

关于重庆三峡油漆股份有限公司 重要前期差错更正的说明

天健函〔2016〕8-12 号

深圳证券交易所：

我们接受委托，审计了重庆三峡油漆股份有限公司（以下简称渝三峡公司）2014 年度的财务报表，并出具了《审计报告》（天健审〔2015〕8-23 号）。根据深圳证券交易所相关要求，现将渝三峡公司有关重要前期差错更正事项说明如下：

一、重要前期差错更正的原因

渝三峡公司于 2016 年 3 月 7 日收到中国证券监督管理委员会重庆监管局（以下简称重庆证监局）《关于对重庆三峡油漆股份有限公司采取责令改正措施的决定》（〔2016〕4 号，以下简称监管措施决定书），要求渝三峡公司按照监管措施决定书的要求，对不符合收入确认原则的销售收入进行调整，更正 2011-2014 年年报。

二、重要前期差错更正的具体会计处理

渝三峡公司按照重庆证监局认定的2011-2014年未实际发货但已确认收入的金额226.78万元、1,197.99万元、561.48万元、1,211.50万元，对2011-2014年年报进行追溯调整，并相应调整了各年度的营业收入、营业成本、应收账款、预收款项、资产减值损失、递延所得税资产、所得税费用、盈余公积、未分配利润等科目。

三、重要前期差错更正对财务状况和经营成果的影响

(一) 2011 年度

1. 合并资产负债表项目

报表项目	调整后	调整前	调整金额
应收账款	48,028,658.92	49,465,943.88	-1,437,284.96
存货	110,173,759.28	108,318,447.51	1,855,311.77
流动资产合计	388,691,446.72	388,273,419.91	418,026.81
递延所得税资产	3,272,315.36	3,278,983.18	-6,667.82
非流动资产合计	600,248,453.42	600,255,121.24	-6,667.82
资产合计	988,939,900.14	988,528,541.15	411,358.99
预收款项	13,281,935.99	12,495,873.06	786,062.93
流动负债合计	414,064,063.93	413,278,001.00	786,062.93
负债合计	557,909,797.27	557,123,734.34	786,062.93
未分配利润	74,861,987.96	75,236,691.90	-374,703.94
归属于母公司所有者 权益合计	510,680,268.25	511,054,972.19	-374,703.94

2. 合并利润表项目

报表项目	调整后	调整前	调整金额
营业收入	498,934,847.99	501,202,647.99	-2,267,800.00
营业成本	397,787,513.35	399,642,825.12	-1,855,311.77
资产减值损失	211,996,668.68	212,041,120.79	-44,452.11
营业利润	-243,853,261.89	-243,485,225.77	-368,036.12
利润总额	-204,795,072.94	-204,427,036.82	-368,036.12
所得税费用	6,870,328.57	6,863,660.75	6,667.82
净利润	-211,665,401.51	-211,290,697.57	-374,703.94
归属于母公司所有者 者的净利润	-159,149,548.03	-158,774,844.09	-374,703.94

(二) 2012 年度

1. 合并资产负债表项目

报表项目	调整后	调整前	调整金额
应收账款	48,764,676.59	49,548,086.46	-783,409.87
存货	118,238,388.22	106,929,408.97	11,308,979.25
流动资产合计	597,883,153.98	587,357,584.60	10,525,569.38
递延所得税资产	13,948,812.25	13,952,446.63	-3,634.38

非流动资产合计	461,815,770.66	461,819,405.04	-3,634.38
资产合计	1,059,698,924.64	1,049,176,989.64	10,521,935.00
预收款项	21,872,066.11	8,432,005.16	13,440,060.95
流动负债合计	376,070,076.83	362,630,015.88	13,440,060.95
负债合计	482,051,718.92	468,611,657.97	13,440,060.95
未分配利润	132,665,764.25	135,583,890.20	-2,918,125.95
归属于母公司所有者权益合计	566,644,044.54	569,562,170.49	-2,918,125.95

