



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

差错更正

2017年12月31日

中审

# 目 录

一、会计差错更正事项专项说明的鉴证报告·····	1
二、会计差错更正的专项说明·····	3

会  
骑



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

## 会计差错更正事项专项说明的鉴证报告

众环专字（2018）021883 号

上海普天邮通科技股份有限公司全体股东：

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”）财务报表，包括2014年12月31日、2015年12月31日及2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2014年度、2015年度及2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注，并分别于2015年3月19日、2016年4月22日、2017年4月20日出具了报告编号为众环审字(2015)021687的标准无保留意见审计报告、众环审字(2016)021119的标准无保留意见审计报告、众环审字(2017)020694的带强调事项段的无保留意见审计报告。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的贵公司2013年度、2014年度、2015年度、2016年度会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了有限保证的鉴证业务。

上海普天董事会的责任是按照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》和《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关规定的要求编制和对外披露专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

我们的责任是在实施鉴证业务的基础上对专项说明发表意见。我们按照《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。该准则要求我们遵守执业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况获取保证。在对财务报表执行审计的基础上，我们对专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

根据我们的工作程序，我们认为上海普天管理层编制的《关于上海普天邮通科技股份有

中审众环  
2018

限公司会计差错更正的专项说明》已按照《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》等相关规定编制，如实反映了上海普天前期差错的更正情况。

为了更好地理解上海普天会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供贵公司为会计差错更正专项说明披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



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



附件

## 关于上海普天邮通科技股份有限公司 会计差错更正的专项说明

上海普天邮通科技股份有限公司（以下简称“上海普天”）2013 年度、2014 年度、2015 年度、2016 年度会计差错更正事项说明如下：

### 一、 会计差错更正的原因及内容

#### 1、2013 年调整原因：

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（诉讼案件详见《上海普天邮通科技股份有限公司累计涉及诉讼（仲裁）公告》），自查发现 2013 年末公司存货账实不符，账实不符的金额为 59,829,059.83 元，进行会计差错更正；同时，企业自查发现 2013 年以前的成本挂账金额为 11,644,455.76 元，进行会计差错更正。

#### 2、2014 年调整原因：

2018 年 1 月 9 日，收到中国证券监督管理委员会上海监管局（以下简称“上海证监局”）的《行政处罚事先告知书》（沪证监处罚字【2018】1 号），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），根据该《行政处罚决定书》的内容，影响 2014 年度利润虚增 9,983,931.35 元，进行会计差错更正。

#### 3、2015 年调整原因：

公司自查发现 2015 年存在无实质性交易内容的业务，影响 2015 年度利润虚增 3,043,105.13 元，进行会计差错更正。

#### 4、2016 年调整原因：

根据《行政处罚决定书》内容，实现的利润通过回购的方式补偿对方单位，累计回购金额为 9,983,931.35 元，其中 1,060,085.23 元在 2016 年转入管理费用研发费用中，8,923,846.12 元在 2016 年计提资产减值损失，导致 2016 年虚减利润 9,983,931.35 元；同时，公司自查发现 2016 年存在无实质性交易内容的业务，影响 2016 年度利润虚增 11,018,867.92 元，两者累计影响 2016 年虚增利润 1,034,936.57 元，进行会计差错更正。

### 二、 会计差错更正的会计处理及对财务报表的影响

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》的规定，本次会计差错更正应当对前期财务报表进行追溯调整。上海普天对上述前期会计差错事项已按照追溯重述法进行了更正。更正后累计减少 2016 年 12 月 31 日合并资产总额人民币 85,535,488.64 元，累计减少 2016 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益人民币 84,622,326.25 元，减少 2013 年度以前未分配利润人民币 64,088,831.72 元，减少 2013 年归属于母公司股东的净利润人民币 6,471,521.48 元，减少 2014 年归属于母公司股东的净利润人民币 9,983,931.35 元，减少 2015

年归属于母公司股东的净利润人民币 3,043,105.13 元；减少 2016 年归属于母公司股东的净利润人民币 1,034,936.57 元。

对 2013 年度、2014 年度、2015 年度、2016 年度合并财务报表的影响如下：

1、对 2013 年度合并财务报表的影响前期会计差错更正事项影响

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
预付账款	159,658,415.57	-11,644,455.76	148,013,959.81
存货	429,986,519.74	-59,829,059.83	370,157,459.91
未分配利润	-10,644,302.19	-70,560,353.20	-81,204,655.39
少数股东权益	29,895,543.08	-913,162.39	28,982,380.69
营业成本	1,517,056,113.24	6,471,521.48	1,523,527,634.72
净利润（净亏损以“-”号填列）	15,418,318.55	-6,471,521.48	8,946,797.07
归属于母公司所有者的净利润	15,573,097.38	-6,471,521.48	9,101,575.90
年初未分配利润	-26,217,399.57	-64,088,831.72	-90,306,231.29

2、对 2014 年度合并财务报表的影响前期会计差错更正事项影响

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
预付账款	205,844,735.98	-11,644,455.76	194,200,280.22
存货	524,243,440.05	-69,812,991.18	454,430,448.87
未分配利润	-1,721,325.88	-80,544,284.55	-82,265,610.43
少数股东权益	29,822,126.54	-913,162.39	28,908,964.15
营业收入	1,786,920,772.87	-42,617,435.88	1,744,303,336.99
营业成本	1,524,502,237.70	-32,633,504.53	1,491,868,733.17
净利润（净亏损以“-”号填列）	9,820,313.48	-9,983,931.35	-163,617.87
归属于母公司所有者的净利润	9,122,981.28	-9,983,931.35	-860,950.07

3、对 2015 年度合并财务报表的影响前期会计差错更正事项影响

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
预付账款	133,251,770.90	-14,687,560.89	118,564,210.01
存货	389,467,007.56	-69,812,991.18	319,654,016.38
未分配利润	-97,133,303.39	-83,587,389.68	-180,720,693.07
少数股东权益	22,886,126.89	-913,162.39	21,972,964.50



项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
营业收入	1,255,462,981.83	-40,015,641.03	1,215,447,340.80
营业成本	1,088,030,730.08	-36,972,535.90	1,051,058,194.18
净利润	-98,705,888.75	-3,043,105.13	-101,748,993.88
归属于母公司所有者的净利润	-95,128,521.02	-3,043,105.13	-98,171,626.15

#### 4、对 2016 年度合并财务报表的影响前期会计差错更正事项影响

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
预付账款	131,374,146.67	-25,706,428.81	105,667,717.86
存货	200,423,792.91	-59,829,059.83	140,594,733.08
未分配利润	-569,396,046.99	-84,622,326.25	-654,018,373.24
少数股东权益	17,075,586.87	-913,162.39	16,162,424.48
营业收入	699,286,724.41	-11,018,867.92	688,267,856.49
管理费用	156,458,495.55	-1,060,085.23	155,398,410.32
资产减值损失	345,074,807.21	-8,923,846.12	336,150,961.09
净利润（净亏损以“-”号填列	-475,893,756.48	-1,034,936.57	-476,928,693.05
归属于母公司所有者的净利润	-472,106,350.69	-1,034,936.57	-473,141,287.26

### 三、本次会计差错更正的批准情况

本次会计差错更正议案已经 2018 年 5 月 2 日本公司第八届董事会第二十九次会议审议通过。

本公司董事会保证上述专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

上海普天邮通科技股份有限公司董事会

二〇一八年五月二日