

关于对上海广远电子技术股份有限公司的 年报问询函的回复



全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

上海广远电子技术股份有限公司（以下简称“广远股份”或“公司”）于 2021 年 7 月 5 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司监管一部下发的《关于对上海广远电子技术股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2021】第 168 号以下简称问询函），公司高度重视，对问询函提出的相关问题进行了认真核查，现回复如下：

一、关于前期会计差错更正情况

你公司主营业务为音视频系统设计、安装、调试等，你公司于报告期对 2019 年财务报表进行了更正。主要更正事项为：

（1）预付款项更正情况

你对 2020 年和 2019 年及以前年度主要供应商 MeyerSound Laboratories, Inc.（简称 MeyerSound）的采购及往来情况进行梳理，发现部分往来及采购金额存在入账错误；导致调增 2019 年 12 月 31 日预付款项 4,098,401.76 元、应交税费 1,024,600.44 元、年初未分配利润 3,073,801.32 元。

（2）营业成本、预收款项及存货更正事项

你对 2020 年和 2019 年及以前年度存货收发及结存情况进行梳理，发现存在已发货签收未及时确认成本的情况和各工程项目之间发货记录串户情况；导致调减 2019 年 12 月 31 日存货 10,693,471.10 元、预收款项 8,518,075.77 元；调增 2019 年营业成本 2,175,395.33，调减所得税费用 543,848.83 元。

你公司于 2021 年 4 月 2 日披露拟变更会计师事务所的公告，拟将年审会计师事务所由大华会计师事务所（特殊普通合伙）变更为大信会计师事务所（特殊普通合伙）。该换所事项于 2021 年 4 月 18 日经你公司 2021 年第一次临时股东大会审议通过，你公司于 4 月 29 日披露 2020 年年报。大信会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司出具标准无保留意见的审计报告。



请你公司：

(1) 说明因何原因对 2020 年、2019 年及以前期间的预付款项核算、存货结转、成本核算情况进行梳理；未能于有关业务或事项发生时进行恰当核算的原因；

公司回复：

公司 2019 年之前使用金蝶 ERP 系统对公司财务进行管理，为更好地适应公司发展要求，加快企业信息化建设，公司于 2020 年初对金蝶 ERP 系统版本完成了升级更新，升级后的系统模块除财务外还包含采购、仓储物流、销售、管理等各个业务流程环节，有利于实现财务业务一体化，进一步强化公司内部管理和控制。为了提升公司财务质量，公司在更新上线 ERP 系统时，对以前期间的情况进行了重新梳理，并在发现问题后进行了全面自查。

公司在 2019 年之前由于 MeyerSound 未及时将折扣单交予采购人员进行处理，公司由于业务部门与财务部门未上线统一管理的信息系统，导致个别情况下存在供应商的对账结算不及时、时间差等情况，造成部分预付款项核算、存货结转、成本核算未能于发生当期进行恰当核算。管理层发现问题后将前期情况进行了全面核查，根据与供应商的对账单和回函数据确认后，于本年度进行了全面调整。

(2) 补充说明与供应商 MeyerSound 部分往来及采购款项存在入账错误的具体情况 & 错误产生原因、调整数据的确定依据；

公司回复：

公司供应商 MeyerSound 会根据公司每年的采购金额给与公司相应的年度折扣，但其折扣比例及折扣金额每年均不固定。2019 年之前 MeyerSound 未及时将折扣单交予采购人员进行处理。公司重新梳理了 2019 年度及以前年度与 MeyerSound 的采购对账单、以前年度采购获取的折扣单。依据采购对账单及供应商 MeyerSound 给予的未入账的折扣单确定调整数据。

(3) 补充说明已签收货物未及时结转成本、各项工程之间发货记录串户的具体情况，以及产生有关差错的原因、调整数据的确定依据；

公司回复：

1、客户已签收货物未及时结转成本具体情况

根据货物维度统计 2019 年以前年度已出库客户已签收，但财务未入账明细如下：

单位：元

存货名称	货物数量	货物总成本	签收客户
ULTRA-X40, CCC, 110, STD	12.00	215,954.16	上海瑞励演出器材有限公司
UPM-1P 音响	20.00	212,961.80	北京北特圣迪科技发展有限公司
MS UPA-1P CCC RMS R/S LOOPING 16A CHINA CORD	8.00	173,388.28	北京中鼎立天电子科技有限公司
MS-ULTRA-X42,CCC,70,STD,3PIN,10ACORD	10.00	157,560.62	杭州浙大中软智能科技有限公司
YMH 数码调音台 CL3	2.00	147,181.39	重庆明星建筑装饰有限公司
YMH 数码调音台 CS-R10-S	1.00	136,824.81	北京中鼎立天电子科技有限公司
10 万元以下订单	137.00	1,131,524.27	各客户
合计		2,175,395.33	

