

证券代码：400076

证券简称：华信国际

主办券商：国泰君安

安徽华信国际控股股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、更正概述

安徽华信国际控股股份有限公司（以下简称“华信国际”或“公司”）于2020年2月18日收到中国证券监督管理委员会安徽监管局（以下简称“安徽证监局”）下发的《行政处罚决定书》（[2020]1号），认定公司虚增2016年度、2017年度营业收入和利润，导致2016年、2017年年度报告存在虚假记载，对公司作出责令改正、警告及罚款的处罚。上述事项的具体内容详公司于2020年2月20日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露网站（www.neeq.com.cn）上披露的《关于收到中国证券监督管理委员会安徽监管局〈行政处罚决定书〉的公告》（公告编号：2020-004号）

根据安徽证监局的上述处罚决定，依据《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》的有关规定，公司对处罚决定所涉内容进行了整改更正，现追溯调整公司2016年、2017年、2018年年度财务报表相关数据。

二、表决和审议情况

1、公司于2019年4月28日召开第七届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于公司2017年度财务报告有关事项追溯调整的议案》，详见公司于2019年4月30日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的《关于公司2017年度财务报告有关事项追溯调整的公告》（公告编号：2019-051号）。该议案已提交公司2018年度股东大会审议通过。

2、公司于2019年7月31日召开第八届董事会第二次会议，审议通过《关于拟聘请中兴财光华会计师事务所为公司提供2017年度财务报表专项审计的议

案》，详见公司于2019年7月31日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的《关于拟聘请中兴财光华会计师事务所为公司提供2017年度财务报表专项审计的提示性公告》（公告编号：2019-099号）。该议案已于2020年4月16日经公司2020年度第一次临时股东大会审议通过，详见公司于2020年4月20日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露网站（www.neeq.com.cn）上披露的《2020年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2020-014号）。

3、公司于2020年4月28日召开了公司第八届董事会第七次会议、第八届监事会第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。该议案尚需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会同意公司根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证监会《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，对2016年、2017年、2018年年度财务报表相关数据进行追溯调整。本次前期差错更正是必要的、合理的，能够客观反映公司实际财务状况，提高了公司财务信息质量，未损害公司和全体股东的合法权益。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）就公司上述会计差错更正事项出具了《关于安徽华信国际控股股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告》及《2017年审计报告》，具体内容详见公司同日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《关于安徽华信国际控股股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告》（中兴财光华审专字[2020]第304090号）、《2017年审计报告》（中兴财光华审会字[2020]第304121号）。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司本次前期差错更正及追溯调整事项，符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更或差错更正》及《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》的相关规定，符合公司实际经营情

况及财务状况。公司独立董事发表了明确意见，董事会关于本次前期差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司和全体股东的情况，监事会同意本次前期差错更正及追溯调整事项。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司此次对前期会计差错更正及追溯调整符合监管要求，能够向投资者提供更为准确的公司信息，符合相关法规、准则的规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形我们同意本次前期会计差错更正及追溯调整。希望公司进一步完善内部控制，杜绝上述事项的发生，切实维护公司及全体股东的利益。

七、本次会计差错更正及追溯调整对公司的影响

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，公司对 2016 年至 2018 年财务报表相关科目进行了追溯调整。

（一）2016 年

1、会计差错更正的原因

（1）公司 2016 年部分业务存在虚假记载，虚增营业收入为 768,861.22 万元，虚增利润 18,182.44 万元。公司根据相关规定进行会计差错更正处理，相应调整 2016 年度合并资产负债表与公司资产负债表中的应收账款、其他应收款、未分配利润项目；调整公司 2016 年度合并利润表与公司利润表中营业收入、营业成本、营业外支出、所得税费用和净利润项目。

（2）公司对上述 2016 年度虚假业务调整后自查发现不同会计科目存在同名挂账现象。公司根据相关规定进行会计差错更正处理，相应调整 2016 年度合并资产负债表与公司资产负债表中的预付账款、其他应收款、应付账款和其他应付款项目。

