

四川国栋建设股份有限公司

会计差错更正公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

公司第八届董事会第二十二次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》。

本次会计差错更正对公司 2015 年半年度和第三季度财务报表中资产负债表、利润表相关科目进行了追溯更正，对公司 2015 年半年度和第三季度资产负债表、利润表有一定影响。公司编制 2015 年度财务报告时已对上述事项进行了调整，因此，本次会计差错更正对公司 2015 年期初留存收益及 2015 年度净利润不存在影响。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）对本次会计差错更正出具了专项审计说明。

一、本次会计差错的基本情况

（一）由于公司对双流国栋五星级酒店验收转固事项和纤维板生产线技改期间是否计提折旧事项的判断和会计处理与 2015 年年报审计会计师的认定不同，导致公司 2015 年半年度和第三季度财务报表中资产负债表、利润表相关科目数据与 2015 年财务审计报告出现不一致，根据《企业会计准则》等相关规定，公司对发现的会计差错进行了更正。

本次会计差错更正对公司 2015 年半年度和第三季度财务报表中资产负债表、利润表相关科目进行了追溯更正，对公司 2015 年半年度和第三季度资产负债表、利润表有一定影响。

（二）公司于 2016 年 8 月 8 日召开第八届董事会第二十二次会议，以 9 票同意、0 票反对、0 票弃权审议通过《关于公司会计差错更正的议案》。同意根据《企

业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》等规定的要求，对公司 2015 年半年度、2015 年第三季度资产负债表、利润表相关科目进行差错更正及追溯调整。

二、会计差错更正的具体情况及其影响

依据《企业会计准则》的规定，公司采用追溯重述法更正上述前期差错，影响 2015 年半年度、2015 年第三季度财务报表相关科目及金额如下：

1、2015 年半年度合并报表及母公司报表

①2015 年半年度合并报表

单位：元

项 目	更正前数	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

②2015 年半年度母公司报表

单位：元

项 目	更正前数	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	更正前数	更正数	更正后数
基本每股收益（元/股）	0.014	-0.005	0.009

扣除非经常损益基本每股收益 (元/股)	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、2015 年第三季度合并报表及母公司报表

①2015 年第三季度合并报表

单位：元

项 目	更正前数	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

②2015 年第三季度母公司报表

单位：元

项 目	更正前数	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	更正前数	更正数	更正后数
基本每股收益（元/股）	0.027	-0.014	0.013
扣除非经常损益基本每股收益（元/股）	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%

三、会计师事务所对公司前期会计差错更正及追溯调整的专项说明

上述会计差错更正事项经公司与天健会计师事务所（特殊普通合伙）注册会计师进行沟通并达成一致意见，天健会计师事务所（特殊普通合伙）对该会计差错更正事项出具了《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），认为，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。

四、公司董事会和管理层、独立董事、监事会对前期会计差错更正事项的说明及意见

（一）董事会说明

公司董事会和管理层认真分析了本次更正事项的性质及原因，认为，公司本次会计差错的产生主要原因是：

1、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，酒店无法投入运营。因此基于后续可能存在的大额投入或改进的不确定性，公司对该酒店未进行验收转固。

2、公司全资子公司四川南充国栋林产科技有限公司投资建设的 22 万立方米/年纤维板生产线设备因消防技改而停产；双流 65 万立方米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和为解决产能瓶颈而对生产线进行了技改，公司对上述生产线技改停产期间未予计提折旧。

公司财务部对上述事项的判断和会计处理和 2015 年年报审计的会计师认定不同，导致公司 2015 年半年度和第三季度财务报表中资产负债表、利润表相关科目数据与 2015 年财务审计报告出现不一致。出现上述问题后，公司高度重视，对财务信息进行全面梳理，补充加强会计力量，加强对财务人员专业培训，公司将在以后的工作中进一步加强会计核算工作和与会计师的沟通，确保财务信息的真实准确。

公司董事会认为，本次差错更正使公司的会计核算更加符合《企业会计准则》的有关规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，提高了公司财务信息质量。

公司董事会为上述差错给投资者带来的不便向投资者表示歉意。

（二）独立董事意见

针对上述情况，公司三名独立董事发表了如下独立意见：

公司本次前期会计差错更正及追溯调整是必要、合理的，符合财政部《企业会计准则》、中国证监会《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》、以及《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，有利于提高公司会计信息质量，对公司实际经营状况的反映更为准确，董事会关于该差错更正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，追溯调整过程合法合规，调整更正未损害股东的利益，同意对本次会计差错进行更正。

（三）监事会意见

监事会对本次会计差错的产生原因进行了分析，更正过程进行了监督，监事会认为：公司财务部对双流国栋五星级酒店验收转固事项和纤维板生产线技改期间是否提折旧事项的判断和会计处理和 2015 年年报审计的会计师认定不同，导致公司 2015 年半年度和第三季度财务报表中资产负债表、利润表相关科目数据与 2015 年财务审计报告出现不一致。出现上述问题后，公司高度重视，对财务信息进行全面梳理，补充加强会计力量，加强对财务人员专业培训，公司将在以后的工作中进一步加强会计核算工作和与会计师的沟通，确保财务信息的真实准确。

本次会计差错更正依据充分，符合法律、法规和财务会计制度的有关规定，真实反映了公司的财务状况。同意董事会就该事项做出的进行会计差错更正的意见，以及就其原因和影响所做的说明。

五、备查文件

（一）公司第八届董事会审计委员会 2016 年第三次会议决议；

（二）公司第八届董事会第二十二次会议决议；

（三）公司独立董事关于公司前期会计差错更正事项的独立意见；

（四）公司第八届监事会第十二次会议决议；

（五）天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《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》。

特此公告。

四川国栋建设股份有限公司

董事会

2016 年 8 月 9 日