



Grant Thornton
致同

关于厦门象屿股份有限公司
前期会计差错更正的
专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

关于厦门象屿股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

致同专字（2019）第 350ZA0285 号

厦门象屿股份有限公司全体股东：

我们接受厦门象屿股份有限公司（以下简称“厦门象屿公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了厦门象屿公司财务报表，包括 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、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2019 年 4 月 24 日出具了无保留意见审计报告（致同审字(2019)第 350ZA0164 号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是厦门象屿公司管理层的责任。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》、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》（2018 年修订）等相关文件的规定要求，现就厦门象屿公司 2019 年 8 月 28 日做出的对 2018 年度财务报表差错更正事项说明如下：

一、厦门象屿公司董事会和管理层对前期会计差错更正事项的原因说明

2019 年 8 月 28 日，厦门象屿公司第七届董事会第四十次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，对 2018 年财务报表会计差错事项进行了调整，具体情况为：

2019 年 7 月，根据银保监会 90 天以上逾期贷款全部纳入不良贷款考核口径以及相关拨备覆盖率的监管要求，厦门象屿公司的联营企业哈尔滨农村商业银行股份有限公司调整 2018 年贷款损失准备提取金额并用一般风险准备金弥补未分配利润负数，从而调减其 2018 年末归属于母公司所有者权益 7.1 亿元，调减 2018 年度净利润 7.1 亿元、2019 年度年初归属于母公司所有者权益 7.1 亿元。厦门象屿公司

按持股比例，相应调减了 2018 年度投资收益 7,029 万元、2018 年度净利润 7,029 万元、2019 年年初未分配利润 7,029 万元、2019 年年初长期股权投资 7,029 万元。

三、对财务状况和经营成果的影响

前期会计差错更正对厦门象屿公司 2018 年 12 月 31 日财务状况及 2018 年经营成果的影响如下：

合并报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	54,792,554,986.70	-70,290,000.00	54,722,264,986.70
其中：长期股权投资	1,473,960,243.74	-70,290,000.00	1,403,670,243.74
归属于母公司的权益	12,177,640,294.42	-70,290,000.00	12,107,350,294.42
其中：未分配利润	2,968,364,462.72	-70,290,000.00	2,898,074,462.72
投资收益	688,644,631.23	-70,290,000.00	618,354,631.23
利润总额	1,927,768,617.36	-70,290,000.00	1,857,478,617.36
净利润	1,515,465,880.60	-70,290,000.00	1,445,175,880.60
归属于母公司股东的净利润	1,068,054,355.09	-70,290,000.00	997,764,355.09

我们认为，厦门象屿公司上述差错更正符合企业会计准则的相关规定。

本专项说明仅供厦门象屿公司为前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，不得用于其他任何目的。

(本页无正文，为厦门象屿公司前期会计差错更正的专项说明签署页)

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一九年八月二十八日