

关于华讯方舟股份有限公司 前期差错更正的审核报告

中喜专审字[2021]第 01023 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



目 录

内容	页次
一、前期差错更正的审核报告	1-2
二、专项说明	3-10
三、会计师事务所营业执照及资质证书	



关于华讯方舟股份有限公司 前期差错更正的审核报告

中喜专审字[2021]第 01023 号

华讯方舟股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对华讯方舟股份有限公司（以下简称“华讯方舟”）管理层编制《关于华讯方舟股份有限公司前期差错更正的专项说明》（以下简称“专项说明”）进行专项审核。

一、 管理层对财务报表的责任

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》、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制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制专项说明是贵公司管理层的责任。

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专项说明发表审核意见。

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，以对上述专项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计程序，并根据所取得的审计证据作出职业判断。除了对华讯方舟实施 2020 年度财务报表审计中所执行的与前期差错更正有关的审计程序外，我们并未对专项说明所述的内容执行额外的审计程序，为了更好地理解华讯方舟 2020 年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述的内容应当与已审财务报表一并阅读。

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、 审核意见

我们认为，贵公司管理层编制的《华讯方舟股份有限公司关于前期会计差错更正的专项说明》，如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。贵公司对相关会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》和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》的规定。

本报告仅供华讯方舟 2020 年度报告披露时使用，不得用于其他目的。与本所年出具的《华讯方舟股份有限公司 2020 年度财务报表审计报告》（中喜审字[2021]第 01184 号）一并阅读，未经本会计师事务所书面认可，不得用于其他目的。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

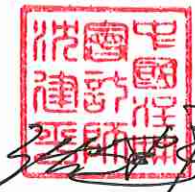


中国注册会计师：
(项目合伙人)



陈昱池

中国注册会计师：



沈建平

中国·北京

二〇二一年四月二十九日



华讯方舟股份有限公司 关于前期会计差错更正的专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

华讯方舟股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 于2020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、2017年度、2018年度及2019年度合并及公司财务报表进行了追溯调整。根据《企业会计准则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》等有关规定, 将前期会计差错更正情况说明如下:

一、 前期会计差错更正的原因

(1) 公司于2020年10月27日发布了《关于收到中国证监会立案调查通知书的公告》(公告编号: 2020-137), 公司收到《调查通知书》后, 高度重视, 立即展开自查工作, 经公司计算, 采用追溯调整法对南京华讯2016及2017年财务报表进行调整, 将减少其2016年营业收入9,784.98万元, 减少其2017年营业收入41,346.79万元(收入金额为净额法调整后金额); 将减少其2016年净利润2,881.16万元, 减少2017年净利润11,708.33万元。

(2) 公司自查时, 发现南京华讯与江苏翰迅2017年度虚构研发服务合同, 增加研发费用13,679,245.29元, 并一起调整。

(3) 2019年公司被时任会计师出具了无法表示意见, 在2020年度公司在消除2019年度无法表示意见时, 发现2019年度有部分债务处理错误, 出具2020年度报告时候, 一并前期差错更正处理。

(4) 子公司南京华讯客户南京普天科技有限公司及普天信息技术有限公司截止2019年12月31日应收账款余额分别为110,317,973.00元及46,300,688.00



元，并分别计提坏账 11,208,270.70 元和 4,154,596.99 元，合计计提坏账准备 15,362,867.69 元。以上应收账款于 2019 年 11 月经公司审议以账面余额转让给控股股东华讯科技，计提的坏账准备转增资本公积。后经证监会调查，虚假业务对应应收款包含南京普天科技有限公司及普天信息技术有限公司，公司对应调减了应收款项，但是控股股东承诺无论该笔应收款存在任何瑕疵都予以接受并冲减华讯股份对控股股东的财务资助款。

