

仁东控股股份有限公司

中兴财光华审专字（2019）第 105010 号



目录

2017 年度审计报告保留意见所涉及事项的
重大影响予以消除的专项说明

2017 年度审计报告保留意见所涉及事项的
重大影响予以消除的说明

1-2

关于仁东控股股份有限公司 2017年度审计报告保留意见所涉及事项的重大影响 予以消除的专项说明

中兴财光华审专字(2019)第105010号

仁东控股股份有限公司:

我们接受委托,依据中国注册会计师审计准则审计了仁东控股股份有限公司(以下简称“仁东控股”)2018年12月31日的合并及公司资产负债表,2018年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注,并出具了中兴财光华审会字(2019)第105017号审计报告。

根据深圳证券交易所的要求,仁东控股编制了本专项说明所附的《仁东控股股份有限公司董事会关于2017年度审计报告中保留意见所涉及事项的重大影响予以消除的说明》(以下简称“影响消除说明”)。

编制和对外披露影响消除说明,并确保其真实性、合法性及完整性是仁东控股的责任。

我们的责任是在执行审核程序的基础上,对影响消除说明发表审核意见。我们对影响消除说明所载内容与我们审计仁东控股2018年度财务报表所审核的会计资料和审计的财务报表的相关内容进行了核对,在所有重大方面没有发现不一致。为了更好地理解仁东控股的2017年度审计报告保留意见所涉及事项的重大影响予以消除的事项,本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅作为仁东控股2018年度报告披露之目的使用,不得用作任何其他

目的。

附：仁东控股股份有限公司关于 2017 年度审计报告保留意见所涉及事项的重大影响予以消除的说明

(此页无正文)



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2019 年 4 月 23 日

仁东控股股份有限公司关于 2017 年度审计报告保留意见所涉及事项的重大影响 予以消除的说明

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中汇会计师事务所”）对仁东控股股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2017 年度财务报告出具了保留意见的审计报告（中汇会审[2018]2539 号）。公司董事会现就 2017 年度审计报告中保留意见所涉事项的影响消除说明如下：

一、2017 年度保留意见的审计报告内容

（一）民盛金科公司（现名称：仁东控股股份有限公司）2016 年度非同一控制下企业合并广东合利金融科技服务有限公司（以下简称合利金融公司），形成商誉 119,389.24 万元，民盛金科公司 2016 年末对该商誉进行减值测试，结论认为无需计提商誉减值。由于客观条件限制，我们无法对民盛金科公司 2016 年末商誉减值测试结论的适当性作出准确判断。因此，我们对民盛金科公司 2016 年度财务报表发表了保留意见。该事项对本期数据和上期对应数据的可比性可能存在影响。

（二）民盛金科公司 2017 年度与山西龙跃矿业有限公司（以下简称龙跃矿业公司）、山西易佳易贸易有限公司（以下简称易佳易贸易公司）开展供应链业务和保理业务，其中：对龙跃矿业公司的营业收入为 4,090 万元，毛利 908 万元，期末应收账款余额 215 万元；对易佳易贸易公司的营业收入为 1,521 万元，毛利 1,078 万元，期末应收账款余额 1,250 万元。我们无法实施满意的审计程序就民盛金科公司与龙跃矿业公司、易佳易贸易公司是否存在关联关系以及由此可能对民盛金科公司财务报表的影响获取充分、适当的审计证据。

二、2017 年度审计报告保留意见事项影响的消除情况

公司董事会、监事会和管理层高度重视上述保留意见所涉及的事项，积极梳理、解决和消除上述事项的影响。具体情况如下：

（一）关于商誉减值

2017 年度审计报告中关于 2016 年末商誉减值的保留事项，实质上是对 2017 年年初商誉余额的保留。本公司 2017 年年末对商誉进行减值测试时，聘请中联国际评估咨询有限公司（以下简称“中联国际评估”）对与商誉相关的资产组的可收回金额进行了评估，并计提减值准备 19,525.01 万元，减值测试符合企业会计准则及公司相关内部控制的规定，即公司对 2017 年 12 月 31 日商誉的账面价值进行了确认。

本公司 2018 年末的商誉减值测试，严格按照企业会计准则和《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的规定进行。中联国际评估咨询有限公司为此出具了《仁东控股股份有限公司拟对合并广东合利金融技术服务有限公司形成的商誉进行减值测试涉及商誉及相关资产组价值资产评估报告书》（中联国际评字【2019】第 TYMQG0161 号），2018 年度商誉未发生减值。

综上所述，本公司认为，2017 年度审计报告中所保留的商誉期初余额事项的影响，在 2018 年已经消除。

（二）关于关联方交易

2018 年度，本公司与山西龙跃矿业有限公司、山西易佳易贸易有限公司已结清对山西龙跃矿业有限公司应收款项 215 万元，山西易佳易贸易有限公司应收款项 1,250 万元。2018 年度未再发生任何经济活动和业务往来。2017 年度审计报告中所保留的关联方交易事项的影响，在 2018 年已经消除。

仁东控股股份有限公司

2019 年 4 月 23 日

营业执照

(副本)⁽⁵⁻¹⁾

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日 至 2033年11月12日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关

2018年10月15日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

qjxy.baic.gov.cn

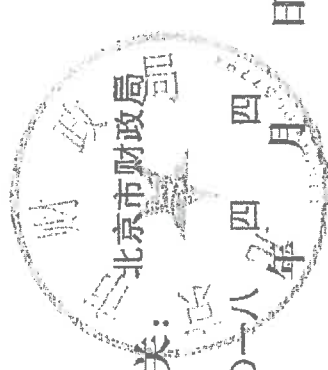
企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: 0000187

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日

与原件一致



证书序号：000447

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

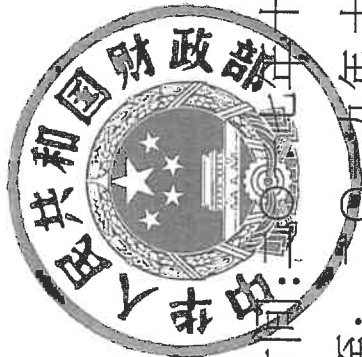
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：姚庚春

证书号：30

发证时间：二〇一九年十二月十一日

证书有效期至：二〇一九年十二月十一日



年度检验
Annual Renewal Reg



2019
，继续有效一年。
for another year after

证书编号: 130000010004
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 05 月 21 日
Date of Issuance /y /m /d



4

与原件一致



姓名	张正华
Sex	男
Date of birth	1966-01-14
Working unit	中兴财光华会计师事务所有限公司
Identity card No.	130105660014093





姓名	王克明
Full name	WANG KEMING
性别	男
Sex	Male
出生日期	1970-03-10
Date of birth	1970-03-10
工作单位	北京德勤会计师事务所
Working unit	DELOITTE & TOUCHE BEIJING
身份证号码	110101197003101555
Identity card No.	110101197003101555



与原件一致

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 3100010257
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 01 月 03 日
Date of Issuance





2016 检验合格, 经 2017

This certificate is valid for another year after



2015



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年 月 日
/ /

与原件一致

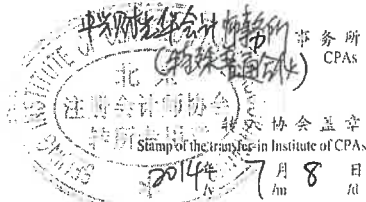
注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /