

证券代码：002104

证券简称：恒宝股份

公告编号：2023-039

# 恒宝股份有限公司

## 关于公司前期会计差错更正的公告

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、本次会计差错更正的原因及内容

2023年12月，恒宝股份有限公司（以下简称“公司”）收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）出具的《行政处罚决定书》（〔2023〕147号），认定公司存在如下违法事实：

#### （一）专网通信业务的实施情况

恒宝股份及其子公司江苏恒宝智能系统技术有限公司（简称恒宝智能，以下合称恒宝公司）在恒宝股份前任董事长（已去世）洽谈及决策下，自2016年12月起从事隋某力主导的专网通信业务，即“特种通信物联网业务”，共执行了21个批次，涉及3家客户和8家供应商。

专网通信业务的供应商和客户、采购和销售合同的内容，都是由隋某力指派的人员安排和控制的。恒宝公司不参与货物运输过程，在产品交付前后不承担风险。根据合同约定，恒宝公司向供应商支付100%货款、客户向其支付5%货款作为定金；完成交货后客户支付其余95%的货款。

2019年8月，时任董事长、总裁钱京认为该业务不可控且毛利率低，决定停止，逐步退出。2020年10月起恒宝公司不再从事该项专网通信业务，前期款项也已全部收回。

#### （二）恒宝股份2017年至2020年年度报告存在虚假记载

前述专网通信业务的核心是合同、单据和资金的流转，实质是以贸易业务为掩饰的资金融通业务，提供融资获取固定收益。该业务不具备商品购销业务的商业实质，不符合《企业会计准则第14号——收入》规定要求，不应当对该项业

务确认营业收入和营业成本。

恒宝股份在未充分评估和审慎了解专网通信业务实质的情况下，即将该业务按照销售和采购合同发生金额确认营业收入和营业成本，构成虚增营业收入，导致恒宝股份披露的 2017 年至 2020 年年度报告存在虚假记载。2017 年虚增营业收入 16,066.97 万元，虚增营业收入金额占当年披露营业收入的 11.74%。2018 年虚增营业收入 74,281.73 万元，虚增营业收入金额占当年披露营业收入的 43.95%。2019 年虚增营业收入 39,939.50 万元，虚增营业收入金额占当年披露营业收入的 26.01%。2020 年虚增营业收入 5,959.03 万元，虚增营业收入金额占当年披露营业收入的 5.66%。

## 二、 本次前期会计差错更正的说明

1、公司作为专网通信业务资金循环的一个环节，向上游供应商支付 100% 货款再通过向下游客户分别收取 5% 货款的定金和完成交货后收取其余 95% 的货款尾款方式收回。截至 2020 年末，专网通信业务无存货，无应收账款。公司在追溯调整中使用“其他流动资产”科目作为专网通信预收账款和预付账款调整过渡科目，专网通信业务 2020 年末无其他流动资产。

2、公司专网通信业务属于资金融通业务，获取的收益属于投资收益。公司对来源于专网通信业务的收入、成本和利润进行了追溯调整。追溯调整中 2017 年和 2018 年使用“财务费用”科目，2019 年和 2020 年使用“投资收益”科目作为专网通信利润的调整科目。

## 三、 本次前期会计差错更正的审议程序

根据《行政处罚决定书》所认定的情况，公司对相关各年度财务会计工作进行了核查，并结合《企业会计准则第 28 号——会计政策变更、会计估计变更和差错更正》、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》等相关规定对前期会计差错进行更正。

2023 年 12 月 25 日，公司董事会审计委员会召开第八届董事会审计委员会第六次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，同意对前期会计差错进行更正的处理，并同意将该议案提交公司董事会审议。

2023年12月27日，公司召开第八届董事会第八次临时会议、第八届监事会第八次临时会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。公司董事会、监事会对相关资料进行了审核，同意公司本次对前期会计差错进行更正。

本次会计差错更正事项无需提交股东大会审议。

#### 四、前期会计差错更正事项对财务状况、经营成果、财务指标的影响

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，对2016年至2020年年度财务报表相关项目进行了追溯重述，对财务报表影响项目及金额更正如下：

