

**关于四川国栋建设股份有限公司
2015 年半年度和第三季度
重要会计差错更正的说明**

天健函〔2016〕11-17 号



关于四川国栋建设股份有限公司 2015 年 半年度和第三季度重要会计差错更正的说明

天健函〔2016〕11-17 号

上海证券交易所：

我们接受委托，审计了四川国栋建设股份有限公司（以下简称国栋建设公司）2015 年度财务报表，并出具了《审计报告》（天健审〔2016〕11-147 号）。根据《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要求》、《上市公司日常信息披露工作备忘录第一号——临时公告格式指引（2015 年修订）第 93 号——会计差错更正、会计政策或会计估计变更》（以下简称第 93 号指引）、《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要求》，现将国栋建设公司 2015 年半年度和第三季度重要会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正事项的性质及原因

2015 年半年度和第三季度重要会计差错产生的主要原因是：

（一）国栋建设公司双流国栋五星级酒店因尚未办理规划、竣工和消防验收，卫生许可证和酒店特种行业许可证等手续也无法办理，酒店无法投入正常运营。2015 年 9 月起国栋建设公司为减少损失开始进行内部调试试营业，基于后续可能存在的大额投入或改进的不确定性，对酒店未进行验收转固。

我们对双流国栋五星级酒店 2015 年财务报表进行审计后，认为双流国栋五星级酒店 2015 年 12 月达到预定可使用状态，应于 2015 年 12 月转固。同时发现公司在公告第三季度财务报表时未将双流国栋五星级酒店账套纳入合并范围，2015 年 9 月双流国栋五星级酒店试营业亏损 7,819.52 元。经测算，公司 2015 年半年度多计入双流国栋五星级酒店工程的利息资本化金额 3,562,551.53 元，2015 年第三季度多计入双流国栋五星级酒店工程的利息资本化金额

5,790,553.65 元,应当调整至财务费用-利息支出。截至 2015 年 9 月 30 日,双流国栋五星级酒店发生开办费 5,507,225.43 元,应当在发生时计入管理费用-开办费。

(二) 国栋建设公司全资子公司四川南充国栋林产科技有限公司(以下简称南充国栋公司)投资建设的 22 万 M³/年纤维板生产线设备因消防技改而停产,其中 2015 年 8 月生产线处于完全停产阶段。南充国栋公司未予计提纤维板生产线设备 2015 年 8 月折旧。

我们对南充国栋公司 2015 年财务报表进行审计后,认为南充国栋公司消防整改,并未对生产线进行实质的改造,主要系自身管理及验收不规范被消防局责令整改。2015 年全年少计提 3 个月折旧,其中 8 月份少提折旧影响国栋建设公司 2015 年第三季度财务报表,应当补记,计入管理费用——停工损失。

(三) 双流 65 万 M³/年纤维板生产线设备因国家环保部对人造板生产过程排放和产品环保要求的提高,以及为解决产能瓶颈而对生产线进行了技改,国栋建设公司对上述生产线技改停产期间未予计提折旧。

我们对国栋建设公司 2015 年财务报表进行审计后,认为 2015 年技改原因主要系砂光薄板需求上升,原有砂光线锯切生产能力已不能满足新线 2 条主线生产设备(45 万 M³/年)需要,致使主生产线不能长期满负荷连续运行,因此新购建一条砂光锯切线,导致 2015 年全年新 1 线停产 5 个月,新 2 线停产 3 个月。砂光裁板产能不足所导致停产,应当计提停产期间折旧,计入管理费用——停工损失。同时技改期间有正常生产领料的月份应调整对应产品成本。2015 年 8 月由于原材料供给紧缺,国栋建设公司 2005 年投资建成的老线 20 万 M³/年纤维板生产线停产,停产期间应当计提折旧,计入管理费用——停工损失。经测算截至 2015 年 6 月 30 日,新 1 线累计停产 2 个月补提折旧 2,417,947.56 元,技改领料调整损益 219,706.59 元;截至 2015 年 9 月 30 日,新 1 线累计停产 5 个月补提折旧 6,044,868.89 元,新 2 线停产 1 个月补提折旧 1,208,973.78 元,老线停产 1 个月补提折旧 1,065,539.70 元,合计补提折旧费 8,319,382.37 元,技改领料调整损益 651,839.67 元。

由于国栋建设公司对上述事项的判断、会计处理与我们的认定不同,导致国栋建设公司公告披露的 2015 年半年报和第三季度资产负债表和利润表相关科目

数据存在差错。

2016年8月8日，国栋建设公司第八届董事会第二十二次会议审议通过《关于会计差错更正的议案》，同意根据《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要求》、第93号指引、《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要求》等规定的要求，对国栋建设公司2015年半年度、第三季度资产负债表和利润表相关科目数据进行差错更正及追溯调整。

