

关于航天通信控股集团股份有限公司 重大会计差错更正的专项报告

信会师报字[2020]第 ZG10007 号

航天通信控股集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，按照中国注册会计师审计准则审计了航天通信控股集团股份有限公司（以下简称航天通信）2016 年度、2017 年度以及 2018 年度财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2016 年度、2017 年度、2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2020 年 1 月 15 日出具了报告号为信会师报字[2020]第 ZG10004 号、信会师报字[2020]第 ZG10005 号、信会师报字[2020]第 ZG10006 号的带强调事项段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，我们审核了后附的航天通信编制的重大会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本专项报告仅供航天通信为重大会计差错更正说明披露之目的使用。不得用于其他任何用途。

二、管理层的责任

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 19 号-财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，航天通信编制了后附的重大会计差错更正专项说明。编制和对外披露专项说明，并确保其真实性、准确性、合法性以及完整性是航天通信管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证业务的基础上对专项说明发表审核意见。我们根据《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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范,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以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。

四、审核结论

根据我们的工作程序,我们没有发现后附的由航天通信编制的重大会计差错更正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。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



2020年1月18日

航天通信控股集团股份有限公司

重大会计差错更正专项说明

航天通信控股集团股份有限公司（以下简称航天通信、公司或本公司）2019 年发现控股子公司智慧海派科技有限公司（以下简称智慧海派）涉嫌利用虚假业绩掩盖实际亏损事实的情况，成立专项核查小组开展调查后发现智慧海派 2016-2018 年度财务报表因舞弊行为存在重大错报。核查完成后，智慧海派针对 2016-2018 年财务报表进行了重述调整，调整后的财务报表经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了报告号为信会师报字[2020]第 ZB20002 号的审计报告，同时针对智慧海派重大会计差错更正专项说明出具了报告号为信会师报字[2019]第 ZB20003 号的专项报告。公司根据经审计后的智慧海派的重述财务报表，对 2016 年度、2017 年度、2018 年度的合并及公司财务报表进行了追溯调整。

一、 会计差错原因

2019 年，公司在智慧海派出现应收账款大额逾期、银行债务违约、资金链断裂等重大风险后，发现智慧海派涉嫌利用虚假业绩掩盖实际亏损事实的情况。公司成立应急小组对智慧海派开展全面核查后，发现智慧海派涉嫌利用虚假业绩掩盖实际亏损事实的情况。公司根据对智慧海派的核查结果，对智慧海派 2016-2018 年合并及公司财务报表进行了重述。智慧海派报表重述导致了公司 2016-2018 年度合并财务报表的追溯调整。

同时，智慧海派重述后连续三年亏损，且经营净现金流持续为负，2019 年 11 月 18 日，公司以债权人身份向人民法院申请智慧海派破产清算，2019 年 12 月 2 日，智慧海派收到江西省南昌市中级人民法院《民事裁定书》（2019 赣 01 破申 20 号）受理航天通信对智慧海派的破产清算申请，同时收到江西省南昌市中级人民法院《决定书》（2019 赣 01 破 6 号），指定江西求正沃德律师事务所、江西豫章律师事务所联合担任智慧海派的管理人。智慧海派正式进入破产程序，实际已无偿还能力。公司针对对智慧海派的长期股权投资以及应收债权全额计提了减值准备，为智慧海派提供的担保确认了预计负债，该事项导致了 2016-2018 年公司财务报表的追溯调整。

