

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公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

● 本次会计差错更正对公司2015年度合并报表的影响为：合并总资产不变；归属于上市公司股东的净资产原披露数据为2,017,226,414.14元，减少79,373,746.47元；归属于上市公司股东的净利润原披露数据为141,707,550.24元，减少79,373,746.47元。

● 本次会计差错更正对公司2016年度合并报表的影响为：合并总资产原披露数据为3,316,411,633.71元，减少40,365,217.41元；归属于上市公司股东的净资产原披露数据为2,015,603,588.89元，减少54,656,361.18元；归属于上市公司股东的净利润原披露数据为108,038,394.87元，增加24,717,385.29元。

● 本次会计差错更正对公司2017年度合并报表的影响为：合并总资产原披露数据为3,090,553,048.12元，减少66,060,000元；归属于上市公司股东的净资产原披露数据为2,100,647,876.65元，减少58,242,000.01元；归属于上市公司股东的净利润原披露数据为86,280,090.72元，减少3,585,638.82元。

一、概述

香溢融通控股集团股份有限公司（以下简称：公司）经自查，发现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）2015年有两项投资业务的投资收益确认存在问题（详见公司临时公告2015-053、2015-054、2015-055、2016-022），经深入调查，前期投资收益权转让因存在担保合同须履行差额补足义务，后续公司以融资租赁业务、投资业务形式实施了差额补足，上述事项致公司2015年度、2016年度、2017年度会计处理存在差错，按照有关规定，公司应对前期会计差错更

正及追溯调整。

2019年1月11日，公司在杭州召开第九届董事会2019年第一次临时会议，会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，同意公司根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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》的相关规定要求，对前期会计差错进行更正及追溯调整。公司独立董事对该事项发表了同意的独立意见。

二、前期会计差错更正事项的具体情况

（一）基本情况介绍

（1）东海瑞京-瑞龙7号专项资产管理计划

2014年6月26日，香溢投资出资4,000万元投资参与东海瑞京-瑞龙7号专项资产管理计划（以下简称：瑞龙7号资管计划）B3类份额（劣后级）合计4,000万份，该资管计划存续期限为18个月，专项投资新筑股份的定向增发项目。

2015年12月28日，香溢投资与宁波开泰投资合伙企业（有限合伙）（以下简称：开泰投资）签署《资产管理计划收益权转让协议》，香溢投资将持有的瑞龙7号资管计划4,000万元财产份额的收益权转让给开泰投资，转让价格为6,000万元。

2015年，香溢投资账面确认投资收益6,000万元。

2016年4月5日，香溢投资收到瑞龙7号资管计划清算报告，确认香溢投资所持有的出资份额及收益6,715.93万元，其中4,000万元本金归香溢投资所有，按照资产管理计划收益权转让协议约定收益2,715.93万元归开泰投资所有。

（2）君证1号资产管理计划

2014年10月29日，香溢金联出资2,000万元投资君证壹投资管理（上海）合伙企业（有限合伙）（以下简称：君证投资），并由君证投资作为资产委托人，认购“君证1号资产管理计划”B类份额（劣后级）2,000万元，该资管计划存续期限为18个月。

2015年12月30日，香溢金联分别与宁波超宏投资咨询有限公司（以下简称：超宏投资）、宁波九牛投资咨询有限公司（以下简称：九牛投资）签署《有限合伙企业财产份额收益权转让协议》，香溢金联将持有的君证投资2000万元财产份额中的697.67万元财产份额收益权以1500万元转让给超宏投资；将持有的君证投资2000万元财产份额中剩余的1302.33万元财产份额收益权以2800万元

转让给九牛投资，收益权转让款合计 4,300 万元。

2015 年，香溢金联确认投资收益 4,300 万元。

2016 年 6 月 21 日，香溢金联收到君证壹投资管理（上海）合伙企业清算报告，确认香溢金联所持有的出资份额及收益为 4,249.38 万元，其中 2000 万元本金归香溢金联所有，按照有限合伙企业财产份额收益权转让协议约定收益 2,249.38 万元归超宏投资和九牛投资所有，超宏投资和九牛投资分别应得 784.66 万元和 1,464.72 万元。

（二）会计差错更正的原因

公司 2015 年年度报告制作及审计过程中，基于所有与收益转让有关的协议都已提供的前提，基于与交易对手签订协议中收益分配的条款，公司不承担已转让收益权的后续风险，已将两项资管计划的收益权的风险和报酬转移给交易对手，且公司承担基金份额投资成本不能收回的风险极小，公司确认了两项投资业务投资收益。

