

证券代码：000961

证券简称：中南建设

公告编号：2018-025

江苏中南建设集团股份有限公司

关于对公司中南中南置业会计核算问题整改报告的公告

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

公司于 2018 年 3 月 7 日收到中国证监会江苏监管局出具的《江苏证监局关于江苏中南建设集团股份有限公司的监管关注函》（苏证监函（2018）151 号），公司对此高度重视，及时对提出的问题进行了梳理和分析总结，形成了整改报告，内容如下：

一、监管关注函提出的问题

一是你公司 2014 年至 2016 年年报合并范围不当。2014 年 6 月 9 日江苏省海门市人民法院选定北京市炜衡（南通）律师事务所组成清算组负责你公司控股子公司海门中南国际置业顾问有限公司（以下简称“中南置业”）清算工作，自 2014 年 6 月 9 日起，从会计核算上看你公司已不能控制中南置业，你公司 2014 年至 2016 年年报错误的将中南置业纳入合并报表范围，虽未对 2014 年至 2016 年年报财务数据产生重大影响，但违反了《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》（财会[2014]10 号）第七条规定。

二是中南置业日常账务处理不规范。2014 年 1 月 31 日中南置业以“以前年度损益调整”名义调减利润 8,606.81 万元，该账务处理无依据，虽然该账务处理实际未涉及资金划拨，且中南置业 2014 年一季报、半年报、三季报及 2014 年至 2016 年账务处理均未包含该不当账务处理，但中南置业上述不当账务处理，违反了中南置业当时会计核算适用的《企业会计准则—基本准则（2006）》（财政部令第 33 号）第十二条规定。

二、对公司财务报表的影响

1、问题一对公司财务报表的影响

在测算过程中，我们模拟了将中南置业是否纳入中南建设合并范围所涉及的 2014-2016 年度的财务数据进行了对比，具体调整过程如下：

（1）将对中南置业的长期股权投资 22.5 万元作为处置子公司调整至其他非流动资产，并将处置损益计入其他综合收益。

（2）将原计入少数股东权益，调整增加应付中南置业。

对 2014 年度报表的影响:

单位: 万元

报表项目	纳入合并	不纳入合并	差异	差异率
资产总额	8,428,030.00	8,427,877.28	152.72	0.00%
负债总额	7,140,935.28	7,144,946.81	4,011.53	0.06%
归属于母公司 权益	881,623.58	881,623.58	-	0.00%
少数股东权益	405,471.14	401,306.89	4,164.24	1.03%
净利润	93,633.85	93,644.61	-10.76	-0.01%

因中南置业在 2012 年以后已经不再经营, 因此, 在 2014 年以后的年度该公司的财务数据变化无变化, 2015、2016 年该公司是否纳入合并报表对中南建设的影响如下:

对 2015 年度报表的影响:

单位: 万元

报表项目	纳入合并	不纳入合并	影响金额	影响比率
资产总额	9,622,620.07	9,622,467.35	152.72	0.00%
负债总额	8,301,147.22	8,305,158.74	4,011.52	0.05%
归属于母公司 权益	881,623.58	881,623.58	-	0.00%
少数股东权益	405,471.14	401,306.89	4,164.24	1.03%
净利润	44,147.81	44,147.81	-	-

对 2016 年度报表的影响:

单位: 万元

报表项目	纳入合并	不纳入合并	影响金额	影响比率
资产总额	11,720,460.56	11,720,307.84	152.72	0.00%
负债总额	10,100,016.41	10,104,027.93	4,011.52	0.04%
归属于母公司 权益	881,623.58	881,623.58	-	0.00%
少数股东权益	405,471.14	401,306.89	4,164.24	1.03%
净利润	42,819.85	42,819.85	-	-

由上述三张表格可见，将中南置业是否纳入中南建设合并范围对 2014-2016 年定期报表的影响如下：

- (1) 对占资产总额的比率影响微小；
- (2) 增加了对少数股东的应付账款，对负债总额影响小于 0.06%；
- (3) 对归属母公司权益无影响；
- (4) 少数股东权益金额转入应付账款，减少了少数股东权益，对少数股东权益影响约 1%；
- (5) 因 2015 年以后该公司已经不再经营，无收入、费用发生，也不计提固定资产折旧等，无论是否纳入合并报告均为中南建设利润无影响。

综上所述，本公司认为 2014-2016 年度定期财务报告将中南置业纳入中南建设合并范围，对合并利润表无影响，仅是将原有的少数股东权益的数额对应到资产和负债科目，且占比较小，对 2014-2016 年度定期财务报表（包括年度报告、半年报、季报）整体不产生重大影响。

2、问题二对公司财务报表的影响

本公司虽然于 2014 年 1 月在中南置业公司单体报表中对以前年度损益调整的账务处理无依据，但公司及时调回，对本公司 2014-2016 年各期定期报告信息披露不构成影响，公司后续将进一步规范日常账务处理，提高财务核算的规范性。

三、后期的整改措施

针对江苏证监局关注函中所提及的日常账务处理规范性问题，本公司高度重视，成立由公司董事长作为组长、财务总监作为具体负责人，财务、证券、资金部门参与的整改工作组，利用 2017 年年报审计的契机，联合年审会计师事务所，对公司存在的会计核算不规范现象进行整改，确保会计处理凭证合法、合理、齐全，会计报表真实、准确、完整反映公司经营情况。

特此公告

江苏中南建设集团股份有限公司

董事会

二〇一八年三月八日