

证券代码：600677

证券简称：航天通信

编号：临 2018-022

航天通信控股集团股份有限公司

关于前期会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

●本次会计差错更正对公司2016年度合并报表的影响为：累计增加合并总资产206,411,679.91元，占原披露数据的比重为1.52%；累计增加净资产79,380,016.70元，占原披露数据的比重为1.87%；累计增加净利润77,734,248.67元，占原披露数据的比重为46.26%。

●对公司2017年一季度合并报表的影响为：累计增加合并总资产148,722,031.02元，占原披露数据的比重为1.04%；累计增加净资产77,507,574.28元，占原披露数据的比重为1.81%；累计减少净利润1,872,442.41元，占原披露数据的比重为5.75%。

●对公司2017年半年度合并报表的影响为：累计增加合并总资产76,153,455.85元，占原披露数据的比重为0.56%；累计减少净资产19,242,522.45元，占原披露数据的比重为0.45%；累计减少净利润98,622,539.15元，占原披露数据的比重为313.87%。

●对公司2017年三季度合并报表的影响为：累计增加合并总资产67,794,247.78元，占原披露数据的比重为0.51%；累计减少净资产27,601,730.51元，占原披露数据的比重为0.65%；累计减少净利润106,981,747.21元，占原披露数据的比重为284.25%。

航天通信控股集团股份有限公司(以下简称“公司”)于2017年度发现以下前期会计差错事项，公司已对此前期会计差错进行了更正，并对2016年度财务报表和2017年度一季报、半年报、三季报进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会关于《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，有关前期差错更正情况如下：

一、概述

2016年天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“天职国际”)对公司进行审计，因天职国际无法准确判断智慧海派科技有限公司(以下简称“智慧海派”)与供应链企业的交易是经销还是代理，进而影响其对相关财务报表金额及关联方交易披露的判断，并于2017年4月29日出具保留意见的审计报告(天

职业字[2017]12167号)。

为消除 2016 年审计报告中保留意见事项的影响，公司组织成立了两级审计整改和内控提升专项工作小组，组织开展问题梳理、整改落实、完善管控等具体工作；专题研究制定 31 项对智慧海派问题整改和强化管控措施；公司结合智慧海派管理模式及其业务特点，对智慧海派业务流程进行了进一步梳理，对收入按 ODM、OEM、SKD/CKD 和材料购销业务等四种业务模式进行确认。经股东大会批准，公司聘请瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“瑞华”）为公司 2017 年度财务审计机构和内部控制审计机构。公司在瑞华的专业指导下，针对公司内部控制系统有效性及财务规范性进行了全面检查、梳理和整改。公司发现智慧海派与供应链相关的业务收入在财务报表列报不恰当，应调整为净额法在财务报表进行列报，存在跨期成本未按照权责发生制原则进行账务处理。

此外，公司下属子公司宁波中鑫毛纺集团有限公司账面核算的对外投资具有重要影响的子公司一直按照成本法进行核算，本次按照权益法进行调整。

由于对上述前期会计差错进行了更正，对 2016 年度公司财务报表及 2017 年公司已披露的定期报告进行追溯调整。

公司于 2018 年 4 月 10 日召开了第八届董事会第二次会议，会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》（9 票赞成，0 票反对，0 票弃权），本议案尚需要提交股东大会批准。

二、 会计差错的具体情况对公司的影响

（一）会计差错的性质及原因

公司董事会和公司管理层认为会计差错的性质和原因包括：

1. 智慧海派为电子产品 ODM 企业，其业务较为复杂。2016 年，智慧海派的产品销售业务中涉及湖南中兴供应链有限公司、深圳市联合利丰供应链管理有限公司、深圳市中兴供应链有限公司三家供应链公司 10.47 亿元的销售业务，基于谨慎性原则，2016 年末智慧海派未将其确认为当年的销售收入，而是将其作为发出商品（增加发出商品 8.82 亿元）进行核算。在此基础上，天职国际对公司 2016 年度财务报告出具了保留意见的审计报告。2017 年，公司在消除 2016 年审计报告中保留意见事项的影响过程中，在瑞华的指导下，认为该业务应该在 2016 年财务报表中列报，智慧海派与供应链相关的业务收入在财务报表列报不恰当，

应调整为净额法在财务报表进行列报，同时存在跨期成本未按照权责发生制原则进行账务处理的事项，公司对此进行了会计差错更正，追溯调整影响到 2016 年度公司财务报表和 2017 年公司已披露的定期报告。

