



关于香溢融通控股集团股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

中汇会鉴[2019]4461号

香溢融通控股集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的香溢融通控股集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的《香溢融通控股集团股份有限公司关于前期会计差错更正的专项说明》（以下简称“专项说明”）进行专项审核。

一、管理层对财务报表的责任

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》、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》等相关文件的规定编制专项说明是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述专项说明发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审计程序，并根据所取得的审计证据作出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，贵公司管理层编制的《香溢融通控股集团股份有限公司关于前期会计差错更正的专项说明》，如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。 贵公司对相关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。

本审核报告仅供贵公司必要时对外披露之用，未经本会计师事务所书面认可，不得用于其他目的。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

杨平
印端

中国注册会计师:

吴秀
印

报告日期: 2019年8月28日

香溢融通控股集团股份有限公司

关于前期会计差错更正的专项说明

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

香溢融通控股集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),于2019年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正,并对2015、2016、2017、2018年度合并及公司财务报表进行了追溯调整。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》、中国证券监督管理委员会关于《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》等有关规定,将前期会计差错更正情况说明如下:

一、前期会计差错更正的原因

公司控股子公司香溢融通(浙江)投资有限公司(以下简称:香溢投资)和浙江香溢金联有限公司(以下简称:香溢金联)分别于2015年转让了两项投资业务的收益权:东海瑞京-瑞龙7号专项资产管理计划和君证1号资产管理计划,收益权转让价款合计10,300万元并在当年度确认了投资收益。后因收益权转让存在担保合同须履行差额补足义务并不满足投资收益确认的必要条件,且又通过融资租赁业务和投资业务形式向交易对方支付了相应的补足款项。上述事项致公司2015年度、2016年度、2017年度会计处理存在差错,2019年1月11日经公司第九届董事会2019年第一次临时会议、第九届监事会2019年第一次临时会议审议通过,同意对前期会计差错进行更正。2019年2月22日,中汇会计师事务所(特殊普通合伙)出具《关于香溢融通控股集团股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》,同时公司对2015年-2017年年度报告进行了修订。(详见公司临时公告2019-003、2019-004、2019-005、2019-013)

后公司向税务部门申请退税事宜,经过沟通,税务部门同意香溢投资和香溢金联按照以前年度实际情况予以退税、补税处理。鉴此,根据财政部相关规定及要求,

公司应对退补所得税涉及的前期会计差错进行更正及追溯调整。(详见公司临时公告 2019-039)

二、前期会计差错更正对财务状况及经营成果的影响

(一)合并财务报表项目

1. 上述更正事项对公司2015年度合并财务报表的影响

(1)合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	20,177,663.97	-13,006,381.03	7,171,282.94
未分配利润	790,201,544.12	11,567,519.41	801,769,063.53
归属于母公司股东权益	1,937,852,667.67	11,567,519.41	1,949,420,187.08
少数股东权益	185,854,141.78	1,438,861.62	187,293,003.40

(2)合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	43,531,400.84	-13,006,381.03	30,525,019.81
净利润	64,710,696.17	13,006,381.03	77,717,077.20
归属于母公司股东的净利润	62,333,803.77	11,567,519.41	73,901,323.18
少数股东损益	2,376,892.40	1,438,861.62	3,815,754.02

2. 上述更正事项对公司2016年度合并财务报表的影响

(1)合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	9,655,898.88	-13,721,676.16	-4,065,777.28
未分配利润	870,960,135.43	12,068,226.00	883,028,361.43
归属于母公司股东权益	1,960,947,227.71	12,068,226.00	1,973,015,453.71
少数股东权益	195,500,571.45	1,653,450.16	197,154,021.61

(2)合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	49,516,409.90	-715,295.13	48,801,114.77
净利润	145,832,028.98	715,295.13	146,547,324.11
归属于母公司股东的净利润	132,755,780.16	500,706.59	133,256,486.75
少数股东损益	13,076,248.82	214,588.54	13,290,837.36

3. 上述更正事项对公司2017年度合并财务报表的影响

(1) 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	19,592,175.66	-13,721,676.16	5,870,499.50
未分配利润	950,806,897.76	12,068,226.00	962,875,123.76
归属于母公司股东权益	2,042,405,876.65	12,068,226.00	2,054,474,102.65
少数股东权益	203,048,919.27	1,653,450.16	204,702,369.43

4. 上述更正事项对公司2018年度合并财务报表的影响

(1) 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	20,235,868.68	-13,721,676.16	6,514,192.52
未分配利润	981,559,814.05	12,068,226.00	993,628,040.05
归属于母公司股东权益	2,074,383,944.01	12,068,226.00	2,086,452,170.01
少数股东权益	207,485,150.75	1,653,450.16	209,138,600.91

(二) 母公司财务报表项目

上述更正事项对母公司财务报表项目无影响。

香溢融通控股集团股份有限公司董事会

2019年8月28日