

罗牛山股份有限公司 关于深圳证券交易所 2015 年半年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

罗牛山股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到深圳证券交易所（以下简称“深交所”）公司管理部对公司 2015 年半年度报告问询函，根据深交所的要求，现将相关问题的回复披露如下：

1、请公司结合“重要在建工程项目本期变动情况”、“开发成本主要项目明细”、“开发产品主要项目明细”以及现金流量表、资产负债表的相关科目，说明公司对房地产存货、在建工程项目归集和确认的相关内控制度设计和执行情况，以及报告期增加确认或减少的金额与资产负债表、现金流量表相关科目的匹配一致性。

回复：

（1）公司对房地产存货、在建工程项目归集和确认设计了相关的内控制度，并得到有效执行

公司针对工程项目管理制定了完善的内部控制管理制度，涵盖了项目前期开发管理、设计管理、招投标管理、工程管理、预结算管理等各个方面，具体如下：

一	投资发展部管理制度	6	设计图纸自审
1	投资发展部岗位职责	7	设计管理工作流程
2	投资发展部经理职责	三	合同预算部管理制度
3	投资发展部投资发展专员职责	1	合同预算部工作职责
4	投资发展部前期开发专员职责	2	招标管理办法
5	投资发展部项目拓展流程管理细则	3	合同管理流程

6	投资发展部土地管理细则	四	工程部管理制度及措施
二	设计管理制度	1	工程部的组织机构设置
1	总则	2	工程部部门及岗位职责
2	设计招标管理	3	工行部管理制度
3	设计过程控制管理	4	工程预结算管理制度
4	设计变更管理	5	工作流程图
5	施工图管理		

其中，工程管理制度主要包含以下内容：

施工准备阶段	工程施工组织准备	
	项目管理规划控制	
	工程施工技术准备	图纸会审与技术交底
		施工组织设计
工程施工现场准备		
施工阶段	工程质量管理	质量体系的建立
		质量目标与计划的管理
	质量过程控制管理	工序质量控制管理
		分部分项工程质量控制管理
		工程材料设备质量控制管理
		质量评定的管理
	工程施工进度管理	工程施工进度目标和计划管理
		进度计划的过程控制
		工程现场管理
	工程施工投资管理	工程概(预)算审查
		工程签证、变更审查
		工程结算审查
竣工验收阶段	施工单位提出工程总体验收申请	
	监理单位进行工程总体质量检查	
	工程部进行工程总体质量检查	
	工程部向质量主管部门提出验收申请	
	工程部组织设计、监理、质量监督部共同进行验收	

同时，公司在《罗牛山会计核算制度》中对开发成本和在建工程的科目设置、成本归集及结转等作出了明确规定，在财务软件中也对开发成本和在建工程的明细科目进行预先设置，下属公司无权限进行修改。以开发成本为例，成本归集科目设置如下：

科目编码	科目名称
5002	开发成本

500201	开发成本\土地征用费及拆迁补偿费
50020102	开发成本\土地征用费及拆迁补偿费\市政配套费
50020103	开发成本\土地征用费及拆迁补偿费\契税
50020105	开发成本\土地征用费及拆迁补偿费\土地使用费
50020108	开发成本\土地征用费及拆迁补偿费\拆迁补偿支出
500202	开发成本\前期工程费
50020201	开发成本\前期工程费\场地通平费
5002020101	开发成本\前期工程费\场地通平费\临时施工道路
5002020108	开发成本\前期工程费\场地通平费\场地平整
50020202	开发成本\前期工程费\临时设施费
5002020204	开发成本\前期工程费\临时设施费\其他临时设施费
50020203	开发成本\前期工程费\勘探设计费
5002020301	开发成本\前期工程费\勘探设计费\勘探费
5002020302	开发成本\前期工程费\勘探设计费\设计费
5002020303	开发成本\前期工程费\勘探设计费\测绘费
5002020307	开发成本\前期工程费\勘探设计费\预算咨询费
5002020309	开发成本\前期工程费\勘探设计费\晒图费
5002020399	开发成本\前期工程费\勘探设计费\其他勘探设计费
50020204	开发成本\前期工程费\行政规费
5002020404	开发成本\前期工程费\行政规费\安全检测费
5002020499	开发成本\前期工程费\行政规费\其他行政规费
50020205	开发成本\前期工程费\监理费
50020299	开发成本\前期工程费\其他前期工程费
500203	开发成本\建筑安装工程费
50020301	开发成本\建筑安装工程费\建筑工程费用
5002030101	开发成本\建筑安装工程费\建筑工程费用\土方工程
5002030102	开发成本\建筑安装工程费\建筑工程费用\桩基础工程
5002030103	开发成本\建筑安装工程费\建筑工程费用\主体建筑及精装修工程
5002030104	开发成本\建筑安装工程费\建筑工程费用\楼外墙工程
5002030105	开发成本\建筑安装工程费\建筑工程费用\地下室人防工程
5002030199	开发成本\建筑安装工程费\建筑工程费用\其他建筑工程费用
50020302	开发成本\建筑安装工程费\安装工程费用
5002030203	开发成本\建筑安装工程费\安装工程费用\室内电梯工程
5002030204	开发成本\建筑安装工程费\安装工程费用\消防安装工程
5002030206	开发成本\建筑安装工程费\安装工程费用\门窗工程
5002030207	开发成本\建筑安装工程费\安装工程费用\栏杆工程
5002030299	开发成本\建筑安装工程费\安装工程费用\其他安装工程
50020303	开发成本\建筑安装工程费\建筑内装修工程
5002030301	开发成本\建筑安装工程费\建筑内装修工程\样板房装修工程

500203030199	开发成本\建筑安装工程费\建筑内装修工程\样板房装修工程\其他样板房装修工程
5002030399	开发成本\建筑安装工程费\建筑内装修工程\其他装修工程
50020399	开发成本\建筑安装工程费\其他建筑安装工程
500204	开发成本\基础设施费
50020401	开发成本\基础设施费\社区管网工程
5002040104	开发成本\基础设施费\社区管网工程\通讯工程
500204010405	开发成本\基础设施费\社区管网工程\通讯工程\监控系统
500204010499	开发成本\基础设施费\社区管网工程\通讯工程\其他通讯工程
50020402	开发成本\基础设施费\园林环境工程
5002040206	开发成本\基础设施费\园林环境工程\永久围墙工程
5002040299	开发成本\基础设施费\园林环境工程\其他园林环境工程
500205	开发成本\公共配套设施费
50020515	开发成本\公共配套设施费\综合楼
5002051599	开发成本\公共配套设施费\综合楼\其他综合楼
500206	开发成本\开发间接费用
50020601	开发成本\开发间接费用\工资性费用
5002060101	开发成本\开发间接费用\工资性费用\基本工资
5002060103	开发成本\开发间接费用\工资性费用\奖金
5002060106	开发成本\开发间接费用\工资性费用\福利费
5002060107	开发成本\开发间接费用\工资性费用\社会保险费
5002060108	开发成本\开发间接费用\工资性费用\住房公积金
50020603	开发成本\开发间接费用\日常性费用
5002060301	开发成本\开发间接费用\日常性费用\办公费
5002060306	开发成本\开发间接费用\日常性费用\差旅费
5002060307	开发成本\开发间接费用\日常性费用\市内交通费
5002060309	开发成本\开发间接费用\日常性费用\劳动保护费
5002060311	开发成本\开发间接费用\日常性费用\维修费
5002060312	开发成本\开发间接费用\日常性费用\保险费
5002060318	开发成本\开发间接费用\日常性费用\水费
5002060319	开发成本\开发间接费用\日常性费用\电费
5002060322	开发成本\开发间接费用\日常性费用\车辆费用
500206032201	开发成本\开发间接费用\日常性费用\车辆费用\车辆油料费
500206032202	开发成本\开发间接费用\日常性费用\车辆费用\车辆修理费
500206032299	开发成本\开发间接费用\日常性费用\车辆费用\车辆其他费用
5002060399	开发成本\开发间接费用\日常性费用\其他费用

公司聘请中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对截止 2015 年 6 月 30 日的内部控制进行审计，并于 2015 年 7 月 24 日出具了“中

审亚太审字(2015)010201-4号”《内部控制审计报告》，认为，公司已按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

(2) 资产负债表相关科目变化

单位：万元

科目名称	期末	期初	增减变化
固定资产	93,672.86	95,869.53	-2,196.67
在建工程	56,166.67	45,302.60	10,864.07
无形资产	40,082.01	39,980.93	101.08
预付款项	1,912.92	1,060.16	852.76
其他非流动资产	6,291.27	2,121.76	4,169.51
应付账款	14,644.24	10,831.51	3,812.73

备注：根据监管要求，期末将预付在建工程款重分类至其他非流动资产

(3) 现金流量表勾稽关系复核

单位：万元

项目	金额
固定资产本期增加	2,862.34
减：在建工程转入	115.84
重大在建工程本期投入	10,892.90
减：利息资本化金额	3,257.87
无形资产本期增加	629.58
减：应付工程款增加	2,830.75
预付工程款增加	4,169.51
其他	154.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,504.71
报表金额	8,335.20
差异金额	4,169.51
差异原因	误将预付在建工程款计入经营活动现金流出
项目	金额
营业成本	30,380.78
进项税额	2,633.80
减：应付账款增加（不含工程款）	981.98
加：预付账款增加（不含工程款）	852.76
存货增加	9,980.85
其他	58.11
购买商品、接受劳务支付的现金	42,924.32
报表金额	47,093.83
差异金额	-4,169.51

