



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

关于上海普天邮通科技股份有限公司
2017年度财务报表发表带有解释性说明的
无保留意见审计报告的专项说明
2017年12月31日



目 录

1、专项说明	1
--------------	---



关于对上海普天邮通科技股份有限公司 2017 年度财务报表发表带有解释性说明的无保留意见 审计报告的专项说明

众环专字(2018)022351号

上海普天邮通科技股份有限公司:

我们接受委托,对上海普天邮通科技股份有限公司(以下简称“上海普天”)2017年度财务报表进行了审计,并于2018年5月2日发表了带有解释性说明的无保留意见的众环审字(2018)021134号审计报告,审计报告中带有的解释性说明为增加“与持续经营相关的重大不确定性”段和“强调事项”段。

根据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14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《上海证券交易所股票上市规则》的要求,就相关事项专项说明如下:

一、“与持续经营相关的重大不确定性”段和“强调事项”段的内容

1、我们在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”段的内容如下:

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。

2、我们在审计报告中增加“强调事项”段的内容如下:

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。

二、增加“与持续经营相关的重大不确定性”段和“强调事项”段的理由和依据

1、“与持续经营相关的重大不确定性”段的理由和依据

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,相关资金被冻结。

上海普天管理层已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的规定，利用所有可获得的信息评价了持续经营能力，并认为运用持续经营假设为基础编制财务报表是合理的，但存在重大不确定性；管理层已在财务报表附注二、2 中充分披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况，以及针对这些事项或情况的应对计划，已清楚披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，并由此导致上海普天可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务。

依据我们已执行的审计程序和获取的证据，我们认为上海普天运用持续经营假设编制财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露。按照《中国注册会计师审计准则 1324 号—持续经营》第二十一条“如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分”的规定，我们对上海普天财务报表发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营相关的重大不确定性的披露，说明这些事项或情况表明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，以及该事项并不影响发表的审计意见。

2、“强调事项”段的理由和依据

我们已识别出上海普天存在管理层舞弊及凌驾于内部控制之上的重大内部控制缺陷。其具体事项如下：

1) 上海普天 2018 年 3 月 15 日收到中国证券监督管理委员会上海证监局的行政处罚决定书，因上海普天以前年度财务报表存在对财务数据的不实陈述，并涉嫌违反信息披露的证券法律法规，上海普天 2017 年度对该事项进行了前期差错更正，调整 2014 年度净利润金额为-9,983,931.35 元。

2) 上海普天 2017 年自查发现以前年度存在存货资产账实不符的情况，并对该事项进行了前期差错更正，调整存货及年初未分配利润金额为-59,829,059.83 元。

3) 上海普天 2017 年度自查发现 2013 年、2015 年、2016 年存在无实质性交易内容的业务，并对该事项进行了前期差错更正，调整资产及期初未分配利润金额为-25,706,428.81 元。

有效的内部控制能够为财务报告的可靠性以及按照企业会计准则的规定编制财务报表提供合理保证，而上述重大缺陷使上海普天内部控制缺乏这一功能。

我们在审计报告中增加了“强调事项”段，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。

该事项不影响已发表的审计意见。

三、“与持续经营相关的重大不确定性”段和“强调事项”段所涉及的事项是否属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形

我们认为，“与持续经营相关的重大不确定性”段和“强调事项段”所涉及的事项不属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

本专项说明仅供上海普天向上海证券交易所披露之用，不得用作任何其他目的。



中国·武汉

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

中审众环会计师事务所
专项