2、已发至工程项目现场货物未及时结转至工程项目具体情况：

单位：元

项目名称	截至 2019/12/31 已发至工程项目现场财务账面未作处理金额
太阳马戏城	1,482,203.48
海南亚特兰蒂斯	791,184.81
九棵树	352,932.38
合计	2,626,320.67

3、各项工程之间发货记录串户的具体情况：

单位：元

项目名称	截至 2019/12/31 账面记录各项目成本	截至 2019/12/31 各项目实际发生成本	串项目金额
太阳马戏城	31,671,753.55	25,601,372.41	-6,070,381.14
海南亚特兰蒂斯	15,173,905.76	13,079,143.51	-2,094,762.25
九棵树	18,095,551.21	26,260,694.60	8,165,143.39

产生上述有关差错的原因、调整数据的确定依据：

公司业务人员、仓库管理人员根据职责要求进行实物管理并将相关出库单、客户签收单据交予财务人员，但前期由于 ERP 系统尚未升级，各部门间的协作及单据系统化流转管理存在一定的滞后，导致财务人员亦未能及时与业务部门进行对账及后续追踪。因此出现部分货物发货及签收财务人员均未入账。

另外企业各工程项目地点分散偏远而且工期长，每个项目都会增加招聘新员工，公司不断加强新员工的培训工作，并通过开会、通知等加强项目现场人员、仓库管理员的沟通效率，加强内部单据及时流转，但由于前期尚未上线财务业务一体化管理的 ERP 系统，导致部分工程项目出库单未能及时及准确入账。

综上所述导致已签收货物未及时结转成本、各项工程之间发货记录串户等情

况。

公司管理层发现上述问题后，根据存货的实地盘点情况、发货单据、客户签收单据及工程项目的发货台账，进行上述事项的调整。

(4)核实上述调整事项是否涉及对 2019 年以前期间财务数据的更正；如是，请说明你公司未予以更正的原因及合理性；

公司回复：

上述调整事项涉及对 2019 年以前期间财务数据的更正，具体影响金额为调增 2019 年期初留存收益 3,779,550.30 元。

对于 2019 年以前期间的差错公司通过 2021 年 4 月 29 日公告的“前期差错更正公告”中年初未分配利润科目予以更正。同时在 2020 年年报财务报表中上期权益变动表中通过“前期差错更正”予以列示。

(5)结合采购、存货管理等业务流程以及财务管理有关制度，说明你公司是否在业务流程、财务核算方面存在内部控制缺陷；说明你公司就有关问题的整改情况（或整改计划）；

公司回复：

公司于 2016 年挂牌新三板后，不断建立健全公司及各部门的内部控制管理制度，并在公司日常管理中逐步实施相关管理制度。由于企业员工大部分习惯于传统办公模式，导致相关企业管理制度在实施初期仍存在个别部门对相关制度落实不到位等现象，导致企业内部的采购、存货管理等信息未能与其他部门及时共享，信息滞后造成了业务及财务核算工作的不及时、不同步现象。公司在业务流程、财务核算方面不存在重大内部控制缺陷。

针对上述存在的问题，为更好地适应公司发展要求，加快企业信息化建设，公司于 2020 年初对金蝶 ERP 系统版本完成了升级更新，升级后的系统模块已将采购、仓储物流、销售、财务、管理等部门统一并入系统管理，实现财务业务一体化、物资物料全程可控。让管理及内控更系统化、制度化，进一步强化公司内部管理和控制。

(6)说明临近 4 月 30 日更换会计师事务所的原因，是否与前任会计师就重大会计、审计问题存在分歧。

公司回复：

公司于 2020 年下半年经内部讨论考虑更换公司年报审计会计师事务所，并

于 2020 年 10 月份与大信会计师事务所（特殊普通合伙）初步接洽，大信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2020 年 12 月份入场对公司进行预审。2021 年 3 月份大信会计师事务所（特殊普通合伙）入场对公司 2020 年度财务报表进行现场审计，公司于 3 月底发出召开变更会所的董事会通知，并于 4 月 2 日、4 月 18 日分别召开董事会、股东大会审议通过关于变更会计师事务所的议案。大信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2021 年 4 月 28 日出具审计报告。

公司与前任事务所就重大会计、审计问题不存在分歧。

请年审会计师：

结合对期初余额执行的审计程序等，说明你所如何评估上述调整事项的合理性及确定调整金额的准确性；你所是否就上述会计差错更正事项与前任会计师进行沟通，如是，请说明沟通情况；如未沟通，请说明原因。

