

## 华讯方舟股份有限公司

### 关于前期会计差错更正专项说明的公告

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。

华讯方舟股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 4 月 28 日召开第八届董事会第二十二次会议、第八届监事会第十三次会议，审议通过了《关于前期差错更正的议案》，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《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，公司对前期会计差错进行了更正，现将相关情况说明如下：

#### 一、前期会计差错更正的原因及内容

(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。

## 二、会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

本次会计差错更正及追溯重述对公司 2016 年度、2017 年度、2018 年度及 2019 年度财务报表相关科目的影响情况具体如下：

### (1) 2016 年度

#### ①合并资产负债表

单位：元

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

单位：元

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

单位：元

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

单位：元

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

单位：元

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

单位：元

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

单位：元

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

单位：元

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
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

### 三、董事会、监事会及独立董事关于本次会计差错更正及追溯重述的说明

#### （一）董事会意见

公司本次前期会计差错更正事项符合《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《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，更正后的财务报表能更加公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股利益的情况。因此，同意本次会计差错更正及追溯重述事项。

#### （二）监事会意见

公司本次前期会计差错更正事项符合《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《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，更正后的财务报表能更加公允地反映公司的财务状况和经营成果。监事会同意本次前期会计差错更正事项。

#### （三）独立董事意见

公司本次前期会计差错更正事项符合《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《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》等相关规定和要求，有利于更客观、公允地反映公司财务状况和经营成果。董事会关于本次前期会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况，因此，我们同意本次前期会计差错更正事项。

### 四、备查文件



- 1、第八届董事会第二十二次会议决议；
- 2、第八届监事会第十三次会议决议；
- 2、独立董事关于第八届董事会第二十二次会议相关事项的独立意见；
- 4、《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。

特此公告。

华讯方舟股份有限公司

董事会

2021 年 4 月 30 日