



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于深圳中恒华发股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

大信备字[2017]第 5-00011 号

深圳中恒华发股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了深圳中恒华发股份有限公司（以下简称“贵公司”）2016年12月31日合并及母公司资产负债表和2016年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于2016年4月21日出具了大信审字（2017）第5-00204号标准无保留意见审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的相关规定对前期会计差错更正确认、计量和相关信息的披露是深圳中恒华发股份有限公司管理层的责任。

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》及中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的相关规定我们对贵公司2016年度前期会计差错更正的有关事项说明如下：

一、前期重大会计差错更正原因及内容

1、公司2015年向深圳市大冲实业股份有限公司租赁商务办公楼、并支付租金及保证金，公司误将2015年租金99,643.33元记入其他应收款保证金。实应列支为管理费用租赁费。

2、公司对2015年中信乾景·绿色星城投资基金集合信托计划T2类信托单位的理财收益计提了营业税及附加税3,473,866.67元。现公司根据相关政策认定为不属营业税及附加税范畴应予冲回。

公司已根据会计准则规定对上述前期差错按照追溯重述法进行更正。

二、前期会计差错对财务报表的影响



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

1、根据企业会计准则规定，贵公司前期会计差错更正采用追溯重述法，对 2015 年度合并财务报表项目及金额具体影响如下：

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	影响金额
公司 2015 年租金误列支为保证金、现更正调至管理费用租赁费	管理费用	99,643.33
	其他应收款	-99,643.33
公司对 2015 年中信乾景·绿色星城投资基金集合信托计划 T2 类信托单位的理财收益计提营业税及附加税认定为不属营业税范畴现更正冲回。	税金及附加	-3,473,866.67
	应交税费-营业税	-3,101,666.67
	应交税费-城市维护建设税	-217,116.67
	应交税费-教育费附加	-93,050.00
	应交税费-地方教育附加	-62,033.33
上述更正对所得税及未分配利润影响	所得税费用	843,555.84
	应交税费-企业所得税	843,555.84
	未分配利润	2,530,667.50

2、根据企业会计准则规定，贵公司前期会计差错更正采用追溯重述法，受影响的 2015 年报表项目变更情况如下：

2015 年报表项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
管理费用	42,591,764.80	99,643.33	42,691,408.13
其他应收款	9,411,791.40	-99,643.33	9,312,148.07
税金及附加	9,242,961.43	-3,473,866.67	5,769,094.76
应交税费	20,498,295.88	-2,630,310.83	17,867,985.05
所得税费用	3,262,123.09	843,555.84	4,105,678.93
未分配利润	-195,429,900.95	2,530,667.50	-192,899,233.45

公司董事会、监事会、独立董事已决议同意上述会计差错更正及追溯调整。

三、对前期会计差错更正的专项意见

我们认为，贵公司对上述前期会计差错更正的处理符合企业会计准则和相关补充规定的要求。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

为了更好地理解贵公司 2016 年度前期会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：

中国·北京中国注册会计师：

二〇一七年四月二十一日