

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



目 录

关于安徽华信国际控股股份有限公司 2016 年
会计差错更正专项说明的鉴证报告

安徽华信国际控股股份有限公司 2016 年
会计差错更正专项说明 1-6

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

安徽华信国际控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的安徽华信国际控股股份有限公司（以下简称“华信国际”）管理层编制的《安徽华信国际控股股份有限公司会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）进行专项鉴证。

一、管理层的责任

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》（2018 年修订）等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，是华信国际管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

三、鉴证结论

我们认为，华信国际的专项说明已按照《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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2018 年修订）等相关规定编制，对 2016 年度合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

四、对使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供华信国际会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020 年 04 月 28 日

安徽华信国际控股股份有限公司

会计差错更正专项说明

安徽华信国际控股股份有限公司（以下简称华信国际）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号的调查结果及自查发现以前年度会计处理存在会计差错事项，并根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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》（2018年修订）等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及2016年度合并及公司财务报表。具体情况说明如下：

一、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。

二、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	证监会调整金额	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	证监会调整金额	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	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

三、更正后的 2016 年度合并及公司财务报表

(一) 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)

单位：元

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
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

项 目	期末余额	期初余额
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

(二) 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

项 目	本期发生额	上期发生额
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	349,186,467.63	321,981,700.64
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

(三) 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

项 目	本期发生额	上期发生额
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：		
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

四、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的2016年度合并及公司财务报表一并阅读。

安徽华信国际控股股份有限公司

2020年4月28日

营业执照

统一社会信用代码
9111010208376569XD



(5-1)

名称 中兴财光华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

拟任负责人 姚真春

经营范围

成立日期 2013年11月13日

营业期限 2013年11月13日至2033年11月12日

经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

审查企业会计报表、出具审计报告；验资；办理企业合并、分立、清算等审计业务；提供净资产评估服务；出具相关报告；承办会计咨询、会计服务；代理记账；法律、行政法规规定的其他业务；（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2019年12月12日

与原件一致

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。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000187



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。
《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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
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》。

会计师事务所 执业证书



名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

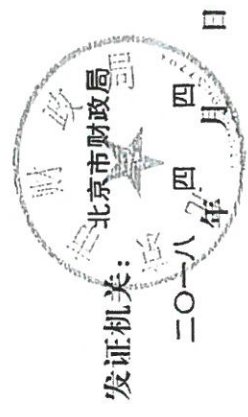
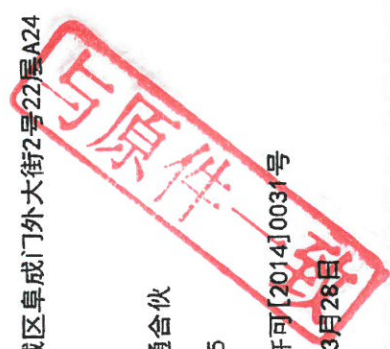
经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日



发证机关：

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000360

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
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

发证时间: 二〇一〇年十二月八日

证书有效期至: 二〇一一年十二月八日



姓名: 吴小虎
 性别: 男
 出生日期: 1976-08-10
 所属会计师事务所: 中兴财光华会计师事务所
 执业证书编号: 341203197608100018
 执业类别: 注册会计师

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.

与原件一致



吴小虎(110100320103)
 已通过2012年年检
 上海市注册会计师协会
 2012年05月01日

证书编号: 110100320103
 No. of certificate
 发证机构: 安徽省注册会计师协会
 Issuing Institution: CPAA
 发证日期: 2012 05 03
 Date of issuance



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
Year Month Day



姓名 姓名
Sex 性别
出生日期 Date of Birth
工作单位 Working Unit
身份证号 ID No.



证书编号: 110102050235
No. of Certificate

发证机构: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年 07月 15日
Date of Issue

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
Year Month Day

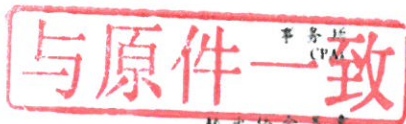
同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
Year Month Day

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
Year Month Day

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
Year Month Day