差异原因	误将预付在建工程款计入经营活动现金流出
------	---------------------

备注：上表金额根据附注披露金额和帐簿列示金额分析填列，其中资本化的利息支出和利息收入分别计入分配股利、利润或偿付利息支付的现金和收到其他与经营活动有关的现金。

如上表所列，财务人员在本次半年度现金流量表的编制过程中，误将预付在建工程款计入经营活动现金流出，导致现金流量表与资产负债表勾稽关系有误。今后，公司将严格加强财务人员专业知识培训，杜绝出现此类错误。

2、请公司复核半年度报告中对所得税调整信息披露的准确完整性以及相关科目的逻辑性，包括“资产负债表”中“递延所得税资产、递延所得税负债、所得税费用”科目与财务报表附注相关项目的完整性和勾稽核对，如“递延所得税资产/递延所得税负债”附注中“未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期”的各年金额填列的依据与准确完整性；“所得税费用”附注中“会计利润与所得税费用调整过程”中各项目之间的逻辑关系，例如“按法定/适用税率计算的所得税费用”填列的准确性，“使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响”和“本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响”与“递延所得税资产/递延所得税负债”项下的“未确认递延所得税资产明细”和“未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期”信息之间的完整性和勾稽性等等。

回复：

(1) “递延所得税资产”附注与财务报表核对

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	22,133,208.60	5,533,302.15	23,075,557.64	5,768,889.41
预缴房地产开发企业所得税	57,999,451.12	14,499,862.78		
合计	80,132,659.72	20,033,164.93	23,075,557.64	5,768,889.41
报表金额		20,033,164.93		5,768,889.41
核对结果		一致		一致

(2) “递延所得税负债”附注与财务报表核对

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动			37,437,213.00	9,359,303.25
交易性金融工具、衍生金融工具的估值			6,137,308.96	1,534,327.24
长期股权投资				
合计			43,574,521.96	10,893,630.49
报表金额				10,893,630.49
核对结果				一致

(3) “所得税费用”附注与财务报表核对

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,845,890.25	34,074,132.10
递延所得税费用	-1,298,739.98	-17,682,461.39
合计	547,150.27	16,391,670.71
报表金额	547,150.27	16,391,670.71
核对结果	一致	一致

(4) “递延所得税费用”与“递延所得税资产/递延所得税负债”

核对

项目	本期发生额	备注
递延所得税资产本期变化	14,264,275.52	
其中：影响所得税费用	-235,587.26	房地产预缴企业所得税计入应交税费
递延所得税负债本期变化	-10,893,630.49	
其中：影响所得税费用	-1,063,152.72	海南橡胶股票出售影响资本公积
合计	-1,298,739.98	
递延所得税附注金额	-1,298,739.98	
核对结果	一致	

(5) 未确认递延所得税资产可抵扣差异项目明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	30,448,224.40	29,416,978.13
存货跌价准备	618,947.03	24,193,765.91
固定资产减值准备	135,210,727.14	135,228,046.96
可供出售金额资产减值准备	1,376,970.00	1,376,970.00
在建工程减值准备	662,712.60	662,712.60
合计	168,317,581.17	190,878,473.60

(6) “未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期”

的各年金额填列的依据与准确完整性

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2014年到期		5,759,230.98	2009年亏损
2015年到期	5,390,511.68	5,390,511.68	2010年亏损
2016年到期	7,698,512.16	7,698,512.16	2011年亏损
2017年到期	8,195,924.68	8,195,924.68	2012年亏损
2018年到期	5,944,621.70	5,944,621.70	2013年亏损
2019年到期	13,539,530.75		2014年亏损

半年报披露的“未确认递延所得税资产可抵扣差异项目”未包含可抵扣亏损项目。

(7) “所得税费用”附注中“会计利润与所得税费用调整过程”核对

单位：元

项目	本期发生额	备注
利润总额	7,400,903.50	与报表核对一致
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,845,890.25	勾稽一致
子公司适用不同税率的影响		除教育、畜牧养殖、屠宰初加工等行业享受免税优惠政策外，其他子公司适用税率相同
调整以前期间所得税的影响		未调整
非应税收入的影响		季度预缴，未做纳税调整
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		季度预缴，未做纳税调整
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的金额		未使用
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		季度预缴，未做纳税调整，无影响
递延所得税费用	-1,298,739.98	勾稽一致
所得税费用	547,150.27	

公司企业所得税采用按季度预缴、年度汇算清缴的方式进行申报缴纳，在税务申报系统中，季度预缴的申报表中不能进行纳税调整，申报时，按照会计利润和适用税率直接计算得出预缴企业所得税金额，年终汇算清缴时再根据相关规定进行纳税调整，并按照差额缴纳企业所得税。公司在每季末编制财务报表时，考虑该部分纳税调整金额对净利润影响不大，故未进行调整。

今后，公司将严格按照准则规定，每季度都参照年度汇算清缴的要求，对季度应纳税所得额进行调整，并进行相应的账务处理。

特此公告

罗牛山股份有限公司

董 事 会

2015年11月4日