



福建青松股份有限公司 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的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

福建青松股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则第28号会计政策、会计估计变更及差错更正》、《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》的规定要求，对公司2011年-2013年的会计差错进行了更正。公司于2014年5月27日召开第二届董事会第十九次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，具体事项如下：

一、会计差错更正的原因及内容

公司于2011年11月被认定为高新技术企业，在2011年、2012年、2013年的三个年度内享受高新技术企业税收优惠政策。2014年4月16日公司接到建阳市地方税务局通知，公司的高新技术企业资格自2011年起被取消，依照有关规定，公司被取消高新技术企业资格后，2011年、2012年、2013年度的企业所得税税率由15%调整为25%，对公司这三个年度的财务数据产生影响，为此，公司需对2011年、2012年、2013年度的会计差错进行更正。具体内容详见2014年4月21日在中国证监会指定创业板信息披露网站上刊登的《关于被取消高新技术企业资格的公告》（公告编号：2014-031）。

二、会计差错更正对公司财务状况和经营成果的影响

2014年5月27日，公司召开的第二届董事会第十九次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意对2011年-2013年度的会计差错进行更正，追溯调整2011年度、2012年度、2013年度补提的所得税费用合计10,464,649.17元，追溯调整2011年度、2012年度、2013年度递延所得税资产及递延所得税负债，由按15%税率计算调整为按25%的税率计算。前期差错更正采用追溯重述法影响的财务数据如下：



1、对公司2013年合并报表项目的影响：

单位：元

报表项目	调整前	差错更正调整	调整后
递延所得税资产	4,898,060.61	775,683.21	5,673,743.82
资产合计	1,070,029,183.72	775,683.21	1,070,804,866.93
应交税金	-22,635,105.63	10,464,649.17	-12,170,456.46
负债合计	500,483,092.10	10,464,649.17	510,947,741.27
盈余公积	15,542,310.13	-969,561.37	14,572,748.76
未分配利润	85,361,671.59	-8,719,404.59	76,642,267.00
归属于母公司所有者权益合计	569,546,091.62	-9,688,965.96	559,857,125.66
所有者权益合计	569,546,091.62	-9,688,965.96	559,857,125.66
所得税费用	1,703,312.10	6,092,248.99	7,795,561.09
净利润	34,769,765.13	-6,092,248.99	28,677,516.14
归属于母公司所有者的净利润	34,769,765.13	-6,092,248.99	28,677,516.14
基本每股收益	0.1802	-0.0316	0.1486
稀释每股收益	0.1802	-0.0316	0.1486
综合收益总额	34,769,765.13	-6,092,248.99	28,677,516.14
归属于母公司所有者的综合收益总额	34,769,765.13	-6,092,248.99	28,677,516.14

2、对2013年母公司报表项目的影响：

单位：元

报表项目	调整前	差错更正调整	调整后
递延所得税资产	1,153,553.26	769,035.51	1,922,588.77
资产合计	1,003,749,588.64	769,035.51	1,004,518,624.15
应交税金	-14,664,054.57	10,464,649.17	-4,199,405.40
负债合计	430,102,307.91	10,464,649.17	440,566,957.08
盈余公积	15,542,310.13	-969,561.37	14,572,748.76
未分配利润	89,630,791.15	-8,726,052.29	80,904,738.86
所有者权益合计	573,647,280.73	-9,695,613.66	563,951,667.07
所得税费用	3,789,941.90	6,082,886.66	9,872,828.56
净利润	39,744,522.88	-6,082,886.66	33,661,636.22



综合收益总额	39,744,522.88	-6,082,886.66	33,661,636.22
--------	---------------	---------------	---------------

3、对公司2012年合并报表项目的影晌：

单位：元

报表项目	调整前	差错更正调整	调整后
递延所得税资产	2,487,972.88	649,550.47	3,137,523.35
资产合计	986,473,640.08	649,550.47	987,123,190.55
应交税金	-24,031,183.27	4,246,267.44	-19,784,915.83
负债合计	432,022,570.83	4,246,267.44	436,268,838.27
盈余公积	11,567,857.84	-361,272.70	11,206,585.14
未分配利润	72,656,358.75	-3,235,444.27	69,420,914.48
归属于母公司所有者权益合计	553,059,898.50	-3,596,716.97	549,463,181.53
所有者权益合计	554,451,069.25	-3,596,716.97	550,854,352.28
所得税费用	8,789,356.75	2,361,752.25	11,151,109.00
净利润	34,026,922.39	-2,361,752.25	31,665,170.14
归属于母公司所有者的净利润	34,191,400.51	-2,361,752.25	31,829,648.26
基本每股收益	0.1779	-0.0122	0.1657
稀释每股收益	0.1779	-0.0122	0.1657
综合收益总额	34,026,922.39	-2,361,752.25	31,665,170.14
归属于母公司所有者的综合收益总额	34,191,400.51	-2,361,752.25	31,829,648.26

