



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

关于对华讯方舟股份有限公司 的关注函回复

大信备字[2020]第 1-00520 号

深圳证券交易所公司管理部：

根据贵部出具的关注函（公司部关注函（2020）第 54 号），要求我所提供的具体事项说明如下：

一、公司 2020 年 2 月 19 日披露的《关于子公司银行贷款逾期的公告》显示，公司全资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”）部分银行贷款出现逾期，涉及本金 1 亿元；3 月 24 日、28 日和 4 月 10 日、14 日和 21 日晚间公司相继披露相关进展公告，公告显示贷款逾期本金总额已增至 2.5 亿元，提前到期贷款本金总额 2.871 亿元，两项总计占公司最近一期经审计净资产比重达 54.01%，部分逾期贷款和提前到期贷款已被银行提起诉讼。请公司充分重视贷款逾期事项对生产经营的影响，积极采取解决措施，并及时、充分提示相关风险。请公司年审会计师充分评估贷款逾期事项对你公司 2019 年财务报告及审计工作的影响。

针对该事项我所回复如下：

1、截止 2019 年 12 月 31 日，南京华讯贷款情况如下表：

借款银行	贷款情况		
	贷款金额（万元）	借款日期	到期日期
南京银行金融城支行	4,000.00	2019-4-29	2020-4-29
南京银行金融城支行	5,000.00	2019-6-11	2020-4-10
南京银行金融城支行	5,000.00	2019-10-17	2020-5-15
浙商银行南京分行营业部	2,980.00	2019-12-20	2020-6-18
浙商银行南京分行营业部	2,991.00	2019-12-20	2020-6-18
浙商银行南京分行营业部	2,994.00	2019-12-19	2020-6-16
浙商银行南京分行营业部	1,000.00	2019-12-19	2020-6-16
浙商银行南京分行营业部	1,000.00	2019-12-18	2020-3-12

借款银行	贷款情况		
	贷款金额（万元）	借款日期	到期日期
浙商银行南京分行营业部	2,985.00	2019-12-17	2020-6-12
浙商银行南京分行营业部	2,990.00	2019-12-17	2020-6-10
浙商银行南京分行营业部	2,995.00	2019-12-17	2020-6-10
浦发银行城北支行	3,500.00	2019-8-27	2020-8-27
浦发银行城北支行	6,000.00	2019-8-29	2020-8-29
浦发银行城北支行	12,100.00	2019-11-11	2020-5-11
浦发银行城北支行	6,400.00	2019-11-12	2020-11-12
宁波银行南京分行	9,500.00	2019-6-28	2020-6-27
宁波银行南京分行	3,480.00	2019-12-26	2020-6-26
宁波银行南京分行	3,480.00	2019-12-30	2020-6-30
宁波银行南京分行	3,250.00	2019-12-31	2020-6-30
江苏银行北京西路支行	10,000.00	2018-12-27	2019-12-26
江苏银行北京西路支行	4,850.00	2019-3-29	2020-3-27
江苏银行北京西路支行	5,150.00	2019-10-12	2020-3-19
合计	101,645.00		

2、南京华讯是上市公司的重要子公司，由于资金紧张，如上问询所述，至今已有 2.5 亿元逾期，2.871 亿元贷款方要求提前还款，逾期还款和提前还款金额占南京华讯贷款金额的 52.84%，尚有 4.6935 亿元银行贷款是否要求提前还款，目前尚不确定。部分逾期贷款和提前到期贷款已被银行提起诉讼，后续被诉金额是否会增大，目前尚不确定。

3、贷款逾期事项可能导致或有负债，项目组充分关注所有贷款事项进展情况，执行适当的审计程序，对可能产生或有事项的逾期诉讼事项，充分考虑判断对 2019 年报报表的影响，符合预计负债条件的，将充分计提预计负债，达不到预计负债条件的，将在报告中充分披露。

