	负债及所有者权益	会计差错更正调整影响数	利润表	会计差错更正调整影响数
应收账款	427,837.76	应付账款	19,224,178.85	二、营业总成本	37,430,980.60
预付款项	-8,630,280.69	应付利息	-44,286.47	其中：营业成本	-1,121,937.10
其他应收款	-3,370,698.26	其他应付款	4,917,000.00	管理费用	1,177,135.15
流动资产合计	-11,573,141.19	流动负债合计	24,096,892.38	财务费用	7,836,119.91
长期股权投资	-2,653,364.66	长期应付款	-14,185,349.16	资产减值损失	29,539,662.64
固定资产	67,780,763.16	预计负债	2,056,252.69	投资收益（损失以“-”号填列）	-22,011,267.97
在建工程	-64,113,981.89	其他非流动负债	-2,460,493.31	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-59,442,248.57
无形资产	-132,591,997.48	非流动负债合计	-14,589,589.78	加：营业外收入	3,652,021.24
长期待摊费用	-4,547,838.15	负债合计	9,507,302.60	减：营业外支出	12,178,255.15
其他非流动资产	-2,004,496.90	其他综合收益	-2,091,157.12	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-67,968,482.48
非流动资产合计	-138,130,915.92	未分配利润	-73,216,262.18	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-67,968,482.48
资产总计	-149,704,057.11	归属于母公司所有者权益合计	-75,307,419.30	归属于母公司所有者的净利润	-67,968,482.48
		少数股东权益	-83,903,940.41	年初未分配利润	-5,247,779.70
		所有者权益合计	-159,211,359.71	未分配利润	-73,216,262.18
		负债和所有者权益总计	-149,704,057.11		

(2) 公司销售的产品部分未足额购买产品质量保险，增加计提质保金、资产处置费用未计提充分，进行追溯调整的会计处理。

资产	会计差错更正调整 影响数	负债及所有者权益	会计差错更正调整 影响数	利润表	会计差错更正调整 影响数
		其他应付款	5,019,333.61	二、营业总成本	1,327,397.91
		流动负债合计	5,019,333.61	销售费用	1,285,751.01
		预计负债	109,055,573.43	财务费用	41,646.90
		非流动负债合计	109,055,573.43	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,327,397.91
		负债合计	114,074,907.04	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,327,397.91
		其他综合收益	5,603.89	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,327,397.91
		未分配利润	-114,080,510.93	归属于母公司所有者的净利润	-1,327,397.91
		归属于母公司所有者权益合计	-114,074,907.04	年初未分配利润	-112,753,113.02
		所有者权益合计	-114,074,907.04	未分配利润	-114,080,510.93

(3) 公司对 2013 年跨期事项进行追溯调整的会计处理。

资产	会计差错更正调整影响数	负债及所有者权益	会计差错更正调整影响数	利润表	会计差错更正调整影响数
应收账款	-5,683,766.26	应付账款	522,704,520.50	一、营业总收入	-3,307,615.23
预付款项	131,339,547.18	应付职工薪酬	1,098,375.19	其中：营业收入	-3,307,615.23
其他应收款	347,019,655.95	应交税费	3,258,267.93	二、营业总成本	25,836,179.42
其他流动资产	392,238.45	其他应付款	-43,180,480.94	其中：营业成本	6,555,298.87
流动资产合计	473,067,675.32	其他流动负债	1,204,754.45	营业税金及附加	718,125.86
长期应收款	-16,155,866.99	流动负债合计	485,085,437.13	销售费用	4,797,454.87
固定资产	-295,882.38	递延收益	6,436,819.61	管理费用	-1,687,975.69
无形资产	-1,054,449.10	其他非流动负债	1,494,636.99	财务费用	15,453,275.51
非流动资产合计	-17,506,198.47	非流动负债合计	7,931,456.60	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-29,143,794.65
资产总计	455,561,476.85	负债合计	493,016,893.73	加：营业外收入	-3,509,095.15
		其他综合收益	273,964.37	减：营业外支出	-1,769,537.70
		未分配利润	-37,729,381.25	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-30,883,352.10
		归属于母公司所有者权益合计	-37,455,416.88	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-30,883,352.10
		所有者权益合计	-37,455,416.88	归属于母公司所有者的净利润	-30,883,352.10
		负债和所有者权益总计	455,561,476.85	年初未分配利润	-6,846,029.15
				未分配利润	-37,729,381.25