4、对2012年母公司报表项目的影晌：

单位：元

报表项目	调整前	差错更正调整	调整后
递延所得税资产	950,310.65	633,540.44	1,583,851.09
资产合计	932,154,042.22	633,540.44	932,787,582.66
应交税金	-16,577,024.23	4,246,267.44	-12,330,756.79
负债合计	380,106,089.16	4,246,267.44	384,352,356.60
盈余公积	11,567,857.84	-361,272.70	11,206,585.14
未分配利润	71,950,720.56	-3,251,454.30	68,699,266.26
所有者权益合计	552,047,953.06	-3,612,727.00	548,435,226.06



报表项目	调整前	差错更正调整	调整后
所得税费用	7,592,191.62	2,410,326.37	10,002,517.99
净利润	35,245,317.01	-2,410,326.37	32,834,990.64
综合收益总额	35,245,317.01	-2,410,326.37	32,834,990.64

5、对公司2011年合并报表项目的影晌：

单位：元

报表项目	调整前	差错更正调整	调整后
递延所得税资产	1,263,254.67	525,231.81	1,788,486.48
资产合计	847,187,912.17	525,231.81	847,713,143.98
应交税金	-14,896,390.84	1,727,632.44	-13,168,758.40
递延所得税负债	48,846.14	32,564.09	81,410.23
负债合计	314,446,481.35	-1,760,196.53	316,206,677.88
盈余公积	8,043,326.14	-120,240.06	7,923,086.08
未分配利润	54,049,489.94	-1,114,724.66	52,934,765.28
归属于母公司所有者权益合计	531,185,781.95	-1,234,964.72	529,950,817.23
所有者权益合计	532,741,430.82	-1,234,964.72	531,506,466.10
所得税费用	3,610,525.16	1,234,964.72	4,845,489.88
净利润	22,254,664.20	-1,234,964.72	21,019,699.48
归属于母公司所有者的净利润	22,406,896.84	-1,234,964.72	21,171,932.12
基本每股收益	0.1161	-0.0064	0.1097
稀释每股收益	0.1161	-0.0064	0.1097
综合收益总额	22,254,664.20	-1,234,964.72	21,019,699.48
归属于母公司所有者的综合收益总额	22,406,896.84	-1,234,964.72	21,171,932.12

6、对2011年母公司报表项目的影晌：

单位：元

报表项目	调整前	差错更正调整	调整后
递延所得税资产	787,847.70	525,231.81	1,313,079.51
资产合计	798,950,258.00	525,231.81	799,475,489.81
应交税金	-16,178,890.34	1,727,632.44	-14,451,257.90



负债合计	269,524,030.74	1,727,632.44	271,251,663.18
盈余公积	8,043,326.14	-120,240.06	7,923,086.08
未分配利润	52,289,935.25	-1,082,160.57	51,207,774.68
所有者权益合计	529,426,227.26	-1,202,400.63	528,223,826.63
所得税费用	2,792,013.17	1,202,400.63	3,994,413.80
净利润	20,569,122.09	-1,202,400.63	19,366,721.46
综合收益总额	20,569,122.09	-1,202,400.63	19,366,721.46

三、会计师事务所就本次会计差错更正出具的专项说明

对于上述调整更正，福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）已出具《关于福建青松股份有限公司2013年度重要前期差错更正的专项说明》，认为：青松股份对上述前期差错更正的会计处理符合《企业会计准则第28号-差错更正》的规定。

四、公司董事会、监事会、独立董事关于本次会计差错更正的意见

1、公司第二届董事会第十九次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。公司董事会认为：本次公司对以前年度发生的会计差错进行更正，并根据《企业会计准则》等规定恰当地进行了会计处理，符合《企业会计准则》的规定，同意本次对会计差错的更正及追溯调整事项。

2、公司第二届监事会第十五次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。监事会认为：公司本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则》、《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》的有关规定，且董事会关于该差错更正及追溯调整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。监事会同意本次对会计差错的更正及追溯调整事项。

3、独立董事意见：（1）公司于2011年11月被认定为高新技术企业，在2011年、2012年、2013年的三个年度内享受高新技术企业税收优惠政策。现因公司被取消了高新技术企业资格，需对上述三个年度的会计差错进行更正；（2）公司本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则》、《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》的有关规定，我们同意公司本次对会计差错的更正及追溯调整事项。

公司董事会就上述更正事项给投资者带来的不便深表歉意，敬请广大投资者谅解。



特此公告。

福建青松股份有限公司

董事会

二〇一四年五月二十七日