二、 会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

本公司采用追溯重述法对上述会计差错进行更正，影响财务报表项目及金额如下：

(一) 对 2016 年度合并及公司财务报表的影响

财务报表项目	合并财务报表		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收票据	553,671,177.97	-246,579,840.00	307,091,337.97
应收账款	3,460,732,770.73	-1,284,341,980.92	2,176,390,789.81
预付款项	2,170,363,967.86	-1,425,501,478.66	744,862,489.20
其他应收款	234,140,266.25	-461,887.81	233,678,378.44
存货	2,289,093,500.64	-306,799,038.41	1,982,294,462.23
其他流动资产	23,184,286.81	1,778,445,572.90	1,801,629,859.71
商誉	806,336,580.30	-756,965,278.80	49,371,301.50
长期待摊费用	32,128,004.52	-2,125,940.48	30,002,064.04
递延所得税资产	57,485,511.98	-17,956,448.17	39,529,063.81
应付票据	1,097,153,541.51	-106,938,526.86	990,215,014.65
应付账款	2,728,218,857.64	-488,651,591.88	2,239,567,265.76
预收款项	848,676,424.69	-132,238,572.56	716,437,852.13
应交税费	154,633,283.05	2,453.51	154,635,736.56
应付股利	161,659,316.32	-49,584,000.00	112,075,316.32
其他应付款	408,705,970.25	-39,050,000.00	369,655,970.25
盈余公积	14,414,097.46	-5,169,803.41	9,244,294.05
未分配利润	511,265,371.54	-1,185,021,557.47	-673,756,185.93
营业收入	10,543,986,942.33	-2,130,012,103.38	8,413,974,838.95
营业成本	8,876,714,649.76	-1,392,206,327.96	7,484,508,321.80
销售费用	208,551,610.02	-112,612.61	208,438,997.41
管理费用	930,506,473.22	9,569,304.88	940,075,778.10
财务费用	143,158,402.90	231,284.43	143,389,687.33
资产减值损失	142,963,874.65	729,959,882.27	872,923,756.92
所得税费用	58,188,594.08	17,956,448.17	76,145,042.25
销售商品、提供劳务收到的现金	13,248,721,352.51	-2,294,160,625.69	10,954,560,726.82
收到其他与经营活动有关的现金	327,462,717.48	2,294,160,625.69	2,621,623,343.17
购买商品、接收劳务支付的现金	12,997,839,482.35	-4,111,541,274.30	8,886,298,208.05
支付其他与经营活动有关的现金	778,892,886.98	4,111,541,274.30	4,890,434,161.28

财务报表项目	公司财务报表		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收股利	698,272,934.68	-70,416,000.00	627,856,934.68
长期股权投资	2,933,157,311.97	-1,453,150,021.74	1,480,007,290.23
盈余公积	14,414,097.46	-5,169,803.41	9,244,294.05
未分配利润	101,974,046.41	-1,518,396,218.33	-1,416,422,171.92

财务报表项目	公司财务报表		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
资产减值损失	-322,409,872.95	-1,453,150,021.74	-1,775,559,894.69
投资收益	455,817,834.51	-70,416,000.00	385,401,834.51

(二) 对 2017 年度合并及公司财务报表的影响

财务报表项目	合并财务报表		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收票据	2,601,558,179.08	-2,310,633,583.51	290,924,595.57
应收账款	4,353,564,025.04	-1,749,134,579.22	2,604,429,445.82
预付款项	1,660,187,672.62	-818,918,926.37	841,268,746.25
其他应收款	174,752,451.29	1,985,527.21	176,737,978.50
存货	1,583,917,979.13	35,770,449.93	1,619,688,429.06
其他流动资产	95,065,582.64	1,976,248,254.07	2,071,313,836.71
商誉	804,283,019.88	-756,965,278.80	47,317,741.08
递延所得税资产	51,657,769.31	-20,395,548.75	31,262,220.56
应付票据	1,187,416,536.82	-459,255,005.16	728,161,531.66
应付账款	3,113,708,857.61	-566,390,376.57	2,547,318,481.04
预收款项	704,757,424.20	-53,735,134.50	651,022,289.70
应付股利	242,492,319.10	-127,018,000.00	115,474,319.10
其他应付款	556,274,775.51	-62,621,584.81	493,653,190.70
递延收益	110,806,709.23	42,081,100.00	152,887,809.23
盈余公积	16,839,505.23	-7,578,282.86	9,261,222.37
未分配利润	598,952,014.10	-1,794,905,149.73	-1,195,953,135.63
营业收入	10,195,585,574.87	-2,370,059,307.73	7,825,526,267.14
营业成本	8,567,225,272.77	-1,316,033,565.87	7,251,191,706.90
销售费用	198,321,915.58	-4,556,589.55	193,765,326.03
管理费用	865,824,128.90	11,437,214.96	877,261,343.86
财务费用	216,782,503.05	-8,142,993.25	208,639,509.80
资产减值损失	-87,146,832.75	8,489,872.76	-78,656,959.99
所得税费用	38,999,173.50	2,439,100.58	41,438,274.08
销售商品、提供劳务收到的现金	11,423,215,660.90	-3,297,236,627.87	8,125,979,033.03
收到其他与经营活动有关的现金	1,856,644,200.62	3,297,236,627.87	5,153,880,828.49
购买商品、接收劳务支付的现金	10,720,474,999.72	-3,478,991,401.38	7,241,483,598.34
支付其他与经营活动有关的现金	1,813,576,349.82	3,478,991,401.38	5,292,567,751.20