##### 1、对合并财务报表的影响：

###### (1) 2016年度受影响的合并财务报表项目前后对比情况

###### ①对2016年12月31日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
预收款项	37,870,065.72	-3,743,200.00	34,126,865.72
其他流动负债		3,743,200.00	3,743,200.00

###### ②对2016年度合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,602,577,245.27	-3,743,200.00	1,598,834,045.27
经营活动现金流入小计	1,662,138,082.90	-3,743,200.00	1,658,394,882.90
经营活动产生的现金流量净额	304,691,558.13	-3,743,200.00	300,948,358.13
收到其他与投资活动有关的现金		3,743,200.00	3,743,200.00
投资活动现金流入小计	363,113,746.78	3,743,200.00	366,856,946.78
投资活动产生的现金流量净额	-43,878,718.16	3,743,200.00	-40,135,518.16

###### (2) 2017年度受影响的合并财务报表项目前后对比情况

###### ①对2017年12月31日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付款项	609,917,046.12	-595,185,000.00	14,732,046.12
其他流动资产	67,987,669.52	561,363,175.00	629,350,844.52

流动资产合计	1,422,532,243.42	-33,821,825.00	1,388,710,418.42
资产总计	2,186,573,315.72	-33,821,825.00	2,152,751,490.72
预收款项	73,766,771.63	-33,821,825.00	39,944,946.63
流动负债合计	284,579,523.70	-33,821,825.00	250,757,698.70
负债合计	305,808,785.40	-33,821,825.00	271,986,960.40
负债和所有者权益总计	2,186,573,315.72	-33,821,825.00	2,152,751,490.72

②对 2017 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	1,368,374,091.69	-160,669,658.12	1,207,704,433.57
营业成本	986,219,867.76	-141,378,205.20	844,841,662.56
财务费用	8,203,723.61	-19,291,452.92	-11,087,729.31

③对 2017 年度合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,488,622,629.92	-218,062,125.00	1,270,560,504.92
经营活动现金流入小计	1,541,821,252.71	-218,062,125.00	1,323,759,127.71
购买商品、接受劳务支付的现金	1,528,775,327.22	-760,597,500.00	768,177,827.22
经营活动现金流出小计	1,971,689,231.18	-760,597,500.00	1,211,091,731.18
经营活动产生的现金流量净额	-429,867,978.47	542,535,375.00	112,667,396.53
取得投资收益收到的现金	837,921.70	22,571,000.00	23,408,921.70
收到其他与投资活动有关的现金		195,491,125.00	195,491,125.00
投资活动现金流入小计	260,579,571.22	218,062,125.00	478,641,696.22
支付其他与投资活动有关的现金		760,597,500.00	760,597,500.00
投资活动现金流出小计	279,057,126.21	760,597,500.00	1,039,654,626.21
投资活动产生的现金流量净额	-18,477,554.99	-542,535,375.00	-561,012,929.99

(3) 2018 年度受影响的合并财务报表项目前后对比情况

①对 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付款项	308,783,403.76	-297,270,500.00	11,512,903.76
其他流动资产	238,961,910.72	280,378,475.00	519,340,385.72
流动资产合计	1,618,161,089.47	-16,892,025.00	1,601,269,064.47
资产总计	2,250,514,166.49	-16,892,025.00	2,233,622,141.49
预收款项	43,438,836.07	-16,892,025.00	26,546,811.07
流动负债合计	250,081,963.71	-16,892,025.00	233,189,938.71
负债合计	267,791,715.26	-16,892,025.00	250,899,690.26
负债和所有者权益总计	2,250,514,166.49	-16,892,025.00	2,233,622,141.49

②对 2018 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	1,690,305,333.68	-742,817,314.91	947,488,018.77
营业成本	1,343,251,818.74	-653,900,994.17	689,350,824.57
财务费用	265,500.60	-88,916,320.74	-88,650,820.14

