

关于山东浪潮齐鲁软件产业股份有限公司

2012 年度财务信息更正的

专项审计报告

大信审字[2013]第 3-00033 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

目 录

● 财务信息更正的专项审计报告.....	第 1-3 页
● 更正合并资产负债表	第 4-5 页
● 更正合并利润表.....	第 6 页
● 更正合并现金流量表	第 7 页
● 更正合并股东权益变动表.....	第 8-9 页
● 更正事项影响的相关财务报表附注.....	第 10-12 页

关于山东浪潮齐鲁软件产业股份有限公司 2011-2012 年度财务信息更正的 专项审计报告

大信审字[2013]第 3-00033 号

山东浪潮齐鲁软件产业股份有限公司全体股东：

我们接受山东浪潮齐鲁软件产业股份有限公司（以下简称“浪潮软件”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了财务报表，包括 2012 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2012 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注，并于 2013 年 3 月 14 日出具了标准无保留意见审计报告（大信审字【2013】第 3-00044 号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定对财务信息更正进行确认、计量和相关信息的披露是贵公司管理层的责任。

按照上海证券交易所《关于做好上市公司 2012 年年度报告工作的通知》的要求，我们出具了本专项审计报告。除了对浪潮软件实施 2012 年度财务报表审计中所执行的对财务信息更正有关的审计程序外，我们未对本专项审计报告所述内容执行额外的审计程序。为了更好的理解浪潮软件 2012 年度财务信息更正的情况，本专项审计报告所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

浪潮软件 2012 年度发生的财务信息更正事项说明如下：

一、财务信息更正事项描述

浪潮软件已于 2013 年 2 月 8 日公告了子公司山东浪潮通信系统有限公司（以下简称“浪潮通信”）持有 30%股权的联营企业浪潮乐金数字移动通信有限公司（以下简称“乐金公司”）在 2013 年 2 月初收到山东省烟台市国家税务局下发的《特别纳税调查调整通知书》（烟国税调【2013】001 号）。根据通知书相关内容，乐金公司在 2007-2010 纳税年度违反《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则关于关联企业业务往来、特别纳税调整的有关规定，乐

金公司被要求补缴 2007-2010 纳税年度的所得税合计 208,331,333.38 元。按照浪潮软件对乐金公司的持股比例，上述事项影响浪潮软件享有的乐金公司权益减少 62,499,400.01 元。

乐金公司将上述特别纳税调整事项调整了 2012 年期初会计报表，浪潮软件据此对 2012 年期初会计报表进行了追溯调整，调减了 2012 年期初长期股权投资和期初未分配利润 62,499,400.01 元，并据此编制了 2011 年度财务报表。

二、财务信息更正方法

2012 年年度报告披露后，相关部门对浪潮软件 2012 年年报中涉及的上述问题进行了分析研究，认为根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》相关规定，只有存在确凿证据表明由于重大人为过失或舞弊等原因，浪潮软件未能合理使用编制前期报表时明显能够取得的可靠信息，导致前期会计估计结果明显未恰当反映当时情况，才能认定为会计差错。在以前年度编制财务报表时，没有证据表明浪潮软件能合理确定参股公司涉及的特别纳税调整事项对当时财务报表的影响，故上述特别纳税调整事项不属于前期差错，不能采用追溯调整法调整前期报表。鉴于乐金公司于 2013 年 2 月初收到《特别纳税调查调整通知书》，且乐金公司已于 2013 年 4 月初缴纳了税款，故应将其补交税款事项对浪潮软件财务状况的影响计入 2013 年度。据此，浪潮软件对上述事项进行了会计差错更正，调整了 2012 年度财务报表相关数据。

三、更正事项对 2012 年度财务报表的影响

项目		长期股权投资	未分配利润	投资收益	归属于母公司所有者的净利润
更正后	2012 年 12 月 31 日	369,399,333.93	342,760,204.36	38,765,692.37	39,504,734.20
	2011 年 12 月 31 日	346,480,257.69	351,412,733.36	7,211,013.99	11,315,420.38
更正前	2012 年 12 月 31 日	306,899,933.92	280,260,804.35	38,765,692.37	39,504,734.20
	2011 年 12 月 31 日	283,980,857.68	288,913,333.35	7,211,013.99	11,315,420.38
差额 (增加“+”减少“-”)	2012 年 12 月 31 日	62,499,400.01	62,499,400.01		
	2011 年 12 月 31 日	62,499,400.01	62,499,400.01		