二、公司于 2020 年 3 月 28 日披露《关于债权人申请公司重整的提示性公告》称，公司收到广州市沐阳产权经纪有限公司送达的《告知函》，对方以公司不能清偿到期债务且明显丧失清偿能力可能为由，向法院提出对公司进行重整的申请。请公司密切跟进重整事项，依法依规及时披露重整相关信息。请公司年审会计师充分评估被债权人申请重整事项对公司 2019 年财务报告及审计工作的影响。

针对该事项我所回复如下：

1、所欠广州市沐阳产权经纪有限公司 2500 万元属于小债权人，目前其他债权人、尤其是涉及金额较大的债权人是否会跟进尚不明确，项目组会充分关注事项进展，同时要求企业对该事项提供风险评估和应对方案。

2、在本次审计中，项目组充分考虑企业可能会存在重整的可能性，严格执行相应的审计

程序，充分考虑或有事项，将影响企业债权债务的事项充分核实，按照企业会计准则的要求，判断是否影响 2019 年财务报告，对于影响事项要进行充分调整，非影响报表事项要充分披露，随时根据事项进展执行相应的程序。

三、公司 2020 年 3 月 19 日披露的《关于公司涉及违规对外担保的公告》显示，公司存在未履行审议程序的关联担保事项，涉及金额余额约 4.98 亿元人民币，债权人已申请仲裁。此外，公司 2020 年 2 月 27 日披露的《关于为关联方提供担保贷款逾期的公告》显示，上市公司已履行审议程序的关联担保中，控股股东银行贷款已逾期，涉及本金 1,380 万美金，后续可能会被起诉请求承担连带责任。请你公司督促控股股东及时偿还债务，发生公司为控股股东贷款履行担保责任的，应及时追回担保款项；采取有效措施避免出现因违规担保等原因股票被实施其他风险警示的情形；密切跟进仲裁事项，及时披露进展情况并提示相关风险。请公司年审会计师充分评估上述担保事项及后续仲裁或诉讼对公司 2019 年财务报告及审计工作的影响。

针对该事项我所回复如下：

1、截至 2019 年 12 月 31 日，上市公司以及子公司累计对外担保 5.94 亿元，其中属于未经履行程序的担保 4.98 亿元。

2、对于担保事项项目组充分关注未经履行程序担保及逾期事项，逐项核实担保事项的进展，要求上市公司对担保事项逐项提供说明项目背景、目前现状，是否存在未经履行程序担保、逾期、诉讼等风险事项，主债务人目前偿债情况等，判断上市公司是否存在连带责任，对于主债务人不能按时偿债的连带责任，要在 2019 年度财务报告中充分预计负债，其他担保事项要逐项披露。

四、公司于2020年1月23日、2月27日披露的《关于部分银行账户被冻结的公告》显示，公司及子公司的银行基本户和多个一般户被冻结，涉及金额总计约1,992.50万元，公告称银行账户被冻结进一步加剧了公司的资金链紧张状况，同时导致融资能力下降。请公司进一步说明银行基本户等是否涉及主要银行账户及判断依据，并积极采取解决措施，及时、充分提示相关风险。请公司年审会计师充分评估银行账户被冻结事项对公司2019年财务报告及审计工作的影响。

针对该事项我所回复如下：

1、截至2020年4月24日，上市公司及子公司被冻结银行账户及金额如下表：

序号	公司名称	账号	开户信息	账户性质	银行余额	冻结时间
1	华讯方舟股份有限公司	9550880204231900695	广发银行高新支行	一般户	2,223.45	2020-2-13
2		697088026	民生银行深圳中心区支行	一般户	186.21	2019-4-30
3		13001665208050003546	建设银行保定五四西路支行	基本户	1,990.94	2020-1-20
4		19810154500001870	上海浦东发展银行保定支行	一般户	1,257.92	2020-1-20
5		79030155200002191	上海浦东发展银行深圳湾支行	一般户	442.90	2020-1-20
6		79240155200001382	上海浦东发展银行深圳新洲支行	一般户	193.49	2020-1-20
7		100148044156	中国银行保定市裕华支行	一般户	365.96	2020-1-20
8		337010100100890618	兴业银行深圳分行	一般户	9,640.49	2020-1-20
9		78220188000113143	光大银行深圳分行宝中支行	一般户	144,987.16	2020-1-20
10		8110301012900075823	中信银行深圳宝安支行	一般户	609.99	2020-2-13
11		11017496715888	平安银行总行营业部	一般户	1,085.75	2020-2-13
12		38910188000693454	中国光大银行深圳分行营业部	一般户	6,557.67	2020-4-17
13		79240078801700000072	上海浦东发展银行深圳新洲支行	一般户	0.00	2020-2-19
14		78220188000127481	光大银行深圳分行宝中支行	一般户	964.51	2020-1-20
15	深圳市华讯方舟雷达	338240100100007915	兴业银行深圳梅林支行	一般户	792.25	2020-2-12
16	技术装备有限公司	751069370695	中国银行深圳香蜜支行	一般户	216.03	2020-2-19