二、更正事项对国栋建设公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

(一) 上述差错更正事项对国栋建设公司2015年半年度、第三季度财务报表的影响

1. 上述差错更正事项对国栋建设公司2015年半年度财务报表的影响

(1) 上述差错更正事项对净利润影响金额如下表：

单位：元

事项描述	净利润影响金额	备注
双流国栋五星级酒店转固事项	3,562,551.53	调整公司账面多确认的资本化利息
双流国栋五星级酒店内部调试试营业事项	不适用	公司尚处于内部装修及消防整改阶段，不影响2015年半年报
南充国栋22万M ³ /年纤维板生产线技改停产事项	不适用	南充公司处于边整改边生产阶段，相关折旧费已入账，不影响2015年半年报
双流65万/年纤维板技改补贴认定及主线设备停产技改事项	2,637,654.15	截至2015年6月30日，新1线累计停产2个月补提折旧2,417,947.56元，技改领料调整损益219,706.59元
合 计	6,200,205.68	

(2) 受影响的报表项目和金额

受影响的报表项目	影响金额	备 注
存货	603,988.44	双流65万M ³ /年纤维板技改领料调整
营业成本	219,706.59	
在建工程	-823,695.03	

购买商品、接受劳务支付的现金	460,514.33	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-460,514.33	
财务费用	3,562,551.53	双流国栋五星级酒店转固事项调整公司 1-6 月多确认的资本化利息
在建工程	-3,562,551.53	
管理费用	2,417,947.56	补提双流 65 万 M ³ /年纤维板技改新 1 线 2 个月停产折旧
固定资产	-2,417,947.56	

上述差错更正，累计调整减少 2015 年 1-6 月合并净利润 6,200,205.68 元、归属于母公司所有者的净利润 6,200,205.68 元；减少 2015 年 6 月 30 日合并净资产 6,200,205.68 元、归属于母公司净资产 6,200,205.68 元；减少 2015 年 1-6 月母公司净利润 6,200,205.68 元；减少 2015 年 6 月 30 日母公司净资产 6,200,205.68 元；影响具体项目公告数、更正数、更正后数如下表：

2015 年 1-6 月合并报表：

单位：元

项 目	公告数	更正数	更正后数
资产负债表项目			
存货	371,275,573.23	603,988.44	371,879,561.67
流动资产合计	779,359,667.22	603,988.44	779,963,655.66
固定资产	1,847,113,162.87	-2,417,947.56	1,844,695,215.31
在建工程	650,442,763.62	-4,386,246.56	646,056,517.06
非流动资产合计	2,786,106,684.61	-6,804,194.12	2,779,302,490.49
资产总计	3,565,466,351.83	-6,200,205.68	3,559,266,146.15
未分配利润	133,112,710.76	-6,200,205.68	126,912,505.08
归属于母公司所有者权益合计	2,750,534,789.37	-6,200,205.68	2,744,334,583.69
所有者权益合计	2,750,814,311.18	-6,200,205.68	2,744,614,105.50
负债和所有者权益总计	3,565,466,351.83	-6,200,205.68	3,559,266,146.15
利润表项目			
营业总成本	289,184,626.61	6,200,205.68	295,384,832.29
其中：营业成本	262,645,437.38	219,706.59	262,865,143.97

管理费用	13,643,132.03	2,417,947.56	16,061,079.59
财务费用	11,304,830.78	3,562,551.53	14,867,382.31
营业利润	13,645,630.09	-6,200,205.68	7,445,424.41
利润总额	18,607,993.87	-6,200,205.68	12,407,788.19
净利润	18,593,611.52	-6,200,205.68	12,393,405.84
归属于母公司所有者的净利润	18,578,459.37	-6,200,205.68	12,378,253.69
综合收益总额	18,593,611.52	-6,200,205.68	12,393,405.84
归属于母公司所有者的综合收益总额	18,578,459.37	-6,200,205.68	12,378,253.69

2015 年 1-6 月母公司报表:

单位: 元

项 目	公告数	更正数	更正后数
资产负债表项目			
存货	281,463,461.73	603,988.44	282,067,450.17
流动资产合计	1,124,489,597.44	603,988.44	1,125,093,585.88
固定资产	1,264,249,879.82	-2,417,947.56	1,261,831,932.26
在建工程	648,830,274.00	-4,386,246.56	644,444,027.44
非流动资产合计	2,433,067,369.77	-6,804,194.12	2,426,263,175.65
资产总计	3,557,556,967.21	-6,200,205.68	3,551,356,761.53
未分配利润	142,093,813.53	-6,200,205.68	135,893,607.85
所有者权益合计	2,758,517,949.30	-6,200,205.68	2,752,317,743.62
负债和所有者权益总计	3,557,556,967.21	-6,200,205.68	3,551,356,761.53
利润表项目			
营业成本	264,152,573.44	219,706.59	264,372,280.03
管理费用	10,661,554.28	2,417,947.56	13,079,501.84
财务费用	9,418,046.41	3,562,551.53	12,980,597.94
营业利润	12,928,193.89	-6,200,205.68	6,727,988.21
利润总额	17,890,457.67	-6,200,205.68	11,690,251.99
净利润	17,890,457.67	-6,200,205.68	11,690,251.99
综合收益总额	17,890,457.67	-6,200,205.68	11,690,251.99

