



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
Mazars Certified Public Accountants(SGP)

上海普天邮通科技股份有限公司

审 计 报 告

2017年12月31日

目 录

一、审计报告

二、已审财务报表

1、合并资产负债表·····	1
2、合并利润表·····	3
3、合并现金流量表·····	4
4、合并所有者权益变动表·····	5
5、资产负债表·····	7
6、利润表·····	9
7、现金流量表·····	10
8、所有者权益变动表·····	11
9、财务报表附注·····	13



MAZARS
中审众环

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码: 430077

Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话Tel: 027-86791215
传真Fax: 027-85424329

审计报告

众环审字(2018)021134 号

上海普天邮通科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了上海普天邮通科技股份有限公司(以下简称“上海普天”)的财务报表,包括2017年12月31日合并及公司的资产负债表,2017年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了上海普天2017年12月31日合并及公司的财务状况以及2017年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于上海普天,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二、2所述,上海普天2017年发生净亏损350,666,959.82元,且于2017年12月31日,上海普天流动负债高于流动资产总额1,194,238,194.40元,另因诉讼事项被法院查封银行账户(详见财务报表附注六、1及十三、2),相关资金被冻结。上海普天将在未来12个月内采取公司内部业务整合、架构调整等方式,保持公司的持续经营,但这些措施仍存在可能导致对上海普天持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注:

我们对上海普天内部控制出具了报告号为众环审字(2018)022218号的否定意见审计报

告。

本段内容不影响已发表的审计意见。

五、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）仙居项目应收款项计提减值准备事项

1、事项描述

如财务报表附注十四 6、（8）所述，截至 2017 年 12 月 31 日，上海普天账面仙居项目应收款项金额为 748,956,944.07 元，由于债务方浙江大卫房地产开发有限公司（以下简称“浙江大卫”）已于 2017 年 7 月进入破产程序。2017 年 9 月 13 日，上海普天能源科技有限公司（以下简称“普天能源”）以“BT 投资合同项下的工程款债权”的法定优先受偿的债权性质，向浙江大卫管理人申报债权本金 883,887,500.00 元，利息 112,714,120.52 元，预期收益损失 61,162,500.00 元，违约金 46,800.00 元，合计申报债权总额 1,057,810,920.52 元。

2017 年 9 月 28 日，浙江大卫破产清算案第一次债权人会议召开，会议审核了债权登记表，债权申报期间，管理人共接受债权申报总额为 6,337,138,352.84 元，经审核确认债权 663,780,414.56 元，不予确认债权 4,927,460.32 元，待定债权 2,983,884,760.32 元（其中包含普天能源申报债权 1,057,810,920.52 元），2017 年末上海普天对该笔款项进行减值测试，并计提减值金额为 299,582,777.63 元。

由于仙居破产案件尚未结束，其减值测试过程中涉及管理层重大判断和重大不确定性，因此我们将仙居项目应收款项计提减值准备事项列为关键审计事项。

2、审计应对

了解公司关于减值准备计提的会计政策，并测试和评价相关的内部控制；询问管理层对于确定、评价与控制仙居项目应收款项计提减值准备方面的有关证据和内部决策程序，并索取相关的外部资料，作为必要的审核和评价；审阅历次董事会纪要和股东大会会议记录，确认本年度仙居项目应收款项计提减值准备的合理性、金额的准确性及会计处理的正确性；向上海普天管理层获取书面声明，声明其已按照企业会计准则的规定，对全部或有事项作了恰当反映；检查报告中对仙居项目应收款项计提减值准备事项列报和披露是否恰当。

（二）股权转让及增资事项

1、事项描述

上海普天 2017 年度股权转让及增资事项涉及以下两项交易：

如财务报表附注七所述，上海普天以原有的桂林路 505 弄怡桂苑六套房产作价出资设立全资子公司普天轨道交通技术（上海）有限公司，并将原有轨道交通事业部人员及与业务

运营相关的有效资产和负债以合法合规方式转入该新设公司，2017 年 11 月 3 日，上海普天与普天东方通信集团有限公司（以下简称“东信集团”）签署了《股权转让协议》，将该新设公司 100%的股权予以转让，转让价格为 6,279.53 万元，于 2017 年 12 月 28 日完成该新设公司转让。

如财务报表附注六、10 所述，上海普天全资子公司上海普天能源科技有限公司（以下简称“普天能源”）以位于上海市奉贤区环城北路 168 号的土地使用权及房屋建筑物对普天创新创业管理有限公司（以下简称“双创公司”）进行增资。2017 年 11 月 3 日，上海普天与双创公司签署了《增资协议》。2017 年 12 月 22 日公司完成增资事宜，该项交易使得上海普天通过普天能源间接持有双创公司 1.09%股权。上述两项交易获得中国普天信息产业股份有限公司的批复，并经公司第八届董事会第二十八次会议及 2017 年第三次临时股东大会通过。

上述交易被视为关联交易，且其交易结果对上海普天的业务结构、当期损益和净资产产生重大影响，我们将上述股权转让及增资事项列为关键审计事项。

2、审计应对

了解公司关于投资和资产管理相关的内部控制，并对过程中的关键内部控制进行测试和评价；获取相关的董事会决议、股东会决议及批准文件、国资委的备案文件及转让协议，检查相关的决策审批程序，检查交易的必要性、真实性及交易是否具有商业实质；结合股权过户情况、公司章程及董监高的变更情况、经营管理权转移等情况，检查管理层对于丧失控制权判断的恰当性；执行分析及重新计算等审计程序，复核处置收益的计算及会计处理是否准确合规；检查合并财务报表中对处置子公司和对外投资事项的列报和披露是否恰当。

（三）前期差错更正

1、事项描述

如财务报表附注十四、6、（5）所述，2018 年 3 月 19 日，上海普天收到上海证监局下达的《行政处罚决定书》（沪【2018】4 号），影响 2014 年度利润虚增 9,983,931.35 元。

如财务报表附注十四、6、（6）所述，上海普天在核查与深圳直接资本管理有限公司的诉讼案件时，自查发现 2013 年末公司存货账实不符，金额为 59,829,059.83 元。

如财务报表附注十四、6、（7）所述，上海普天自查发现 2013 年、2015 年、2016 年存在无实质性交易内容的业务，该事项累计影响 2013 年、2015 年、2016 年的金额为 25,706,428.81 元。

上述事项，上海普天进行了前期差错更正，并对上海普天资产负债状况及以前年度损益影响较大，我们将上述前期差错更正列为关键审计事项。

2、审计应对

了解公司关于财务报告相关的前期差错更正内部控制，并对过程中的关键内部控制进行测试和评价；按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或

审阅以外的鉴证业务》准则的规定执行了鉴证业务，复核和测试被审计单位作出的会计差错更正的过程，核实导致会计差错的事实及形成的原因，分析其影响，关注治理层及管理层的应对，利用独立估计与被审计单位作出的估计进行比较，验证会计差错更正是否正确；针对管理层舞弊及凌驾于内部控制进行了检查，对截止 2017 年 12 月 31 日的存货进行了全面监盘以确定资产的存在性；关注前期差错事项的会计影响是否已完整、真实地反映和消除，并关注会计处理的合规性。

六、其他信息

上海普天管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中除财务报表和本审计报告以外的信息。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已经针对审计报告日前获取的其他信息执行的工作，如果我们确定该其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

七、管理层和治理层对财务报表的责任

上海普天管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算上海普天、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海普天的财务报告过程。

八、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重

大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对上海普天公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致上海普天公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就上海普天中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇一八年五月二日