上述事项的具体调整如下：

(1) 2016 年度

2016 年 4 月，华讯方舟子公司南京华讯方舟通信设备有限公司（以下简称南京华讯）虚构与南京艾尔特光电有限公司（以下简称艾尔特）、上海瀚讯无线技术有限公司（以下简称上海瀚讯）等主体的购销交易，2016 年 6 月确认收入和成本。华讯方舟《2016 年半年度报告》、《2016 年年度报告》虚增利润总额 2267.48 万元，分别占 2016 年半年度报告、年度报告披露利润总额的 16.1%、11.36%。2016 年 8 月至 10 月，南京华讯虚构与江苏翰迅通讯科技有限公司（以下简称江苏翰迅）、南京普天通信科技有限公司（以下简称南京普天）等主体的购销交易，2016 年 11 月至 12 月确认收入和成本。华讯方舟《2016 年年度报告》虚增利润总额 613.68 万元，占 2016 年年度报告披露利润总额的 3.07%。

公司 2016 年度利用虚假合同，虚构与南京普天通信科技有限公司、南京普天通信科技有限公司销售合同，虚增收入 97,849,822.24 元，利用虚假合同虚增成本 69,038,255.92 元，虚增利润 28,811,566.32 元。公司将上述利用虚假合同，虚构业务的会计分录全部冲回，因虚假业务支付出去的货币资金，暂时尚未收回，计入其他流动资产。

故追溯调整前期差错，2016 年度增计其他流动资产 52,025,289.13 元，冲减存货 43,165,228.88 元，冲减主营业务成本 69,038,255.92 元，冲减主营业务收入 97,849,822.24 元，冲减应收账款 79,484,292.00 元，冲减应付账款 2,000,000.00 元，冲减预收账款 39,812,665.43 元，并更正 2017 年度的期初数。

(2) 2017 年度



2017年1月,南京华讯虚构与艾尔特、上海瀚讯、北斗导航科技有限公司(以下简称北斗导航)等主体的购销交易,2017年3月确认收入和成本。华讯方舟《2017年半年度报告》、《2017年年度报告》虚增利润总额1835.04万元,分别占2017年半年度报告、年度报告披露利润总额的22.57%、11.09%。2016年10月,南京华讯虚构与江苏道康发电机组有限公司(以下简称江苏道康)、普天信息技术有限公司(以下简称普天信息)等主体的购销交易,2017年1月确认收入和成本。华讯方舟《2017年半年度报告》、《2017年年度报告》虚增利润总额1440.73万元,分别占2017年半年度报告、年度报告披露利润总额的17.72%、8.71%。

2017年2月,南京华讯虚构与江苏翰迅、南京普天的等主体的购销交易,2017年5月确认收入和成本。华讯方舟《2017年半年度报告》、《2017年年度报告》虚增利润总额4365.25万元,分别占2017年半年度报告、年度报告披露利润总额的53.7%、26.39%。

2017年8月至9月,南京华讯虚构与江苏翰迅、普天信息、北京智芯微电子有限公司(以下简称北京智芯)、北京普天大健康科技发展有限公司(以下简称普天大健康)等主体的购销交易,2017年11-12月确认收入和成本。华讯方舟《2017年年度报告》虚增利润总额3722.35万元,占2017年年度报告披露利润总额的22.5%。2017年9月,南京华讯虚构与江苏翰迅、普天信息的购销交易,2017年12月确认成本和收入,华讯方舟《2017年年度报告》虚增利润总额467.63万元,占2017年年度报告披露利润总额的2.83%。占2017年年度报告披露利润总额的2.83%。虚增收入413,467,937.04元,利用虚假合同虚增成本295,157,828.99元,虚增利润103,404,065.06元。公司将上述利用虚假合同,虚构业务增加利润的会计分录全部冲回,因虚假业务支付出去的货币资金147,228,613.00元,暂时尚未收回,计入其他流动资产。

另外,公司自查时,发现南京华讯与江苏翰迅虚构研发服务合同,增加研发费用13,679,245.29元,并一起调整。

故追溯调整前期差错,2017年度冲减应收账款271,684,916.73元,冲减预付账款22,233,186.26元,冲减存货110,846,153.83;增计其他流动资产



230,735,960.01 元, 冲减应付账款 2,000,000.00 元, 预收账款 39,812,665.43 元, 冲减营业收入 413,467,937.04 元, 冲减主营业务成本 295,157,828.99 元, 冲减应收账款的坏账准备 1,226,797.70 元, 冲减资产减值损失 1,226,797.70 元, 冲减管理费用 13,679,245.29 元, 并更正 2018 年度的期初数。