2、更正事项对 2016 年度合并及公司财务报表的影响

（1）对 2016 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

单位：元

项目	2016年12月31日			
	调整前金额	证监局调整金额	其他调整金额	调整后金额
应收账款	6,991,123,511.09	-162,466,672.31		6,828,656,838.78
预付款项	1,304,932,841.76		-16,502,520.00	1,288,430,321.76
其他应收款	1,642,043.57	-19,357,740.79	19,357,740.79	1,642,043.57
应付账款	3,927,638,366.69		-16,502,520.00	3,911,135,846.69
其他应付款	2,724,781.50		19,357,740.79	22,082,522.29
未分配利润	672,639,854.74	-181,824,413.10		490,815,441.64

(2) 对2016年12月31日公司资产负债表无影响

(3) 对2016年度合并利润表的影响

单位：元

项目	2016年度			
	调整前金额	证监局调整金额	其他调整金额	调整后金额
营业收入	19,027,657,338.90	-7,688,612,248.96		11,339,045,089.94
营业成本	18,254,363,379.53	-7,506,787,835.86		10,747,575,543.67
营业外支出	118,715.47	31,646,436.13		31,765,151.60
所得税费用	152,355,163.12	-31,646,436.13		120,708,726.99
净利润	410,302,153.74	-181,824,413.10		228,477,740.64
归属于母公司所有者的净利润	368,039,305.73	-181,824,413.10		186,214,892.63

(4) 对2016年度公司利润表无影响

(5) 对2016年度合并现金流量表的影响

单位：元

项目	2016年度			
	调整前金额	证监局调整金额	其他调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	17,136,514,999.03	-7,690,226,242.67		9,446,288,756.36
收到其他与经营活动有关的现金	4,023,766,458.69	7,690,226,242.67		11,713,992,701.36
购买商品、接受劳务支付的现金	16,531,739,883.49	-7,507,240,365.13		9,024,499,518.36
支付其他与经营活动有关的现金	6,335,983,617.31	7,507,240,365.13		13,843,223,982.44

(6) 对 2016 年度公司现金流量表无影响

4、更正后的 2016 年度合并及公司财务报表

(1) 更正后的合并资产负债表

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	310,941,789.22	113,588,967.17
应收账款	6,828,656,838.78	2,732,476,156.55
预付款项	1,288,430,321.76	9,407,923.76
应收利息	7,595,000.19	2,088,729.07
其他应收款	1,642,043.57	779,370,769.78
存货	18,696,083.49	2,496,610.70
其他流动资产	33,440,334.55	267,258,171.21
流动资产合计	8,489,402,411.56	3,906,687,328.24
非流动资产：		
可供出售金融资产	748,000,000.00	
长期股权投资	5,387,380.85	909,690,083.19
投资性房地产		
固定资产	216,170,534.27	210,324,964.62
在建工程	9,450,519.20	11,602,726.61
无形资产	3,027,159.74	3,025,108.61
商誉	227,435,382.06	227,435,382.06
长期待摊费用	835,465.32	2,216,243.03
递延所得税资产	5,754,280.86	4,131,098.21
其他非流动资产		118,000,000.00
非流动资产合计	1,216,060,722.30	1,486,425,606.33
资产总计	9,705,463,133.86	5,393,112,934.57

(续)

项 目	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款	400,000,000.00	630,000,000.00
应付票据	635,475,050.00	178,500,001.60
应付账款	3,911,135,846.69	1,340,512,266.64
预收款项	24,766,676.86	7,381,628.11
应付职工薪酬	3,872,094.64	1,224,539.99
应交税费	99,798,675.79	108,114,460.66

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	13,526,745.04	5,731,399.29
其他应付款	22,082,522.29	5,904,629.00
其他流动负债	1,367,000,000.00	
流动负债合计	6,477,657,611.31	2,277,368,925.29
非流动负债：		
专项应付款	23,243,922.27	27,706,876.29
递延所得税负债	10,003,175.26	7,983,996.81
非流动负债合计	33,247,097.53	35,690,873.10
负债合计	6,510,904,708.84	2,313,059,798.39
股东权益：		
股本	2,277,827,422.00	1,198,856,538.00
资本公积	94,489,939.82	1,173,460,823.82
其他综合收益	-11,645,962.61	57,746,273.61
专项储备	37,969,697.71	37,969,697.71
盈余公积	89,489,072.53	85,265,033.85
未分配利润	490,815,441.64	344,789,594.60
归属于母公司股东权益合计	2,978,945,611.09	2,898,087,961.59
少数股东权益	215,612,813.93	181,965,174.59
股东权益合计	3,194,558,425.02	3,080,053,136.18
负债和股东权益总计	9,705,463,133.86	5,393,112,934.57

