

**关于鲁信创业投资集团股份有限  
前期差错更正的专项审核报告**

瑞华专函字【2018】37040002号

**目 录**

一、 专项审核报告.....	1
二、 关于前期差错更正的专项说明.....	3



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层  
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO. 8, Yongdingmen  
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing  
邮政编码 (Post Code): 100077  
电话 (Tel): +86(10) 88095588 传真 (Fax): +86(10) 88091199

## 关于 2017 年度鲁信创业投资集团股份有限公司 前期会计差错更正的专项审核报告

瑞华专函字【2018】37040002 号

鲁信创业投资集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了后附的鲁信创业投资集团股份有限公司（以下简称“鲁信创投”）管理层编制的前期会计差错更正专项说明。

### 一、管理层的责任

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前期会计差错更正专项说明是鲁信创投管理层的责任。

### 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核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

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、审核结论

我们认为，鲁信创投管理层编制的《鲁信创业投资集团股份有限公司前期会计差错更正专项说明》，如实反映了鲁信创投前期会计差错的更正情况。

### 四、使用限制

本专项审核报告仅供鲁信创投必要时对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及会计师事务所无关。



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师



Handwritten signature of He Feng in black ink.

中国注册会计师



Handwritten signature of Wei Qingting in black ink.

2018年4月26日

# 关于 2017 年度鲁信创业投资集团股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

鲁信创业投资集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），于2017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2016年度合并及公司财务报表进行了追溯调整。根据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》等相关文件的规定，本公司现将前期差错更正说明如下：

## 一、前期会计差错更正原因

中国证监会制定了《2017年具体会计问题监管口径》，明确了上市公司执行企业会计准则和财务信息披露规范重点难点问题在实务中的具体监管标准，其中对长期股权投资会计核算中“重大影响”的判断提出更为明确的标准。

公司原根据《企业会计准则第2号-长期股权投资》中关于重大影响的判断标准，对虽派驻董事但持股比例较低的被投资单位判断为无重大影响。经认真对照《2017年具体会计问题监管口径》中对于重大影响的判断标准，发现原理解出现偏差。为进一步规范会计业务处理，提高会计信息披露质量，公司根据上述监管要求，对公司执行的《企业会计准则第2号-长期股权投资》会计政策相关规定进行会计差错更正。

上述调整事项已经本公司2018年1月8日第九届董事会第十九次会议决议，对该项会计差错进行追溯调整。

## 二、具体会计处理

公司根据上述监管要求，对原派驻董事但持股比例较低的投资项目自“可供出售金融资产”科目调整至“长期股权投资”科目，同时对上述项目由采用成本法核算调整为采用权益法核算，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》进行追溯调整2016年报表项目。该追溯调整影响本公司2016

年合并财务报表的项目包括可供出售金融资产、长期股权投资、递延所得税负债、资本公积、未分配利润、投资收益、其他综合收益等。

### 三、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

对对外投资重新计量进行的更正,对本公司2017年度合并资产负债表年初数和合并利润表上年数的影响如下:

#### (1) 对2017年度合并资产负债表报表项目的年初数影响

项目	调整前金额	调整数	调整后金额
可供出售金融资产净值	2,068,032,713.29	-244,945,869.10	1,823,086,844.19
长期股权投资净值	2,483,666,071.41	258,829,996.51	2,742,496,067.92
递延所得税负债	213,476,265.63	3,546,632.50	217,022,898.13
资本公积	1,141,063,521.44	56,164,248.85	1,197,227,770.29
其他综合收益	44,867,082.88	254,735.01	45,121,817.89
未分配利润	1,653,676,814.22	-46,081,488.95	1,607,595,325.27

#### (2) 对2017年度合并利润表上年数据的影响

项目	调整前金额	调整数	调整后金额
投资收益	718,915,274.19	1,010,423.11	719,925,697.30
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	-597,463.81	1,010,423.11	412,959.30

鲁信创业投资集团股份有限公司

2018年4月26日