但近期公司在全面自查的过程中，发现在收益权转让的同时，存在对交易对手的担保补偿协议，公司控股子公司浙江香溢融资担保有限公司（以下简称：香溢担保）分别与开泰投资、超宏投资、九牛投资签订了担保服务合同，承诺相关投资产品清算后，所得分配款项少于转让款以及年化 12%收益的，不足部分由香溢担保补足；且公司对超宏投资、九牛投资亦有差额补足的承诺。故在编制 2015 年年报时，两笔投资业务确认的投资收益并不满足“公司已将上述两项资管计划收益权的风险和报酬转移给了交易对手”的必要条件，故公司 2015 年确认的两项投资收益共计 10300 万元存在差错。

同时为了履行对上述交易对手的差额补足义务，公司控股子公司浙江香溢租赁有限责任公司（以下简称：香溢租赁）和香溢投资分别在 2016 年、2017 年、2018 年通过融资租赁业务和投资业务形式向对方支付了相应的补足款项，上述融资租赁业务和投资业务并非实质业务，故涉及的会计处理和确认存在差错。

公司需对上述差错事项进行更正。

（三）公司对上述收益权转让差额补足义务的实现途径

（1）东海瑞京-瑞龙 7 号专项资产管理计划

2016 年 4 月，香溢投资已将清算所得投资收益 2,715.93 万元支付给开泰投资，尚需支付差额补足款 3284.07 万元及年化 12%的收益。

2016 年 5 月，香溢租赁以融资租赁业务形式实施差额补足，为确保融资租赁业务正常化，于 2018 年 1 月结束该业务；后香溢投资以投资业务形式投资宁波邮讯股权投资中心（有限合伙）（详见公司 2017 年年度报告、2018 年半年度报告），该合伙企业对外支付的投资款项系用于履行对开泰投资的差额补足义务。

截止 2018 年 12 月 31 日，宁波邮讯股权投资中心（有限合伙）尚未清算。

(2) 君证 1 号资产管理计划

2016 年 6 月，香溢金联已将清算所得投资收益 2,249.39 万元支付给超宏投资和九牛投资，尚需支付差额补足款 2,050.61 万元及年化 12% 的收益。

2017 年 7 月，香溢投资依托出资设立合伙企业宁波开云丰汇投资管理合伙企业（有限合伙）（详见公司 2017 年半年度报告、2017 年年度报告、2018 年半年度报告），合伙企业对外支付的投资款项系用于履行对超宏投资和九牛投资的差额补足义务。

截至 2018 年 12 月 31 日，宁波开云丰汇投资管理合伙企业（有限合伙）尚未清算。

三、更正事项对公司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

(单位：元)

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	56,815,545.55	103,000,000.00	159,815,545.55
应交税费	32,590,958.57	-12,413,294.60	20,177,663.97
未分配利润	869,575,290.59	-79,373,746.47	790,201,544.12
归属于母公司股东权益	2,017,226,414.14	-79,373,746.47	1,937,852,667.67
少数股东权益	197,067,100.71	-11,212,958.93	185,854,141.78

(2) 合并利润表

(单位：元)

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益	107,244,824.96	-103,000,000.00	4,244,824.96
利润总额	211,242,097.01	-103,000,000.00	108,242,097.01
所得税费用	55,944,695.44	-12,413,294.60	43,531,400.84
净利润	155,297,401.57	-90,586,705.40	64,710,696.17
归属于母公司股东的净利润	141,707,550.24	-79,373,746.47	62,333,803.77
少数股东损益	13,589,851.33	-11,212,958.93	2,376,892.40

(3) 合并现金流量表

(单位：元)

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
------	-------	------	-------

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
取得投资收益收到的现金	107,243,293.14	-103,000,000.00	4,243,293.14
投资活动产生的现金流量净额	30,072,200.84	-103,000,000.00	-72,927,799.16
取得借款收到的现金	207,970,000.00	103,000,000.00	310,970,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	132,749,895.69	103,000,000.00	235,749,895.69

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

(单位：元)

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期应收款	684,503,864.00	-40,365,217.41	644,138,646.59
其他应付款	113,904,085.81	21,658,776.82	135,562,862.63
未分配利润	925,616,496.61	-54,656,361.18	870,960,135.43
归属于母公司股东权益	2,015,603,588.89	-54,656,361.18	1,960,947,227.71
少数股东权益	202,868,204.50	-7,367,633.05	195,500,571.45