2. 宁波中鑫毛纺集团有限公司对联营企业长期股权投资的会计核算不准确。主要原因系宁波中鑫毛纺集团有限公司财务人员对企业会计准则理解不到位，导致了会计差错。

针对上述事项，公司根据《航天通信控股集团股份有限公司保障监督体系实施方案》规定，已经对智慧海派下发了黄牌警示，并对有关责任人进行了问责，扣罚了绩效，并要求积极进行整改。

（二）具体会计处理

调整智慧海派与供应链相关业务收入在财务报表的列报，将应确认在 2016 年度的收入、成本，准确的反映在 2016 年度的财务报表，同时调整跨期成本费用；调整宁波中鑫毛纺集团有限公司长期股权投资在财务报表的列报。追溯调整影响本公司合并财务报表的项目，包括应收账款、存货、其他流动资产、长期股权投资、递延所得税资产、应付账款、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、未分配利润、营业收入、营业成本、销售费用、管理费用、资产减值损失、投资收益、营业外收入、所得税费用等。

（三）前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

1. 对公司 2016 年度合并资产负债表和合并利润表的影响如下：

（1）对 2016 年度合并资产负债表报表项目的影响

项目	调整前金额	调整数	调整后金额
应收账款	2,265,336,998.25	1,195,395,772.48	3,460,732,770.73
存货	3,227,078,280.38	-882,369,554.24	2,344,708,726.14
其他流动资产	137,162,432.53	-113,978,145.72	23,184,286.81
长期股权投资	189,957,030.98	1,907,827.15	191,864,858.13
递延所得税资产	52,029,731.74	5,455,780.24	57,485,511.98
应付账款	2,710,496,351.91	17,722,505.73	2,728,218,857.64
应付职工薪酬	97,274,562.75	13,440,219.32	110,714,782.07
应交税费	74,460,197.21	80,173,085.84	154,633,283.05
其他应付款	393,010,117.93	15,695,852.32	408,705,970.25

项目	调整前金额	调整数	调整后金额
未分配利润	460,316,709.34	50,948,662.20	511,265,371.54

(2) 对 2016 年度合并利润表报表项目的影响

项目	调整前金额	调整数	调整后金额
营业收入	11,823,320,068.02	-1,279,333,125.69	10,543,986,942.33
营业成本	10,290,440,873.16	-1,413,726,223.40	8,876,714,649.76
销售费用	204,434,193.56	4,117,416.46	208,551,610.02
管理费用	917,922,345.92	12,584,127.30	930,506,473.22
资产减值损失	113,062,111.09	29,901,763.56	142,963,874.65
投资收益	-174,356.39	262,059.10	87,702.71
营业外收入	107,140,866.49	314,776.31	107,455,642.80
所得税费用	47,556,216.95	10,632,377.13	58,188,594.08
净利润	168,044,842.53	77,734,248.67	245,779,091.20

2. 对公司 2017 年一季报、半年报、三季报合并资产负债表和合并利润表的影响如下：

(1) 对 2017 年 3 月 31 日合并资产负债表报表项目的影响

项目	调整前金额	调整数	调整后金额
应收账款	4,345,513,661.68	900,486,505.23	5,246,000,166.91
存货	2,516,134,708.86	-664,692,969.90	1,851,441,738.96
其他流动资产	31,083,464.39	-94,435,111.70	-63,351,647.31
长期股权投资	189,957,030.98	1,907,827.15	191,864,858.13
递延所得税资产	48,901,519.48	5,455,780.24	54,357,299.72
应付账款	3,212,738,904.98	-13,913,179.18	3,198,825,725.80
应付职工薪酬	53,304,266.51	13,440,219.32	66,744,485.83
应交税费	99,411,717.21	55,991,564.28	155,403,281.49
其他应付款	394,697,449.35	15,695,852.32	410,393,301.67
未分配利润	467,541,824.78	49,849,912.99	517,391,737.77

(2) 对 2017 年度一季度合并利润表报表项目的影响

项目	调整前金额	调整数	调整后金额
营业收入	3,566,153,802.99	-960,695,641.19	2,605,458,161.80
营业成本	3,241,792,930.00	-942,205,982.88	2,299,586,947.12
销售费用	48,452,101.46	-1,721,625.74	46,730,475.72
管理费用	198,633,739.19	-8,877,033.68	189,756,705.51

资产减值损失	12,880,773.18	-6,018,556.47	6,862,216.71
净利润	32,561,685.21	-1,872,442.41	30,689,242.80