航天通信控股集团股份有限公司
重大会计差错更正专项说明

财务报表项目	公司财务报表		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收股利	841,974,993.75	-180,382,000.00	661,592,993.75
其他应收款	307,043,570.38	-600,000.00	306,443,570.38
长期股权投资	2,898,715,135.38	-1,453,150,021.74	1,445,565,113.64
盈余公积	16,839,505.23	-7,578,282.86	9,261,222.37
未分配利润	113,366,882.38	-1,626,553,738.88	-1,513,186,856.50
资产减值损失	-36,330,380.37	-600,000.00	-36,930,380.37
投资收益	146,100,401.52	-109,966,000.00	36,134,401.52

(三) 对 2018 年度合并及公司财务报表的影响

财务报表项目	合并财务报表		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收账款	9,147,445,519.35	-6,243,816,970.31	2,903,628,549.04
预付款项	1,024,335,444.99	-296,070,217.33	728,265,227.66
其他应收款	238,835,921.75	-91,891.27	238,744,030.48
存货	1,198,828,638.70	-14,098,289.93	1,184,730,348.77
其他流动资产	51,834,150.60	539,089,207.29	590,923,357.89
商誉	785,490,673.64	-756,965,278.80	28,525,394.84
递延所得税资产	76,010,543.98	-45,807,915.84	30,202,628.14
应付票据	1,193,502,126.12	-147,000,000.00	1,046,502,126.12
应付账款	4,024,245,027.00	-1,492,459,658.17	2,531,785,368.83
预收款项	301,907,038.65	-53,365,179.50	248,541,859.15
应交税费	324,857,811.80	324,195,124.07	649,052,935.87
应付股利	245,591,999.10	-127,017,680.00	118,574,319.10
其他应付款	571,579,763.95	-28,186,295.09	543,393,468.86
一年内到期的非流动负债	197,000,000.00	8,686,666.67	205,686,666.67
长期借款	316,686,666.67	-8,686,666.67	308,000,000.00
盈余公积	18,236,552.39	-8,975,330.02	9,261,222.37
未分配利润	770,857,525.50	-3,473,213,681.91	-2,702,356,156.41
营业收入	12,505,582,437.17	-2,809,943,169.42	9,695,639,267.75
营业成本	10,751,735,447.11	-1,633,150,041.58	9,118,585,405.53
税金及附加	72,053,501.81	-9,489,243.81	62,564,258.00
销售费用	185,841,637.70	-16,476,115.91	169,365,521.79
管理费用	574,202,314.48	10,818,598.48	585,020,912.96
财务费用	111,041,360.68	87,863,354.14	198,904,714.82
资产减值损失	288,083,507.84	1,268,716,420.71	1,556,799,928.55
所得税费用	34,894,123.64	25,412,367.09	60,306,490.73
销售商品、提供劳务收到的现金	12,484,923,919.22	-4,721,473,197.60	7,763,450,721.62

航天通信控股集团股份有限公司
重大会计差错更正专项说明

财务报表项目	合并财务报表		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
收到其他与经营活动有关的现金	505,418,839.42	4,721,473,197.60	5,226,892,037.02
购买商品、接收劳务支付的现金	11,198,596,597.62	-3,277,267,368.62	7,921,329,229.00
支付其他与经营活动有关的现金	724,758,369.09	3,277,267,368.62	4,002,025,737.71

财务报表项目	公司财务报表		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收股利	812,251,129.75	-180,382,320.00	631,868,809.75
其他应收款	526,027,425.76	-244,430,555.55	281,596,870.21
长期股权投资	2,963,614,069.37	-1,453,150,021.74	1,510,464,047.63
预计负债		450,000,000.00	450,000,000.00
盈余公积	18,236,552.39	-8,975,330.02	9,261,222.37
未分配利润	89,414,887.78	-2,318,987,567.27	-2,229,572,679.49
资产减值损失	-29,112,071.58	-243,830,555.55	-272,942,627.13
营业外支出	519,291.91	450,000,000.00	450,519,291.91

航天通信控股集团股份有限公司

2020年1月18日