(2) 更正后的合并利润表

单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	11,339,045,089.94	7,983,334,552.72
减：营业成本	10,747,575,543.67	7,616,779,992.15
营业税金及附加	15,686,858.32	8,667,018.84
销售费用	16,519,875.78	47,398,402.77
管理费用	71,785,150.60	103,119,842.82
财务费用	10,134,494.91	-20,428,770.66
资产减值损失	120,542,580.25	88,749,984.29
加：投资收益(损失以“-”号填列)	10,439,634.59	160,033,374.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-68,513,733.43	-70,393,940.64
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	367,240,221.00	299,081,456.86
加：营业外收入	13,711,398.23	23,515,994.78
减：营业外支出	31,765,151.60	615,751.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	349,186,467.63	321,981,700.64

项 目	本期发生额	上期发生额
减：所得税费用	120,708,726.99	127,752,464.50
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	228,477,740.64	194,229,236.14
(一) 按经营持续性分类	228,477,740.64	194,229,236.14
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	228,477,740.64	194,229,236.14
(二) 按所有权归属分类	228,477,740.64	194,229,236.14
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	186,214,892.63	158,128,418.02
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	42,262,848.01	36,100,818.12

(3) 更正后的合并现金流量表

单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	9,446,288,756.36	6,859,543,704.11
收到的税费返还	13,480,105.94	16,378,339.92
收到其他与经营活动有关的现金	11,713,992,701.36	5,778,545.70
经营活动现金流入小计	21,173,761,563.66	6,881,700,589.73
购买商品、接受劳务支付的现金	9,024,499,518.36	6,621,983,367.63
支付给职工以及为职工支付的现金	41,780,466.07	109,743,954.30
支付的各项税费	196,303,544.72	53,974,616.49
支付其他与经营活动有关的现金	13,843,223,982.44	63,918,055.26
经营活动现金流出小计	23,105,807,511.59	6,849,619,993.68
经营活动产生的现金流量净额	-1,932,045,947.93	32,080,596.05
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	33,000,000.00	45,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,587,312.43	1,671,250.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	157,858.15	771,050.85
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	830,123,494.82	1,095,280,630.42
收到其他与投资活动有关的现金		8,484,131.28
投资活动现金流入小计	864,868,665.40	1,151,207,062.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,173,381.30	103,276,826.39
投资支付的现金	33,000,000.00	68,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	4,000,000.00	1,458,160,227.06
投资活动现金流出小计	42,173,381.30	1,629,437,053.45
投资活动产生的现金流量净额	822,695,284.10	-478,229,990.90
三、筹资活动产生的现金流量：		

项 目	本期发生额	上期发生额
吸收投资收到的现金		241,952,475.67
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金		241,952,475.67
取得借款收到的现金	2,346,000,000.00	1,565,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	687,800.00	
筹资活动现金流入小计	2,346,687,800.00	1,806,952,475.67
偿还债务支付的现金	1,209,000,000.00	1,279,747,943.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	69,955,491.16	25,362,803.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	33,052,858.34	
筹资活动现金流出小计	1,278,955,491.16	1,305,110,746.63
筹资活动产生的现金流量净额	1,067,732,308.84	501,841,729.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,969,617.12	-2,851,917.49
五、现金及现金等价物净增加额	-39,648,737.87	52,840,416.70
加：期初现金及现金等价物余额	350,588,967.17	297,748,550.47
六、期末现金及现金等价物余额	310,940,229.30	350,588,967.17

（二）2017 年

1、会计差错更正的原因

根据《中国证券监督管理委员会安徽监管局行政处罚决定书》【2020】1号的内容，公司 2017 年部分业务存在虚假记载，虚增营业收入为 727,671.69 万元，虚增利润 23,885.12 万元。我们对前期会计差错进行更正，相应调整公司 2017 年度合并资产负债表与公司资产负债表中的应收账款、其他应收款、未分配利润项目；调整公司 2017 年度合并利润表与公司利润表中营业收入、营业成本、营业外支出、所得税费用和净利润项目。

