

关于航天通信控股集团股份有限公司

重大会计差错更正的专项报告

信会师报字[2020]第 ZG11280 号

目录

页次

● 专项报告	第 1-2 页
● 重大会计差错更正说明	第 1-3 页
● 会计师事务所营业执照、资格证书	

关于航天通信控股集团股份有限公司 重大会计差错更正的专项报告

信会师报字[2020]第 ZG11280 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，按照中国注册会计师审计准则审计航天通信控股集团股份有限公司（以下简称航天通信）2019 年度财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2020 年 4 月 28 日出具了报告号为信会师报字[2020]第 ZG11275 号带强调事项段的无法表示意见审计报告。

同时，我们接受委托，审核后附的航天通信编制的重大会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本专项报告仅供航天通信为重大会计差错更正说明披露之目的使用。不得用于其他任何用途。

二、管理层的责任

根据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，航天通信编制了后附的重大会计差错更正专项说明。编制和对外披露专项说明，并确保其真实性、准确性、合法性以及完整性是航天通信管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证业务的基础上对专项说明发表审核结论。但由于我们对航天通信 2019 年度财务报表发表了无法表示意见，我们未能完成鉴证业务以作为发表审核结论的基础。

四、无法发表结论

由于我们对航天通信 2019 年度财务报表发表了无法表示意见，我们也无法对后附专项说明发表结论。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020 年 4 月 28 日

航天通信控股集团股份有限公司

重大会计差错更正专项说明

2019 年以来，智慧海派科技有限公司（以下简称“智慧海派”）出现了应收账款大额逾期、银行债务违约、资金链断裂等重大风险情形，智慧海派原总经理邹永杭等人因涉嫌合同诈骗被公安机关立案调查，航天通信控股集团股份有限公司（以下简称航天通信、公司或本公司）启动了对智慧海派核查，发现智慧海派涉嫌利用虚假业绩掩盖实际亏损事实的情况。公司基于目前所能获取的相关材料，根据《企业会计准则》的相关规定，基于谨慎性原则，对智慧海派 2016-2018 年合并及公司财务报表进行了重述，智慧海派报表重述导致了公司 2016-2018 年度合并及公司财务报表的追溯调整。

同时，智慧海派重述后连续三年亏损，且经营净现金流持续为负，2019 年 11 月 18 日，公司以债权人身份向人民法院申请智慧海派破产清算，2019 年 12 月 2 日，智慧海派收到江西省南昌市中级人民法院《民事裁定书》（2019 赣 01 破申 20 号）受理航天通信对智慧海派的破产清算申请，同时收到江西省南昌市中级人民法院《决定书》（2019 赣 01 破 6 号），指定江西求正沃德律师事务所、江西豫章律师事务所联合担任智慧海派的管理人。智慧海派正式进入破产程序，实际已无偿还能力。公司针对对智慧海派的长期股权投资以及应收债权全额计提了减值准备，为智慧海派提供的担保确认了预计负债，该事项导致了 2016-2018 年公司财务报表的追溯调整。智慧海派重述后的 2016-2018 年财务报表经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计后出具了报告号为信会师报字[2020]第 ZB20002 号的审计报告。公司重述后的 2016-2018 年财务报表经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计后出具了报告号为信会师报字[2020]第 ZG10004 号、信会师报字[2020]第 ZG10005 号、信会师报字[2020]第 ZG10006 号的审计报告。

经 2020 年 1 月 18 日召开的八届二十二次董事会和八届十次监事会审议，公司对前期会计差错进行了更正。现根据监管部门要求须进行修正。

一、 会计差错原因

（一）会计差错的具体情况

1、原定计提减值准备的情况

（1）计提商誉减值准备

公司于 2015 年通过发行股份购买智慧海派 51% 股权，同时通过募集资金对智慧海派进行增资，增资后实际持有智慧海派 58.68% 的股权，同时产生商誉 756,965,278.80