(3) 差错更正事项对每股收益、净资产收益率的影响

项 目	公告数	更正数	更正后数
基本每股收益	0.014	-0.005	0.009
扣除非经常损益基本每股收益	0.014	-0.005	0.009
加权平均净资产收益率	0.76%	-0.25%	0.51%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	0.76%	-0.25%	0.51%

2. 上述差错更正事项对国栋建设公司 2015 年第三季度财务报表的影响

(1) 上述差错更正事项对净利润影响金额如下表：

单位：元

事项描述	净利润影响金额	备注
双流国栋五星级酒店转固事项	5,790,553.65	调整公司账面多确认的资本化利息
双流国栋五星级酒店内部调试试营业事项	5,515,044.95	开办费及试营业亏损[注]
南充国栋 22 万 M ³ /年纤维板生产线技改停产事项	1,990,861.77	补提 8 月折旧费
双流 65 万 M ³ /年纤维板技改补贴认定及主线设备停产技改事项	8,971,222.04	截至 2015 年 9 月 30 日，新 1 线累计停产 5 个月补提折旧 6,044,868.89 元，新 2 线停产 1 个月补提折旧 1,208,973.78 元，老线停产 1 个月补提折旧 1,065,539.70 元，合计折旧费 8,319,382.37 元。技改领料调整损益 651,839.67 元。
合 计	22,267,682.41	

(2) 受影响的报表项目和金额

受影响的报表项目	影响金额	备 注
在建工程	-5,790,553.65	双流国栋五星级酒店转固事项调整公司 1-9 月多确认的资本化利息
财务费用	5,790,553.65	
货币资金	393,505.51	双流国栋五星级酒店 2015 年 9 月试营业开办费及试营业亏损
预付款项	4,253,011.28	
其他应收款	-10,000,640.75	
存货	2,129,999.51	

固定资产	922,427.94	
应付账款	3,120,914.55	
预收款项	214,735.00	
应交税费	11,635.16	
其他应付款	-133,936.27	
营业收入	176,754.00	
营业成本	152,273.45	
营业税金及附加	9,721.46	
管理费用	5,527,394.55	
财务费用	2,409.49	
销售商品、提供劳务收到的现金	389,078.32	
收到其他与经营活动有关的现金	4,457.19	
支付其他与经营活动有关的现金	30.00	
经营活动产生的现金流量净额	393,505.51	
现金及现金等价物净增加额	393,505.51	
固定资产	-1,990,861.77	南充国栋 22 万 M ³ /年纤维板生产线技 改停产事项
管理费用	1,990,861.77	
营业成本	651,839.67	
存货	705,269.96	
在建工程	-1,357,109.63	双流 65 万 M ³ /年纤维板技改领料调整
购买商品、接受劳务支付的现金	998,913.18	
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金	-998,913.18	
管理费用	8,319,382.37	双流 65 万 M ³ /年纤维板主线设备停产 技改折旧事项
固定资产	-8,319,382.37	

上述差错更正,累计调整减少 2015 年 1-9 月合并净利润 22,267,682.41 元、归属于母公司所有者的净利润 22,267,682.41 元;减少 2015 年 9 月 30 日合并净资产 22,267,682.41 元、归属于母公司所有者的净资产 22,267,682.41 元;减少 2015 年 1-9 月母公司净利润-20,276,820.64 元;减少 2015 年 9 月 30 日母公司净资产 20,276,820.64 元;影响具体项目公告数、更正数、更正后数如下表:

2015 年 1-9 月合并报表:

单位: 元

项 目	公告数	更正数	更正后数
资产负债表项目			
货币资金	167,719,657.78	393,505.51	168,113,163.29
预付款项	5,880,075.80	4,253,011.28	10,133,087.08
其他应收款	76,029,181.65	-10,000,640.75	66,028,540.90
存货	395,033,062.08	2,835,269.47	397,868,331.55
流动资产合计	827,126,909.15	-2,518,854.49	824,608,054.66
固定资产	1,822,048,418.28	-9,387,816.20	1,812,660,602.08
在建工程	675,587,845.20	-7,147,663.28	668,440,181.92
非流动资产合计	2,781,991,637.66	-16,535,479.48	2,765,456,158.18
资产总计	3,609,118,546.81	-19,054,333.97	3,590,064,212.84
应付账款	16,598,745.52	3,120,914.55	19,719,660.07
预收款项	6,378,719.44	214,735.00	6,593,454.44
应交税费	27,091,465.60	11,635.16	27,103,100.76
其他应付款	2,330,681.54	-133,936.27	2,196,745.27
流动负债合计	630,297,676.00	3,213,348.44	633,511,024.44
负债合计	836,879,887.52	3,213,348.44	840,093,235.96
未分配利润	155,501,904.87	-22,267,682.41	133,234,222.46
归属于母公司所有者权益合计	2,771,960,002.89	-22,267,682.41	2,749,692,320.48
所有者权益合计	2,772,238,659.29	-22,267,682.41	2,749,970,976.88
负债和所有者权益总计	3,609,118,546.81	-19,054,333.97	3,590,064,212.84
利润表项目			
营业总收入	447,698,603.41	176,754.00	447,875,357.41
其中: 营业收入	447,698,603.41	176,754.00	447,875,357.41
营业总成本	413,989,041.49	22,444,436.41	436,433,477.90
其中: 营业成本	378,601,294.68	804,113.12	379,405,407.80
营业税金及附加	1,120,918.07	9,721.46	1,130,639.53
管理费用	19,221,344.46	15,837,638.69	35,058,983.15
财务费用	12,648,053.34	5,792,963.14	18,441,016.48
营业利润	33,709,561.92	-22,267,682.41	11,441,879.51

利润总额	40,996,322.57	-22,267,682.41	18,728,640.16
净利润	40,981,940.22	-22,267,682.41	18,714,257.81
归属于母公司所有者的净利润	40,967,653.48	-22,267,682.41	18,699,971.07
综合收益总额	40,981,940.22	-22,267,682.41	18,714,257.81
归属于母公司所有者的综合收益总额	40,967,653.48	-22,267,682.41	18,699,971.07

2015 年 1-9 月母公司报表:

单位: 元

项 目	公告数	更正数	更正后数
资产负债表项目			
货币资金	166,904,283.45	393,505.51	167,297,788.96
预付款项	5,880,075.80	4,253,011.28	10,133,087.08
其他应收款	387,822,105.03	-10,000,640.75	377,821,464.28
存货	270,809,166.75	2,835,269.47	273,644,436.22
流动资产合计	989,526,998.82	-2,518,854.49	987,008,144.33
固定资产	1,245,425,503.87	-7,396,954.43	1,238,028,549.44
在建工程	673,946,602.77	-7,147,663.28	666,798,939.49
非流动资产合计	2,638,033,085.25	-14,544,617.71	2,623,488,467.54
资产总计	3,627,560,084.07	-17,063,472.20	3,610,496,611.87
应付账款	13,492,524.87	3,120,914.55	16,613,439.42
预收款项	57,320.72	214,735.00	272,055.72
应交税费	21,092,525.71	11,635.16	21,104,160.87
其他应付款	856,820.56	-133,936.27	722,884.29
流动负债合计	641,922,216.54	3,213,348.44	645,135,564.98
负债总计	848,504,428.06	3,213,348.44	851,717,776.50
未分配利润	162,597,557.99	-20,276,820.64	142,320,737.35
股东权益合计	2,779,055,656.01	-20,276,820.64	2,758,778,835.37
负债和股东权益总计	3,627,560,084.07	-17,063,472.20	3,610,496,611.87
利润表项目			
营业收入	443,868,318.16	176,754.00	444,045,072.16
营业成本	382,576,815.98	804,113.12	383,380,929.10
营业税金及附加	917,049.73	9,721.46	926,771.19

管理费用	14,927,326.35	13,846,776.92	28,774,103.27
财务费用	10,586,539.01	5,792,963.14	16,379,502.15
营业利润	32,582,012.66	-20,276,820.64	12,305,192.02
利润总额	38,394,202.13	-20,276,820.64	18,117,381.49
净利润	38,394,202.13	-20,276,820.64	18,117,381.49
综合收益总额	38,394,202.13	-20,276,820.64	18,117,381.49

(3) 差错更正事项对每股收益、净资产收益率的影响

项 目	公告数	更正数	更正后数
基本每股收益	0.027	-0.014	0.013
扣除非经常损益基本每股收益	0.027	-0.015	0.012
加权平均净资产收益率	1.44%	-0.70%	0.74%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	1.44%	-0.79%	0.65%

(二) 上述差错更正事项对国栋建设公司 2015 年年报的影响

上述事项在国栋建设公司编制 2015 年度财务报告时已调整。

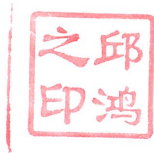
我们认为，国栋建设公司上述对 2015 年半年度和第三季度定期报告会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的规定。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

邱印鸿



中国注册会计师:

陈洪涛



二〇一六年八月八日