本次财务数据调整，对浪潮软件报告期经营成果无影响。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

刘雪峰

中国注册会计师:

刘雪峰

2013年6月6日

更正事项影响的相关财务报表附注

更正事项影响的相关财务报表附注项目注释

1. 长期股权投资

长期股权投资情况

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
济南浪潮计算机科技发展有限公司	成本法	127,032,917.58	127,018,064.11		127,018,064.11	19.70	19.70				
浪潮乐金数字移动通信有限公司（注1）	权益法	50,709,519.72	115,250,453.29	21,196,001.53	136,446,454.82	30.00	30.00				10,690,677.22
山东金质信息技术有限公司（注2）	权益法	1,350,000.00	4,211,740.29	1,915,542.97	6,127,283.26	45.00	45.00				
山东浪潮云海云计算产业投资有限公司（注3）	权益法	100,000,000.00	100,000,000.00	-192,468.26	99,807,531.74	33.33	33.33				
合 计	—	279,092,437.30	346,480,257.69	22,919,076.24	369,399,333.93	—	—	—			10,690,677.22

注 1：本期对浪潮乐金数字移动通信有限公司长期投资金额增加 21,196,001.53 元系：（1）按照权益法核算的投资收益增加长期股权投资 31,886,678.75 元；（2）本期收到浪潮乐金数字移动通信有限公司现金分红减少长期股权投资 10,690,677.22 元。

注 2：本期对山东金质信息技术有限公司长期股权投资余额增加 1,915,542.97 元系按照权益法核算的投资收益。

注 3：本期对山东浪潮云海云计算产业投资有限公司长期股权投资减少 192,468.26 元系（1）按权益法核算的投资收益减少长期股权投资 22,008.64 元；（2）按权益法核算的其他权益变动减少长期股权投资 170,459.62 元。

2. 对合营投资和联营企业投资

联营企业基本情况

被投资单位名称	本企业持股比例(%)	本企业在被投资单位表决权比例(%)	期末资产总额 (万元)	期末负债总额 (万元)	期末净资产总额 (万元)	本期营业收入总额 (万元)	本期净利润 (万元)
浪潮乐金数字移动通信有限公司	30	30	241,832.86	196,350.71	45,482.15	871,998.72	10,628.89

3. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	348,420,314.14	—
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	2,992,419.22	—
调整后年初未分配利润	351,412,733.36	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	39,504,734.20	—
加：其他		
减：提取法定盈余公积	1,699,383.20	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	9,291,576.00	
转作股本的普通股股利	37,166,304.00	
期末未分配利润	342,760,204.36	

注 1：经 2011 年度公司股东大会决议通过，2012 年 5 月，公司以 2011 年 12 月 31 日总股本 185,831,520 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.50 元（含税），共计分配现金股利 9,291,576.00 元，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 2 股，合计送红股 37,166,304 股。

注 2：由于同一控制导致的合并范围变更，影响年初未分配利润 2,992,419.22 元。

4. 资产负债表日后事项

原审计报告第 68 页增加下列事项段：

(2) 联营企业所得税补缴事项

公司子公司山东浪潮通信系统有限公司（以下简称“浪潮通信”）持有 30% 股权的联营企业浪潮乐金数字移动通信有限公司（以下简称“乐金公司”）在 2013 年 2 月初收到山东省烟台国家税务局下发的《特别纳税调查调整通知书》（烟国税调【2013】001 号）。根据通知书相关内容，乐金公司在 2007-2010 纳税年度违反《中华人民共和国外商投资企业和外国企业

所得税法》、《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则关于关联企业业务往来、特别纳税调整的有关规定,乐金公司被要求补缴 2007-2010 纳税年度的所得税合计 208,331,333.38 元。按照持股比例,上述事项影响公司 2013 年度净利润金额为-62,499,400.01 元。

公司正配合有关部门积极与韩方进行交流并及时就该事项的最新进展情况履行信息披露义务。

5. 其他重要事项

原审计报告第 68 页相关内容删除,修改为下列内容:

截止财务报告批准报出日,公司无需要披露的或有事项。

山东浪潮齐鲁软件产业股份有限公司

2013 年 6 月 6 日