2. 合并利润表项目

报表项目	调整后	调整前	调整金额
营业收入	509,332,214.81	521,312,114.81	-11,979,900.00
营业成本	395,399,139.62	404,852,807.10	-9,453,667.48
资产减值损失	1,536,999.36	1,516,776.43	20,222.93
营业利润	23,919,441.23	26,465,896.68	-2,546,455.45
利润总额	48,592,813.08	51,139,268.53	-2,546,455.45
所得税费用	-6,596,339.87	-6,593,306.43	-3,033.44
净利润	55,189,152.95	57,732,574.96	-2,543,422.01
归属于母公司所有者的净利润	57,803,776.29	60,347,198.30	-2,543,422.01
基本每股收益	0.33	0.35	-0.02

（三）2013 年度

1. 合并资产负债表项目

报表项目	调整后	调整前	调整金额
应收账款	79,971,320.68	99,237,945.68	-19,266,625.00
存货	141,536,994.28	125,907,979.41	15,629,014.87
流动资产合计	499,610,238.45	503,247,848.58	-3,637,610.13
递延所得税资产	11,435,975.27	11,331,141.86	104,833.41
非流动资产合计	469,537,591.94	469,432,758.53	104,833.41
资产合计	969,147,830.39	972,680,607.11	-3,532,776.72
盈余公积	75,271,522.11	75,332,987.19	-61,465.08
未分配利润	156,867,215.67	160,338,527.31	-3,471,311.64
归属于母公司所有者权益合计	596,755,059.84	600,287,836.56	-3,532,776.72

2. 合并利润表项目

报表项目	调整后	调整前	调整金额
营业收入	544,962,712.31	550,577,512.31	-5,614,800.00
营业成本	414,501,175.14	418,821,210.76	-4,320,035.62
资产减值损失	1,860,644.15	2,432,289.97	-571,645.82
营业利润	33,534,142.69	34,257,261.25	-723,118.56
利润总额	39,425,146.16	40,148,264.72	-723,118.56
所得税费用	3,372,890.40	3,481,358.19	-108,467.79
净利润	36,052,255.76	36,666,906.53	-614,650.77
归属于母公司所有者的净利润	36,060,383.54	36,675,034.31	-614,650.77

（四）2014 年度

1. 合并资产负债表项目

报表项目	调整后	调整前	调整金额
应收账款	70,771,936.89	98,981,785.03	-28,209,848.14
存货	135,724,682.21	110,907,244.80	24,817,437.41
流动资产合计	477,350,730.25	480,743,140.98	-3,392,410.73
递延所得税资产	7,433,469.05	6,931,138.20	502,330.85
非流动资产合计	472,980,952.17	472,478,621.32	502,330.85
资产合计	950,331,682.42	953,221,762.30	-2,890,079.88
预收款项	11,670,708.73	8,775,526.40	2,895,182.33
流动负债合计	275,165,936.20	272,270,753.87	2,895,182.33
负债合计	318,521,729.76	315,626,547.43	2,895,182.33
盈余公积	78,984,887.55	79,271,601.18	-286,713.63
未分配利润	186,816,301.74	192,314,850.32	-5,498,548.58
归属于母公司所有者权益合计	629,809,952.66	635,595,214.87	-5,785,262.21

2. 合并利润表项目

报表项目	调整后	调整前	调整金额
营业收入	540,710,409.17	552,825,409.17	-12,115,000.00
营业成本	417,806,816.72	426,995,239.26	-9,188,422.54
资产减值损失	6,788,167.62	7,064,762.15	-276,594.53
营业利润	41,709,142.26	44,359,125.19	-2,649,982.93
利润总额	47,598,459.78	50,248,442.71	-2,649,982.93

所得税费用	5,264,163.87	5,661,661.31	-397,497.44
净利润	42,334,295.91	44,586,781.40	-2,252,485.49
归属于母公司所有者的净利润	42,334,295.91	44,586,781.40	-2,252,485.49
基本每股收益	0.24	0.26	-0.02

我们认为，渝三峡公司对上述会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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》的规定。

特此说明。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：黄巧梅

中国·杭州 中国注册会计师：于波成

二〇一六年三月二十八日