(4) 部分报表项目分类不准确，对部分报表项目进行追溯重分类调整的会计处理：

资产	会计差错更正调整 影响数	负债及所有者权益	会计差错更正调整 影响数	利润表	会计差错更正调整 影响数
应收账款	24,330,425.72	应付账款	-111,479,122.26	一、营业总收入	57,529,650.66
预付款项	-188,003,822.58	预收款项	791,331.17	其中：营业收入	57,529,650.66
其他应收款	-393,737,305.24	应付职工薪酬	7,496,008.30	二、营业总成本	-95,763.24
其他流动资产	-41,126,061.64	应交税费	7,149,087.92	其中：营业成本	-11,105,379.88
流动资产合计	-598,536,763.74	应付利息	-248,465.44	管理费用	11,530,389.67
长期应收款	58,762,546.77	其他应付款	-439,471,695.67	财务费用	5,082.96
固定资产	-11,260,598.34	其他流动负债	-5,177,997.36	资产减值损失	-525,855.99
在建工程	83,145,702.79	流动负债合计	-540,940,853.34	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	57,625,413.90
工程物资	-63,172,649.67	长期应付款	609.63	加：营业外收入	-52,760,414.71
无形资产	-10,142,363.50	递延收益	9,421,443.78	减：营业外支出	4,869,715.65
其他非流动资产	12,015,014.25	其他非流动负债	2,329,669.44	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-4,716.46
非流动资产合计	69,347,652.30	非流动负债合计	11,751,722.85	减：所得税费用	-9,912.96
资产总计	-529,189,111.44	负债合计	-529,189,130.49	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	5,196.50
		其他综合收益	-5,177.45	归属于母公司所有者的净利润	5,196.50
		未分配利润	5,196.50	未分配利润	5,196.50
		归属于母公司所有者权益合计	19.05		
		所有者权益合计	19.05		
		负债和所有者权益总计	-529,189,111.44		

(5) 海外子公司 Sunpeak 合并范围更正，进行追溯调整的会计处理：

资产	会计差错更正调整影响数	负债及所有者权益	会计差错更正调整影响数	利润表	会计差错更正调整影响数
货币资金	-4,794,895.97	应付账款	-3,959,424.28	一、营业总收入	-3,890,805.82
应收账款	-64,035.74	应付利息	-280,018.42	其中：营业收入	-3,890,805.82
其他流动资产	-2,738,977.45	其他应付款	-442,940.15	二、营业总成本	-5,180,226.66
流动资产合计	-7,597,909.16	一年内到期的非流动负债	-1,497,569.35	其中：营业成本	-2,235,160.59
可供出售金融资产	14,120,420.40	流动负债合计	-6,179,952.20	管理费用	-677,990.70
长期应收款	-48,617,113.48	长期借款	-81,343,663.16	财务费用	-2,267,075.37
固定资产	-55,830,089.81	预计负债	-1,385,343.71	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,289,420.84
在建工程	1,527,354.60	递延收益	-11,867,664.62	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,289,420.84
无形资产	-12,843,516.15	非流动负债合计	-94,596,671.49	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,289,420.84
非流动资产合计	-101,642,944.44	负债合计	-100,776,623.69	归属于母公司所有者的净利润	88,077,049.65
资产总计	-109,240,853.60	其他综合收益	-3,819,546.24	少数股东损益	-86,787,628.81
		未分配利润	73,025,377.27	年初未分配利润	-15,051,672.38
		归属于母公司所有者权益合计	69,205,831.03	未分配利润	73,025,377.27
		少数股东权益	-77,670,060.94		
		所有者权益合计	-8,464,229.91		
		负债和所有者权益总计	-109,240,853.60		

(6) 子公司报表变动，对合并报表进行追溯调整的会计处理：

资产	会计差错更正调整影响数	负债及所有者权益	会计差错更正调整影响数	利润表	会计差错更正调整影响数
		其他综合收益	-144,138.73	归属于母公司所有者的净利润	56,014,168.42
		未分配利润	55,375,323.69	少数股东损益	-56,014,168.42
		归属于母公司所有者权益合计	55,231,184.96	年初未分配利润	-638,849.46
		少数股东权益	-55,231,184.96	未分配利润	55,375,323.69