

关于航天通信控股集团股份有限公司

前期差错更正的专项审核报告

瑞华专函字[2018]01540012号

目 录

1、 专项审核报告	1
2、 关于前期差错更正的专项说明	3



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

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

瑞华专函字【2018】01540012 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，审计了后附的航天通信控股集团股份有限公司（以下简称“航天通信”）管理层编制的前期会计差错更正专项说明。

一、管理层责任

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》、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》等相关文件的规定编制前期会计差错更正专项说明是航天通信管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，航天通信管理层编制的《航天通信控股集团股份有限公司前期会计差错更正专项说明》，如实反映了航天通信前期会计差错的更正情况。



四、使用限制

本专项审核报告仅供航天通信必要时对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2018年4月10日

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说明

航天通信控股集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),于 2017 年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正,并对 2016 年度合并及公司财务报表进行了追溯调整。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,本公司现将前期差错更正说明如下:

一、前期会计差错更正原因

本公司下属子公司智慧海派科技有限公司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,本公司存在跨期成本未按照权责发生制原则进行账务处理;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;上述调整事项已经本公司 2018 年 4 月 10 日第八届董事会第二次会议决议,对该项会计差错进行追溯更正。

二、具体会计处理

调整本公司下属子公司智慧海派科技有限公司与供应链相关业务收入在财务报表的列报,同时将应确认在 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,该追溯调整影响本公司合并财务报表项目的包括应收账款、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

对收入列报、对外投资重新计量进行的更正,对本公司 2017 年度合并资产负债表年初数和合并利润表上年数的影响如下:

(1) 对 2017 年度合并资产负债表报表项目的年初数影响

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
未分配利润	460,316,709.34	50,948,662.20	511,265,371.54

(2) 对 2017 年度合并利润表上年数据的影响

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	107,031,793.98	314,776.31	107,346,570.29
所得税费用	47,556,216.95	10,632,377.13	58,188,594.08

航天通信控股集团股份有限公司董事会

2018 年 4 月 10 日