③对 2018 年度合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	2,013,251,453.66	-848,596,700.00	1,164,654,753.66
经营活动现金流入小计	2,051,304,274.20	-848,596,700.00	1,202,707,574.20
购买商品、接受劳务支付的现金	1,083,720,119.62	-463,645,500.00	620,074,619.62
经营活动现金流出小计	1,463,061,165.35	-463,645,500.00	999,415,665.35
经营活动产生的现金流量净额	588,243,108.85	-384,951,200.00	203,291,908.85
取得投资收益收到的现金	6,235,280.95	103,966,500.00	110,201,780.95
收到其他与投资活动有关的现金		744,630,200.00	744,630,200.00
投资活动现金流入小计	1,028,616,812.90	848,596,700.00	1,877,213,512.90
支付其他与投资活动有关的现金		463,645,500.00	463,645,500.00
投资活动现金流出小计	1,064,908,231.22	463,645,500.00	1,528,553,731.22
投资活动产生的现金流量净额	-36,291,418.32	384,951,200.00	348,659,781.68

#### (4) 2019 年度受影响的合并财务报表项目前后对比情况

##### ①对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付款项	508,668,368.08	-492,756,000.00	15,912,368.08
其他流动资产	2,690,045.47	464,751,350.00	467,441,395.47
流动资产合计	1,726,181,011.06	-28,004,650.00	1,698,176,361.06
资产总计	2,349,715,249.41	-28,004,650.00	2,321,710,599.41
预收款项	59,695,621.54	-28,004,650.00	31,690,971.54
流动负债合计	316,976,993.63	-28,004,650.00	288,972,343.63
负债合计	332,445,765.69	-28,004,650.00	304,441,115.69
负债和所有者权益总计	2,349,715,249.41	-28,004,650.00	2,321,710,599.41

##### ②对 2019 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	1,535,467,255.35	-399,394,955.81	1,136,072,299.54
营业成本	1,169,409,407.81	-351,429,823.08	817,979,584.73
投资收益	16,273,521.96	47,965,132.73	64,238,654.69

##### ③对 2019 年度合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,702,222,258.77	-462,428,925.00	1,239,793,333.77
经营活动现金流入小计	1,747,422,732.98	-462,428,925.00	1,284,993,807.98
购买商品、接受劳务支付的现金	1,391,266,558.85	-592,601,200.00	798,665,358.85
经营活动现金流出小计	1,791,874,556.24	-592,601,200.00	1,199,273,356.24
经营活动产生的现金流量净额	-44,451,823.26	130,172,275.00	85,720,451.74
取得投资收益收到的现金	15,420,185.20	54,200,600.00	69,620,785.20
收到其他与投资活动有关的现金		408,228,325.00	408,228,325.00
投资活动现金流入小计	682,994,893.84	462,428,925.00	1,145,423,818.84

支付其他与投资活动有关的现金		592,601,200.00	592,601,200.00
投资活动现金流出小计	857,860,161.34	592,601,200.00	1,450,461,361.34
投资活动产生的现金流量净额	-174,865,267.50	-130,172,275.00	-305,037,542.50

### (5) 2020 年受影响的合并财务报表项目前后对比情况

#### ①对 2020 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	1,052,163,738.15	-59,590,265.36	992,573,472.79
营业成本	734,492,249.25	-5,599,182.23	728,893,067.02
投资收益	27,627,189.19	53,991,083.13	81,618,272.32

#### ②对 2020 年度合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,126,513,019.61	-39,332,350.00	1,087,180,669.61
收到其他与经营活动有关的现金	524,279,719.11	-492,756,000.00	31,523,719.11
经营活动现金流入小计	1,661,406,488.56	-532,088,350.00	1,129,318,138.56
经营活动产生的现金流量净额	515,155,453.08	-532,088,350.00	-16,932,896.92
取得投资收益收到的现金	24,097,640.53	61,046,303.90	85,143,944.43
收到其他与投资活动有关的现金		471,042,046.10	471,042,046.10
投资活动现金流入小计	2,729,705,470.53	532,088,350.00	3,261,793,820.53
投资活动产生的现金流量净额	-611,167,231.83	532,088,350.00	-79,078,881.83