(3) 2018 年度

公司 2016 年度及 2017 年度利用虚假合同和, 虚构收入, 2018 年上述利用虚假合同虚构收入的客户和供应商 2018 年末仍然有余额, 故同时调整 2018 年度的往来余额。

公司自查时, 发现南京华讯与江苏翰迅虚构研发服务合同, 增加研发费用 1,064,344.48 元, 并一起调整。

故追溯调整前期差错, 2018 年度增计其他流动资产 388,995,030.35 元, 冲减应收账款 184,334,132.55 元, 冲减存货 264,636,328.94 元, 冲减预付账款 42,536,414.06 元, 冲减主营业务成本 0.04 元, 增计研发费用 1,064,344.48 元, 冲减资产减值损失 30,768,130.62 元, 并更正 2018 年度的期初数。

(4) 2019 年度

2019 年公司被时任会计师出具了无法表示意见, 在 2020 年度公司在消除 2019 年度无法表示意见时, 发现 2019 年度有部分债务处理错误, 出具 2020 年度报告时候, 一并前期差错更正处理。

另外子公司南京华讯客户南京普天科技有限公司及普天信息技术有限公司截止 2019 年 12 月 31 日应收账款余额分别为 110,317,973.00 元及 46,300,688.00 元, 并分别计提坏账 11,208,270.70 元和 4,154,596.99 元, 合计计提坏账准备 15,362,867.69 元。以上应收账款于 2019 年 11 月经公司审议以账面余额转让给控股股东华讯科技, 计提的坏账准备转增资本公积。

后经证监会调查, 虚假业务对应应收款包含南京普天科技有限公司及普天信息技术有限公司, 公司对应调减了应收款项, 但是控股股东承诺无论该笔应收款存在任何瑕疵都予以接受并冲减华讯股份对控股股东的财务资助款。

鉴于以上原因, 公司将应收款原值与坏账准备之间的差额 141,255,793.31 元转增资本公积。



故追溯调整前期差错，2019 年度增计应收账款 331,046.45 元，冲减存货 7,700,933.95 元，冲减其他应收账款 102,122,609.31 元，增计其他流动资产 124,234,496.75 元，冲减预收账款 18,861,272.27 元，增计资本公积 145,410,390.30 元。增计主营业务收入 19,193,982.27 元，增计主营业务成本 7,700,933.99 元，增计信用减值损失 243,972,212.43 元，冲减资产减值损失 264,760,533.60 元，并更正 2020 年度的期初数。

3、上述事项对公司各年度财务报表的影响

(1) 2016 年度

①合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	436,778,752.16	-79,484,292.00	357,294,460.16
存货	144,870,910.22	-43,165,228.88	101,705,681.34
其他流动资产	12,730,736.98	52,025,289.13	64,756,026.11
应付账款	77,589,987.42	-2,000,000.00	75,589,987.42
预收款项	134,662,064.52	-39,812,665.43	94,849,399.09
未分配利润	-259,147,464.21	-28,811,566.32	-287,959,030.53
归属于母公司所有者权益合计	1,341,669,468.72	-28,811,566.32	1,312,857,902.40

②合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,603,066,947.44	-97,849,822.24	1,505,217,125.20
营业成本	1,174,554,089.09	-69,038,255.92	1,105,515,833.17
利润总额	199,595,101.92	-28,811,566.32	170,783,535.60
净利润	157,377,029.17	-28,811,566.32	128,565,462.85
归属于母公司股东的净利润	161,086,845.00	-28,811,566.32	132,275,278.68

(2) 2017 年度

①合并资产负债表



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXICPA_s (SPECIALGENERALPARTNERSHIP)

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,086,210,197.85	-271,684,916.73	814,525,281.12
预付账款	708,905,866.92	-22,233,186.26	686,672,680.66
存货	197,633,563.57	-110,846,153.83	86,787,409.74
其他流动资产	9,157,117.41	230,735,960.01	239,893,077.42
应付账款	253,830,574.01	-2,000,000.00	251,830,574.01
预收款项	41,833,517.48	-39,812,665.43	2,020,852.05
未分配利润	-128,138,823.92	-132,215,631.38	-260,354,455.30
归属于母公司所有者权益合计	1,479,516,632.60	-132,215,631.38	1,347,301,001.22