元。基于目前对智慧海派业务的核查情况，2016年ODM厂商竞争更加激烈，智慧海派由于原来依赖的主要客户宇龙酷派、联想、摩托罗拉发生了变化，市场份额萎缩、客户订单下滑，导致销售收入严重下滑并出现严重亏损，远低于收购时的业绩承诺，远低于原收购智慧海派定价时的评估报告中业务预测的估值基础，与商誉有关的资产组已丧失盈利能力，报表重述后严重亏损且扣除舞弊资金流出形成的其他流动资产外净资产为负值，基于谨慎性原则，公司2016年全额计提商誉减值准备756,965,278.80元。

(2) 母公司计提资产减值准备

2019年11月18日，经公司第八届董事会第十九次会议审议通过，为减少亏损，维护公司和股东合法权益，公司拟以债权人身份向人民法院申请智慧海派破产清算。2019年12月2日，公司收到江西省南昌市中级人民法院《民事裁定书》（2019赣01破申20号），受理公司对被申请人智慧海派的破产清算申请。2019年12月2日，公司同时收到江西省南昌市中级人民法院《决定书》（2019赣01破6号），指定江西求正沃德律师事务所、江西豫章律师事务所联合担任智慧海派的管理人。

智慧海派2016年扣除其他流动资产（将虚假业务形成往来余额以及虚假业务所发生的收入、成本、费用科目进行冲抵，冲抵后形成的差异金额在其他流动资产列示）后，已经资不抵债，根据会计准则及相关规定，公司2016年对智慧海派长期股权投资1,453,150,021.74元全额计提减值准备。

2、计提减值准备的修正情况

对于上述计提减值情况，公司两次收到上海证券交易所问询函，经反复讨论、研究，并咨询制定准则的有关专家，目前公司认为2019年以来发现的减值迹象证据，属于新取得的信息、假设等，该业务的会计处理应按照会计估计变更，采用未来适用法，在2019年计提减值，更符合财政部相关内容规定。

故公司按要求对上述会计差错进行更正：2016年公司不计提智慧海派商誉减值准备，同时2016年母公司对智慧海派长期股权投资也不计提减值准备；母公司在2019年对其长期股权投资1,453,150,021.74元全额计提减值准备。

二、 会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

本公司采用追溯重述法对上述会计差错进行更正，影响财务报表项目及金额如下：

(一) 对2016年度合并及公司财务报表的影响

财务报表项目	合并财务报表		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
商誉	49,371,301.50	756,965,278.80	806,336,580.30
未分配利润	-673,756,185.93	756,965,278.80	83,209,092.87
资产减值损失	872,923,756.92	-756,965,278.80	115,958,478.12

财务报表项目	公司财务报表		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
长期股权投资	1,480,007,290.23	1,453,150,021.74	2,933,157,311.97
未分配利润	-1,416,422,171.92	1,453,150,021.74	36,727,849.82
资产减值损失	1,775,559,894.69	-1,453,150,021.74	322,409,872.95

(二) 对 2017 年度合并财务报表的影响

财务报表项目	合并财务报表		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
商誉	47,317,741.08	756,965,278.80	804,283,019.88
未分配利润	-1,195,953,135.63	756,965,278.80	-438,987,856.83

财务报表项目	公司财务报表		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
长期股权投资	1,445,565,113.64	1,453,150,021.74	2,898,715,135.38
未分配利润	-1,513,186,856.50	1,453,150,021.74	-60,036,834.76

(三) 对 2018 年度合并财务报表的影响

财务报表项目	合并财务报表		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
商誉	28,525,394.84	756,965,278.80	785,490,673.64
未分配利润	-2,702,356,156.41	756,965,278.80	-1,945,390,877.61

财务报表项目	公司财务报表		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
长期股权投资	1,510,464,047.63	1,453,150,021.74	2,963,614,069.37
未分配利润	-2,229,572,679.49	1,453,150,021.74	-776,422,657.75

航天通信控股集团股份有限公司

2020 年 4 月 28 日