## 2、对母公司财务报表的影响

### (1) 2016 年度受影响的母公司财务报表项目前后对比情况

#### ①对 2016 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
预收款项	19,539,453.50	-3,743,200.00	15,796,253.50
其他流动负债		3,743,200.00	3,743,200.00

#### ②对 2016 年度母公司现金流量表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
------------	-------	------	-------

销售商品、提供劳务收到的现金	1,549,423,825.63	-3,743,200.00	1,545,680,625.63
经营活动现金流入小计	1,604,638,091.04	-3,743,200.00	1,600,894,891.04
经营活动产生的现金流量净额	295,709,372.77	-3,743,200.00	291,966,172.77
收到其他与投资活动有关的现金		3,743,200.00	3,743,200.00
投资活动现金流入小计	223,389,601.35	3,743,200.00	227,132,801.35
投资活动产生的现金流量净额	-10,343,631.75	3,743,200.00	-6,600,431.75

## (2) 2017 年度受影响的母公司财务报表项目前后对比情况

### ①对 2017 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付款项	609,286,830.48	-595,185,000.00	14,101,830.48
其他流动资产	1,756,595.76	561,363,175.00	563,119,770.76
流动资产合计	1,274,987,271.87	-33,821,825.00	1,241,165,446.87
资产总计	2,086,589,917.82	-33,821,825.00	2,052,768,092.82
预收款项	47,778,161.03	-33,821,825.00	13,956,336.03
流动负债合计	251,000,599.18	-33,821,825.00	217,178,774.18
负债合计	255,490,239.63	-33,821,825.00	221,668,414.63
负债和所有者权益总计	2,086,589,917.82	-33,821,825.00	2,052,768,092.82

### ②对 2017 年度母公司利润表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	1,318,846,539.06	-160,669,658.12	1,158,176,880.94
营业成本	978,538,457.72	-141,378,205.20	837,160,252.52
财务费用	9,196,543.49	-19,291,452.92	-10,094,909.43

### ③对 2017 年度母公司现金流量表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,435,211,666.65	-218,062,125.00	1,217,149,541.65
经营活动现金流入小计	1,509,170,534.62	-218,062,125.00	1,291,108,409.62



购买商品、接受劳务支付的现金	1,533,878,683.46	-760,597,500.00	773,281,183.46
经营活动现金流出小计	1,950,509,938.11	-760,597,500.00	1,189,912,438.11
经营活动产生的现金流量净额	-441,339,403.49	542,535,375.00	101,195,971.51
取得投资收益收到的现金	837,921.70	22,571,000.00	23,408,921.70
收到其他与投资活动有关的现金		195,491,125.00	195,491,125.00
投资活动现金流入小计	988,451.44	218,062,125.00	219,050,576.44
支付其他与投资活动有关的现金		760,597,500.00	760,597,500.00
投资活动现金流出小计	16,961,890.56	760,597,500.00	777,559,390.56
投资活动产生的现金流量净额	-15,973,439.12	-542,535,375.00	-558,508,814.12

### (3) 2018 年度受影响的母公司财务报表项目前后对比情况

#### ①对 2018 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付款项	109,472,836.86	-99,372,000.00	10,100,836.86
其他流动资产	210,025,626.10	93,725,100.00	303,750,726.10
流动资产合计	1,184,079,509.73	-5,646,900.00	1,178,432,609.73
资产总计	2,145,450,710.03	-5,646,900.00	2,139,803,810.03
预收款项	12,256,927.13	-5,646,900.00	6,610,027.13
流动负债合计	209,389,594.47	-5,646,900.00	203,742,694.47
负债合计	213,040,569.77	-5,646,900.00	207,393,669.77
负债和所有者权益总计	2,145,450,710.03	-5,646,900.00	2,139,803,810.03

#### ②对 2018 年度母公司利润表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	1,564,668,188.03	-676,756,970.24	887,911,217.79
营业成本	1,275,372,946.85	-595,465,649.35	679,907,297.50
财务费用	650,282.23	-81,291,320.89	-80,641,038.66

