



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode): 350003

关于福建三木集团股份有限公司 2014 年财务核算整改情况审计说明

闽华兴所(2014)函字 A-010 号

福建三木集团股份有限公司董事会:

我们接受委托,对福建三木集团股份有限公司(以下简称贵公司)根据中国证券监督管理委员会福建监管局出具的《关于对福建三木集团股份有限公司采取责令改正措施的决定》(以下简称决定)所做出的财务核算方面整改情况进行了跟踪审计,现将审计情况说明如下:

一、针对“对冲往来账,虚减资产和负债”整改情况说明

1、《决定》要求整改内容:贵公司全资子公司福建三木建设发展有限公司在没有充分依据的情形下,将其与上海东吉远贸易有限公司、福州高泽贸易有限公司,香港宝晟有限公司之前的往来进行对冲,虚减资产和负债。

2、贵公司整改情况:贵公司采用追溯重述法进行会计差错更正,对报出的2014年半年报合并财务报表的年初数进行了重新列报,具体影响项目及金额如下表(金额单位:人民币元):

受影响的报表项目	2014 年半年报年初金额	2013 年报年末金额	影响金额
预付账款	813,982,231.83	627,239,578.06	186,742,653.77
流动资产合计	3,623,958,370.14	3,437,215,716.37	186,742,653.77
资产总计	5,682,528,515.67	5,495,785,861.90	186,742,653.77
预收账款	421,699,491.31	242,227,557.86	179,471,933.45
其他应付款	534,356,196.23	527,085,475.91	7,270,720.32
流动负债合计	3,361,363,731.39	3,174,621,077.62	186,742,653.77
负债及所有者权益总计	5,682,528,515.67	5,495,785,861.90	186,742,653.77



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode): 350003

3、审计意见: 我们认为贵公司对《决定》中要求整改的重要前期差错采用追溯重述法更正, 符合《企业会计准则—企业会计政策、会计估计变更和差错更正》规定。

二、针对“个别开发成本核算错误及个别固定资产折旧年限与公司会计政策不符”整改情况说明

1、《决定》要求整改内容: (1) 贵公司全资子公司福建三木置业有限公司期末账面列示了“开发成本—琼台花园”共计883.95万元。检查发现, 上述置换房产不应作为“开发成本”核算, 而应作为“固定资产”核算; (2) 贵公司子公司福建沃野房地产有限公司于2009年购入埃特佛大厦及厂房并作为固定资产核算, 并按照预计使用年限22年计提折旧, 与公司会计政策固定资产—房屋建筑物的折旧年限(25-50年)以及产权证的有限使用年限(43年)均不相符。

2、贵公司整改情况: (1) 将开发成本—琼台花园8,839,516.49元调整转入固定资产核算, 并按照预计使用年限25年补提折旧, 截止2013年末累计应计提折旧1,616,126.63元(其中: 2013年度应计提折旧342,090.57元); (2) 将埃特佛大厦及厂房重新按25年计提折旧, 截止2013年末累计应冲回多提折旧1,340,711.46元(其中: 2013年应冲回多提315,461.52元)。

上述两项会计差错合计影响2013年末资产总额及股东权益-275,415.17元、2013年度利润总额-26,629.05元, 由于影响金额占贵公司2013年末股东权益和2013年度利润总额比例很小, 贵公司直接于2014年将上述事项调整入账, 未采用追溯重述法对2014年半年报合并财务报表的年初数及上年同期数进行重新列报。



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话 (Tel): 0591-87852574 传真 (Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码 (Postcode): 350003

3、审计意见: 我们认为贵公司对《决定》中要求整改的前期差错进行相应的账务处理, 并根据重要性原则采用未来适用法符合《企业会计准则—企业会计政策、会计估计变更和差错更正》规定。

本审计说明仅作为贵公司向中国证券监督管理委员会和证券交易所提交之用, 不得作为其他用途使用。

福建华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师: 刘延东

中国注册会计师: 熊志平

中国福州市

二〇一四年八月二十一日