(2) 合并利润表

(单位：元)

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,992,172,229.52	-1,853,978.69	1,990,318,250.83
投资收益	52,774,680.02	49,653,178.36	102,427,858.38
财务费用	8,802,233.96	6,711,955.18	15,514,189.14
营业外支出	1,017,243.12	111,238.72	1,128,481.84
利润总额	154,372,433.11	40,976,005.77	195,348,438.88
所得税费用	37,103,115.30	12,413,294.60	49,516,409.90
净利润	117,269,317.81	28,562,711.17	145,832,028.98
归属于母公司股东的净利润	108,038,394.87	24,717,385.29	132,755,780.16
少数股东损益	9,230,922.94	3,845,325.88	13,076,248.82

(3) 合并现金流量表

(单位：元)

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与经营活动有关的现金	200,282,336.59	-4,500,000.00	195,782,336.59
购买商品、接受劳务支付的现金	1,935,633,310.72	-40,000,000.00	1,895,633,310.72
经营活动产生的现金流量净额	-273,704,207.01	35,500,000.00	-238,204,207.01

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
偿还债务支付的现金	99,133,560.66	35,500,000.00	134,633,560.66
筹资活动产生的现金流量净额	239,344,983.26	-35,500,000.00	203,844,983.26

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

(单位：元)

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
可供出售金融资产	106,507,262.72	-26,060,000.00	80,447,262.72
长期应收款	671,529,711.03	-40,000,000.00	631,529,711.03
未分配利润	1,009,048,897.76	-58,242,000.01	950,806,897.75
归属于母公司股东权益	2,100,647,876.65	-58,242,000.01	2,042,405,876.64
少数股东权益	210,866,919.27	-7,817,999.99	203,048,919.28

(2) 合并利润表

(单位：元)

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	994,333,558.55	-2,391,304.33	991,942,254.22
财务费用	25,111,657.19	1,501,223.18	26,612,880.37
营业外支出	234,807.77	143,478.26	378,286.03
利润总额	129,965,343.72	-4,036,005.77	125,929,337.95
净利润	93,555,729.31	-4,036,005.77	89,519,723.54
归属于母公司股东的净利润	86,280,090.72	-3,585,638.82	82,694,451.90
少数股东损益	7,275,638.59	-450,366.95	6,825,271.64

(3) 合并现金流量表

(单位：元)

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资支付的现金	189,566,112.93	-26,060,000.00	163,506,112.93
投资活动产生的现金流量净额	-125,909,201.80	26,060,000.00	-99,849,201.80
偿还债务支付的现金	350,487,593.40	26,060,000.00	376,547,593.40
筹资活动产生的现金流量净额	-49,985,600.11	-26,060,000.00	-76,045,600.11

注：最终数据以会计师事务所出具的专项鉴证报告为准。

(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。

四、董事会、独立董事、监事会关于本次会计差错更正的意见

1、董事会意见

董事会认为公司本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》以及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》的相关规定，董事会同意公司对本次会计差错进行更正。

2、独立董事意见

公司本次会计差错更正及追溯调整符合财政部《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》以及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》的有关规定，有利于改进公司会计信息质量，准确、客观地反映公司实际经营状况，董事会关于该会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定，追溯调整过程合法合规。同意对本次会计差错进行更正。

3、监事会意见

监事会认为公司本次会计差错的更正符合财政部《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》的相关规定，董事会关于本次会计差错更正的审议和表决程序合法，差错更正依据充分。监事会同意董事会做出的本次会计差错更正的意见。

由于本次差错更正事项发生正值公司 2018 年年报审计期间，年审会计师将本次差错更正事项专项鉴证工作一并纳入年报审计计划当中，相关工作量较大，故尚未取得会计师事务所出具的本次会计差错更正的专项鉴证报告。公司将自本次更正公告公布之日起及时披露更正后的 2015 年度、2016 年度、2017 年度财务报表和涉及更正事项的财务报表附注以及会计师事务所的专项鉴证报告。

公司对 2015 年、2016 年、2017 年财务报告进行会计差错更正和追溯调整事项深感自责，并向广大投资者致以诚挚的歉意！

公司将进一步优化决策体系，完善内控制度，强化内部责任追究机制；增

强合规运行，加强财务管理，提高信息披露质量，更好的维护广大投资者利益。
敬请广大投资者谅解。

特此公告。

香溢融通控股集团股份有限公司董事会

2019年1月11日