#### ③对 2018 年度母公司现金流量表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
------------	-------	------	-------

销售商品、提供劳务收到的现金	1,870,789,909.82	-760,721,575.00	1,110,068,334.82
经营活动现金流入小计	1,953,668,583.47	-760,721,575.00	1,192,947,008.47
购买商品、接受劳务支付的现金	811,565,909.53	-198,322,000.00	613,243,909.53
经营活动现金流出小计	1,186,285,633.77	-198,322,000.00	987,963,633.77
经营活动产生的现金流量净额	767,382,949.70	-562,399,575.00	204,983,374.70
取得投资收益收到的现金	1,841,637.91	94,761,500.00	96,603,137.91
收到其他与投资活动有关的现金		665,960,075.00	665,960,075.00
投资活动现金流入小计	653,192,638.46	760,721,575.00	1,413,914,213.46
支付其他与投资活动有关的现金		198,322,000.00	198,322,000.00
投资活动现金流出小计	989,567,950.27	198,322,000.00	1,187,889,950.27
投资活动产生的现金流量净额	-336,375,311.81	562,399,575.00	226,024,263.19

#### (4) 2019 年度受影响的母公司财务报表项目前后对比情况

##### ①对 2019 年度母公司利润表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	1,244,446,584.43	-200,366,194.70	1,044,080,389.73
营业成本	957,257,616.66	-176,298,407.13	780,959,209.53
投资收益	11,236,691.52	24,067,787.57	35,304,479.09

##### ②对 2019 年度母公司现金流量表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,350,681,864.17	-220,766,900.00	1,129,914,964.17
经营活动现金流入小计	1,507,527,171.98	-220,766,900.00	1,286,760,271.98
购买商品、接受劳务支付的现金	850,811,255.81	-99,845,200.00	750,966,055.81
经营活动现金流出小计	1,420,609,256.88	-99,845,200.00	1,320,764,056.88
经营活动产生的现金流量净额	86,917,915.10	-120,921,700.00	-34,003,784.90
取得投资收益收到的现金	10,383,354.76	27,196,600.00	37,579,954.76

收到其他与投资活动有关的现金		193,570,300.00	193,570,300.00
投资活动现金流入小计	309,194,863.40	220,766,900.00	529,961,763.40
支付其他与投资活动有关的现金		99,845,200.00	99,845,200.00
投资活动现金流出小计	506,013,232.79	99,845,200.00	605,858,432.79
投资活动产生的现金流量净额	-196,818,369.39	120,921,700.00	-75,896,669.39

## 五、会计师事务所就会计差错更正事项的专项说明

公司聘请中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）就前期会计差错更正事项出具了审核报告，具体内容详见同日披露于巨潮资讯网的《关于恒宝股份有限公司前期会计差错更正专项说明审核报告》（中兴华核字（2023）第 020078 号）。

## 六、董事会审计委员会意见

董事会审计委员会认为：公司本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。审计委员会全体成员同意对前期会计差错进行更正的处理，并同意将该议案提交公司董事会审议。

## 七、董事会关于会计差错更正的说明

经审查，公司董事会认为：公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》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》、等相关文件的规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。董事会同意本次会计差错更正事项。

## 八、监事会意见

经审查，公司监事会认为：公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》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》等相关文件的规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，董事会关于本次

会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规及《公司章程》等相关规定，不存在损害公司利益及全体股东合法权益的情形，我们同意董事会关于本次会计差错更正的处理。同时，我们要求公司加强完善财务控制制度和内部控制流程，增强规范运作意识、提高规范运作水平，切实维护公司全体股东合法利益，确保公司持续、健康、稳定发展。

#### **九、备查文件**

- 1、第八届董事会第八次临时会议决议；
- 2、第八届监事会第八次临时会议决议；
- 3、审计委员会决议；
- 4、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）《关于恒宝股份有限公司前期会计差错更正专项说明审核报告》（中兴华核字（2023）第 020078 号）；

特此公告。

恒宝股份有限公司董事会

2023 年 12 月 29 日