序号	公司名称	账号	开户信息	账户性质	银行余额	冻结时间
17	南京华讯方舟通信设备有限公司	32001595836052503859	建设银行南京城中支行	基本户	8,209,195.13	2020-1-20
18		497567338186	中国银行南京东宝路支行	一般户	2,610,945.19	2020-1-20
19		01260120210023251	南京银行南京金融城支行	一般户	134,854.22	2020-1-20
20		31060188000096982	江苏银行南京北京西路支行	一般户	432,010.10	2020-1-20
21		93100154740007643	上海浦东发展银行南京分行城北支行	一般户	956,102.96	2020-1-20
22		320006600018170194158	交通银行江苏省分行	一般户	0.00	2020-4-17
23	国蓉科技有限公司	4402254709100001172	工商银行成都鹃城支行	一般户	434,001.90	2019-10-28
24		51050140613700000613	建设银行成都高新支行	专项资金账户	6,636,286.91	2019-11-1
25	成都华讯天谷科技有限公司	4402254709100024240	工商银行成都鹃城支行	基本户	183,451.60	2019-7-29
	合计				19,768,362.73	

注：冻结合计金额与问询金额不一致为股份、南京华讯有新增冻结账户，雷达减少两个冻结账户。

2、由于银行账户被冻结较多，对企业的正常经营活动造成一定影响，其中对南京华讯影响较大，在审计中项目组关注银行账户冻结对企业的影响，同时也关注企业是否存在通过其他账户以及个人使用资金情况，是否存在资金使用违规事项，对于和企业经营活动相关的账户资金使用均纳入 2019 年度财报报表中。

3、因账户被冻结，无法信函，被冻结账户均需审计人员亲自函证，增加了审计工作量。会计师事务所将继续按照相关法律、法规等规定执行审计程序。

五、公司于 2020 年 2 月 4 日披露控股股东所持上市公司全部股权被司法冻结，占公司总股本的 29.46%；3 月 5 日披露实际控制人、董事长吴光胜股东账户所持部分股票被司法冻结，融资融券账户中所持部分股票被平仓；3 月 24 日披露《关于公司实际控制人所持公司部分股票存在平仓风险暨被动减持的预披露公告》；3 月 25 日在本所“上市公司董事、监事、高级管理人员及相关人员持有本公司股份变动情况”栏目中更新吴光胜所持部分股票被再次平仓。请公司督促控股股东、实际控制人提高合规意识，同时采取有效措施避免出现因控股股东、实际控制人资金链紧张等原因导致关联方非经营性占用公司资金的情形。请公司年审会计师充分评估和关注公司是否存在关联方非经营性资金占用的情形，并执行充分的审计程序。

针对该事项我所回复如下：

我们已充分关注如上述因控股股东、实际控制人资金链紧张等原因，导致控股股东、实际控制人股票被司法冻结，融资融券账户中所持部分股票被平仓，可能会导致关联方非经营性占用公司资金的情形。项目组将严格按照《会计监管风险提示第 9 号-上市公司控股股东资金占用及审计》的要求，制定相应的审计计划，执行相关审计程序，对于非正常交易涉及的资金往来事项、无交易实质涉及的票据、无效投资、研发费用、资产剥离等事项重点审计，落实是否存在资金占用情况。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年四月二十四日