其他调整金额：除了证监会的调整，因对 2017 年度重新审计做出的其他前期调整。

2、更正事项对 2017 年度合并及公司财务报表的影响

（1）对 2017 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

单位：元

项目	2017 年 12 月 31 日			
	调整前金额	证监会调整金额	其他调整金额	调整后金额

应收账款	535,521,895.45	-42,570,000.00		492,951,895.45
预付款项	64,902,413.74		-428,406.24	64,474,007.50
应收利息	35,958,231.54	-710,999.97		35,247,231.57
其他应收款	501,367,272.17	-456,180,000.00		45,187,272.17
其他流动资产	1,490,065,141.24		428,406.24	1,490,493,547.48
递延所得税资产	6,150,924.72	-6,111,870.01		39,054.71
专项储备	37,969,697.71		-37,969,697.71	
盈余公积	119,074,059.81		-1,540,146.13	117,533,913.68
未分配利润	-2,494,674,903.68	-504,032,723.85	37,969,697.71	-2,960,737,929.82

(2) 对 2017 年度合并利润表的影响

单位：元

项目	2017 年度			
	调整前金额	证监会调整金额	其他调整金额	调整后金额
营业收入	16,778,922,777.75	-7,256,718,286.45		9,522,204,491.30
营业成本	16,075,716,201.61	-7,037,865,662.98		9,037,850,538.63
管理费用	80,907,738.32		0.09	80,907,738.41
资产减值损失	3,524,214,672.87	99,983,878.49		3,624,198,551.36
其他收益	17,616,211.59		-5,842.97	17,610,368.62
投资收益	21,980,939.30		0.09	21,980,939.39
资产处置收益	82,974.03		-82,974.03	
营业外收入	380,686.65		189,430.27	570,116.92
营业外支出	1,200,899.54	44,149,621.32		45,350,520.86
所得税费用	141,916,831.50	-39,137,053.13		102,779,778.37
净利润	-3,060,383,942.12	-323,849,070.15	100,613.27	-3,384,132,399.00
归属于母公司所有者的净利润	-3,099,006,704.97	-323,849,070.15	100,613.27	-3,422,755,161.85

(3) 对 2017 年度合并现金流量表的影响

单位：元

项目	2017 年度			
	调整前金额	证监会调整金额	其他调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	19,785,982,978.14	-7,283,194,677.98		12,502,788,300.16
收到其他与经营活动有关的现金	9,898,143,732.27	7,283,194,677.98		17,181,338,410.25
购买商品、接受劳务支付的现金	19,478,228,583.04	-7,040,222,194.02		12,438,006,389.02

支付其他与经营活动有关的现金	9,543,088,009.20	7,040,222,194.02	16,583,310,203.22
----------------	------------------	------------------	-------------------

注：对2017年度公司现金流量表各项目净额无影响。

（三）2018年

1、会计差错更正的原因

根据《中国证券监督管理委员会安徽监管局行政处罚决定书》【2020】1号的内容，我们对公司2018年度合并财务报表期初数的会计差错进行更正。

其他调整金额：除了证监会的调整，因对2017年度重新审计做出的其他前期调整。

2、更正事项对2018年度合并及公司财务报表的影响

（1）对2018年12月31日合并资产负债表的影响

单位：元

项目	2018年12月31日			
	调整前金额	证监会调整金额	其他调整金额	调整后金额
应收账款	38,644,914.43	-21,524,662.97		17,120,251.46
其他应收款	2,621,102.58	21,348,497.47		23,969,600.05
其他流动资产	32,978,434.23		6,397,803.83	39,376,238.06
递延所得税资产	1,557,353.80	-245,498.66		1,311,855.14
应交税费	10,047,378.31		-2,488,580.50	7,558,797.81
其他应付款	46,682,015.21		261,022.11	46,943,037.32
其他综合收益	31,721,198.41	6,088,951.26		37,810,149.67
专项储备	37,969,697.71		-37,969,697.71	
盈余公积	119,074,059.81		-1,540,146.13	117,533,913.68
未分配利润	-3,705,124,658.71	3,654,892.93	37,969,697.71	-3,663,500,068.07

（2）对2018年度合并利润表的影响

单位：元

项目	2018年度			
	调整前金额	证监会调整金额	其他调整金额	调整后金额
营业成本	876,483,017.06	-87,313.85		876,395,703.21
财务费用	41,254,982.17		17,651,770.36	58,906,752.53
其他收益	7,369,459.28		-7,337,274.46	32,184.82
投资收益	-17,075,193.77		17,564,456.51	489,262.74