(3) 对 2017 年 6 月 30 合并资产负债表报表项目的影响

项目	调整前金额	调整数	调整后金额
应收账款	3,076,998,682.21	89,178,235.86	3,166,176,918.07
存货	3,281,960,179.06	-70,422,958.60	3,211,537,220.46
其他流动资产	183,941,317.28	50,034,571.20	233,975,888.48
长期股权投资	189,957,030.98	1,907,827.15	191,864,858.13
递延所得税资产	51,986,174.01	5,455,780.24	57,441,954.25
应付账款	2,896,758,108.82	-13,913,179.18	2,882,844,929.64
应付职工薪酬	88,542,925.88	13,440,219.32	101,983,145.20
应交税费	49,682,956.02	80,173,085.84	129,856,041.86
其他应付款	463,170,813.55	15,695,852.32	478,866,665.87
未分配利润	457,430,719.85	-6,923,043.77	450,507,676.08

(4) 对 2017 年半年度合并利润表报表项目的影响

项目	调整前金额	调整数	调整后金额
营业收入	6,285,195,003.03	-2,369,274,572.82	3,915,920,430.21
营业成本	5,567,753,822.18	-2,237,477,506.16	3,330,276,316.02
销售费用	89,594,002.77	-1,721,625.74	87,872,377.03
管理费用	454,744,350.51	-8,877,033.68	445,867,316.83
资产减值损失	32,912,142.43	-22,575,868.09	10,336,274.34
净利润	31,421,352.40	-98,622,539.15	-67,201,186.75

(5) 对 2017 年 9 月 30 日合并资产负债表报表项目的影响

项目	调整前金额	调整数	调整后金额
应收账款	3,186,662,692.12	14,941,471.40	3,201,604,163.52
存货	2,890,468,964.23	-15,552,074.07	2,874,916,890.16
其他流动资产	154,181,258.07	61,041,243.06	215,222,501.13
长期股权投资	189,957,030.98	1,907,827.15	191,864,858.13
递延所得税资产	51,986,174.01	5,455,780.24	57,441,954.25
应付账款	2,103,162,558.81	-13,913,179.18	2,089,249,379.63
应付职工薪酬	57,141,942.89	13,440,219.32	70,582,162.21
应交税费	49,763,488.29	80,173,085.84	129,936,574.13
其他应付款	488,791,614.52	15,695,852.32	504,487,466.84
未分配利润	456,328,076.87	-11,828,227.06	444,499,849.81

(6) 对 2017 年 1-9 月合并利润表报表项目的影响

项目	调整前金额	调整数	调整后金额
营业收入	8,842,782,096.95	-2,758,022,955.45	6,084,759,141.50
营业成本	7,827,619,387.58	-2,616,351,644.72	5,211,267,742.86
销售费用	144,918,545.12	-1,721,625.74	143,196,919.38
管理费用	659,181,596.50	-8,877,033.68	650,304,562.82
资产减值损失	16,366,602.01	-24,090,904.10	-7,724,302.09
净利润	37,636,521.59	-106,981,747.21	-69,345,225.62

三、 董事会、独立董事、监事会和会计师事务所的结论性意见

(一) 董事会意见

董事会认为本次会计差错更正符合《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》、《企业会计准则》等规定，有利于提高公司信息披露质量、真实准确地反映公司的经营状况。公司在今后的工作中，应进一步加强对相关业务、财务及管理培训，严格按照《企业会计准则》的规定进行核算。同时提醒公司管理层进一步强化财务管理工作，避免类似事项发生。

(二) 独立董事意见

独立董事认为本次会计差错更正符合相关规定，是合法和必要的，并且保护了公司及其股东的合法权益。公司董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定，同意本次会计差错更正事项。独立董事要求公司今后加强日常财务核算的管理，完善财务控制制度和内部控制流程，加强相关人员的培训和监督，切实维护公司和投资者的利益。

(三) 监事会意见

监事会认为本次会计差错更正符合相关法律法规的规定，客观公允地反应了公司的财务状况。监事会同意董事会关于就该事项进行会计差错更正的意见。公司在今后的工作中，应进一步加强对相关业务、财务及管理培训。监事会将对公司重大财务事项予以持续密切关注，以切实维护投资者的权益。

(四) 会计师事务所意见

公司审计机构瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)就前述会计差错更正事项出具了《关于2017年度航天通信控股集团股份有限公司前期会计差错更正的专项审核报告》。

特此公告。

航天通信控股集团股份有限公司董事会

2018 年 4 月 12 日