②合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,760,025,188.99	-413,467,937.04	1,346,557,251.95
营业成本	1,185,735,313.61	-295,157,828.99	890,577,484.62
管理费用	258,644,448.55	-13,679,245.29	244,965,203.26
资产减值损失	6,945,431.42	-1,226,797.70	5,718,633.72
利润总额	165,413,150.13	-103,404,065.06	62,009,085.07
净利润	126,091,006.87	-103,404,065.06	22,686,941.81
归属于母公司股东的净利润	131,008,640.29	-103,404,065.06	27,604,575.23

(3) 2018 年度

①合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,167,150,443.01	-184,334,132.55	859,411,910.46
预付账款	391,397,835.13	-42,536,414.06	348,861,421.07
存货	353,135,296.26	-264,636,328.94	88,498,967.32
其他流动资产	11,663,105.24	388,995,030.35	417,679,432.15
未分配利润	-616,469,722.11	-102,511,845.20	-718,981,567.31
归属于母公司所有者权益合计	994,467,087.55	-102,511,845.20	891,955,242.35

②合并利润表



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXICPA_s (SPECIALGENERALPARTNERSHIP)

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	1,037,865,593.72	-0.04	1,037,865,593.68
研发费用	156,305,303.78	1,064,344.48	157,369,648.26
资产减值损失	460,218,458.56	-30,768,130.62	429,450,327.94
利润总额	-496,092,843.65	29,703,786.18	-466,389,057.47
净利润	-497,897,180.93	29,703,786.18	-468,193,394.75
归属于母公司 股东的净利润	-488,330,898.19	29,703,786.18	-458,627,112.01

(4) 2019 年度

①合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	752,664,910.04	331,046.45	752,995,956.49
存货	106,539,856.81	-7,700,933.95	98,838,922.86
其他应收款	187,029,745.56	-102,122,609.31	84,907,136.25
其他流动资产	11,246,038.19	124,234,496.75	135,480,534.94
预收款项	82,177,702.87	-18,861,272.27	63,316,430.60
资本公积	948,265,815.37	145,410,390.30	1,093,676,205.67
未分配利润	-2,142,003,436.69	-111,807,118.09	-2,253,810,554.78
归属于母公司所有者权益合计	-480,882,295.57	33,603,272.21	-447,279,023.36

②合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	250,284,379.23	19,193,982.27	269,478,361.50
营业成本	199,618,684.84	7,700,933.99	207,319,618.83
信用减值损失	-319,255,503.31	243,972,212.43	-75,283,290.88
资产减值损失	-899,377,097.27	-264,760,533.60	-1,164,137,630.87
利润总额	-1,532,274,077.40	-9,295,272.89	-1,541,569,350.29
净利润	-1,535,443,593.91	-9,295,272.89	-1,544,738,866.80



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXICPA_s (SPECIALGENERALPARTNERSHIP)

归属于母公司股东的 净利润	-1,521,029,592.20	-9,295,272.89	-1,530,324,865.09
------------------	-------------------	---------------	-------------------

华讯方舟股份有限公司董事会

2021年4月29日



统一社会信用代码
9111010108553078XF

营业执照

(副本) (10-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



名称 中喜会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙
负责人 张增刚

成立日期 2013年11月28日
合伙期限 2013年11月28日至 长期

经营范围 主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营范围，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2020年 12月 15日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号：000058

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一三年十一月二十五日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000356

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 张增刚



证书号: 04 发证时间: 二〇二一年十二月二十二日
证书有效期至: 二〇二一年十二月二十二日



姓名 陈昱池
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1980-10-13
Date of birth 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
工作单位(伙) 深圳分所
Working unit
身份证号码 440882198010138836
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



陈昱池
110001684784
深圳市注册会计师协会

证书编号: 110001684784
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 11 月 04 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



姓名 沈建平
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1964-04-28
 Date of birth
 工作单位 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 432626640428783
 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



沈建平
 474700430001
 深圳市注册会计师协会

证书编号: 474700430001
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 12 月 03 日
 Date of Issuance /y /m /d