资产减值损失	-1,105,087,101.14	492,934,861.10		-612,152,240.04
营业外收入	123,696.71		7,337,274.46	7,460,971.17
所得税费用	27,933,587.28	-5,866,371.35	-8,886,384.33	13,180,831.60
净利润	-1,166,937,159.29	498,888,546.30	8,799,070.48	-659,249,542.51
归属于母公司所有者的净利润	-1,210,449,755.03	498,888,546.30	8,799,070.48	-702,762,138.25

八、前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响

(一) 2016 年度

单位：元

项目	(2016) 年 12 月 31 日和 (2016) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	9,884,432,326.17	-178,969,192.31	9,705,463,133.86	-1.81%
负债合计	6,508,049,488.05	2,855,220.79	6,510,904,708.84	0.04%
未分配利润	672,639,854.74	-181,824,413.10	490,815,441.64	-27.03%
归属于母公司所有者权益合计	3,160,770,024.19	-181,824,413.10	2,978,945,611.09	-5.75%
少数股东权益	215,612,813.93	-	215,612,813.93	0.00%
所有者权益合计	3,376,382,838.12	-181,824,413.10	3,194,558,425.02	-5.39%
营业收入	19,027,657,338.90	-7,688,612,248.96	11,339,045,089.94	-40.41%
净利润	410,302,153.74	-181,824,413.10	228,477,740.64	-44.31%
其中：归属于母公司所有者的净利润	368,039,305.73	-181,824,413.10	186,214,892.63	-49.40%
少数股东损益	42,262,848.01	-	42,262,848.01	0.00%

(二) 2017 年度

单位：元

项目	(2017) 年 12 月 31 日和 (2017) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	3,581,908,600.65	-505,572,869.98	3,076,335,730.67	-14.11%
负债合计	3,347,250,600.53	-	3,347,250,600.53	0.00%
未分配利润	-2,494,674,903.68	-466,063,026.14	-2,960,737,929.82	18.68%

归属于母公司所有者权益合计	64,354,260.92	-505,572,869.98	-441,218,609.06	-785.61%
少数股东权益	170,303,739.20	-	170,303,739.20	0.00%
所有者权益合计	234,658,000.12	-505,572,869.98	-270,914,869.86	-215.45%
营业收入	16,778,922,777.75	-7,256,718,286.45	9,522,204,491.30	-43.25%
净利润	-3,060,383,942.12	-323,748,456.88	-3,384,132,399.00	10.58%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-3,099,006,704.97	-323,748,456.88	-3,422,755,161.85	10.45%
少数股东损益	38,622,762.85	-	38,622,762.85	0.00%

（三）2018 年度

单位：元

项目	(2018) 年 12 月 31 日和 (2018) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	739,938,640.07	5,976,139.67	745,914,779.74	0.81%
负债合计	1,703,629,551.36	-2,227,558.39	1,701,401,992.97	-0.13%
未分配利润	-3,705,124,658.71	41,624,590.64	-3,663,500,068.07	-1.12%
归属于母公司所有者权益合计	-1,125,779,070.96	8,203,698.06	-1,117,575,372.90	-0.73%
少数股东权益	162,088,159.67	-	162,088,159.67	0.00%
所有者权益合计	-963,690,911.29	8,203,698.06	-955,487,213.23	-0.85%
营业收入	986,083,250.74	-	986,083,250.74	0.00%
净利润	-1,166,937,159.29	507,687,616.78	-659,249,542.51	-43.51%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-1,210,449,755.03	507,687,616.78	-702,762,138.25	-41.94%
少数股东损益	43,512,595.74	-	43,512,595.74	0.00%

九、备查文件

- 1、《安徽华信国际控股股份有限公司第八届董事会第七次会议决议》

- 2、《安徽华信国际控股股份有限公司第八届监事会第五次会议决议》
- 3、《独立董事关于第八届董事会第七次会议相关事项的独立意见》
- 4、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于安徽华信国际控股股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告》
- 5、《2017 年度审计报告》

安徽华信国际控股股份有限公司

董事会

2020 年 4 月 30 日