公司回复：

会计师事务所结合对期初余额执行的审计程序，如何评估上述调整事项的合理性及确定调整金额的准确性，及与前任会计师沟通上述会计差错更正情况，详见大信会计师事务所出具的《关于对上海广远电子技术股份有限公司 2020 年年报问询函中有关财务事项的说明》（另附）。

二、关于收入、成本变动情况

你公司营业收入由产品集成销售、系统集成以及技术服务三项构成，报告期合计实现营业收入 80,207,736.27 元，较上年同期减少 41.15%，毛利率 28.76%，较上期下降 7.2 个百分点；其中，系统集成业务当期收入 976,686.89 元（较上期减少 97.39%），发生成本 1,954.52 元，毛利率 49,870.68%；技术服务当期实现收入 386,856.73 元（较上年减少 90.85%），毛利率 641.83%。你公司解释当期系统集成收入大幅下滑，系下游文化行业受新冠疫情影响较为严重，无法正常运营所致。

此外，你公司未披露各业务类别当期成本及毛利率较上期变动情况。

请你公司：

(1) 按照年报模板，补充披露三项业务的成本、毛利率较上期的变动情况，核实系统集成及技术服务业务当期毛利率计算是否有误并更正；如补充、更正后数据较上期出现较大变动，请补充说明变动原因；

公司回复：

经复核，公司披露各业务类别当期收入、成本及毛利率存在错误和遗漏，公司产品集成销售、系统集成及技术服务三项业务的收入、成本、毛利率及较上期的比较情况如下所示：

收入类别	2020 年度			2019 年度			营业收入同比增减	营业成本同比增减	毛利率同比增减
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率			
产品集成销售	79,820,879.54	57,086,483.10	28.48%	94,588,331.63	62,515,004.47	33.91%	-15.61%	-8.68%	-5.43%
系统集成				37,485,434.96	24,370,247.89	34.99%	-100.00%	-100.00%	-34.99%
技术服务	386,856.73	52,149.22	86.52%	4,229,555.11	406,351.57	90.39%	-90.85%	-87.17%	-3.87%
合计	80,207,736.27	57,138,632.32	28.76%	136,303,321.70	87,291,603.93	35.96%	-41.15%	-32.87%	-8.79%

其中，2020 年产品集成销售毛利率较上期下降 5.43%，主要原因系因新冠疫情影响，本期部分产品销售价格降低所致。2020 年系统集成业务的收入、成本、毛利率数据较上期出现较大变动，主要原因系 2020 年度下游文化行业受新冠疫情影响较为严重，文化场馆系统集成业务无法正常运营，因此本期未有系统集成业务收入及成本发生。2020 年技术服务收入、成本较上期大幅下降，主要原因系由于新冠疫情影响公司技术服务客户需求减少所致。

公司已对 2020 年年报相关内容予以更正，详见公司于 2021 年 7 月 16 日在全国中小企业股份转让系统官网披露的《2020 年年度报告（更正后）》、《关于 2020 年年度报告之更正公告》。

(2) 结合业务模式、收入确认政策、当期收入及成本具体构成等，详细论述系统集成业务当期收入及成本是否匹配。

公司回复：

系统集成业务的业务模式、收入确认政策具体情况：

本公司与客户之间的提供剧场系统集成服务合同通常包含系统框架设计、音响设备的供货、安装工程、检测与调试等履约义务，且上述合同内容为一个完整的系统。由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。在资产负债表日提供系统集成服务的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供系统集成服务的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供系统集成服务的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠

地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供系统集成服务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供系统集成服务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供系统集成服务结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的系统集成服务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的系统集成服务成本金额确认提供系统集成服务收入，并按相同金额结转相应成本。

②已经发生的系统集成服务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的系统集成服务成本计入当期损益，不确认提供系统集成服务收入。

2020年度下游文化行业受新冠疫情影响较为严重，公司文化场馆系统集成业务太阳马戏城、海南亚特兰蒂斯、九棵树三大项目无法正常进行，提供系统集成服务的完工进度较2019年12月31日未有新的进展，相关履约成本列示在存货中，因此本期系统集成业务收入和成本均未有发生。

三、关于预付款项情况

你公司预付款项期末余额为20,490,627.09元，期初余额13,480,267.92元，期末较期初增加52%；其中预付款项前五名金额合计20,115,254.31元（占比98.17%）；账龄0-2年不等。你公司解释预付款项的增加系2020年向供应商采购产品预付款项较多，截至报告期末部分供应商受疫情影响尚未发货所致。

请你公司：

(1) 补充披露期末预付款项前五名具体名称及对各供应商的预付金额、账龄；

公司回复：

预付款项前五名具体信息如下：

单位：元

债务人名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
Meyer Sound Laboratories, Inc.	19,122,478.25	0-2年	93.32
靖澄实业发展（上海）有限公司	601,696.21	1年以内	2.94
涟水旭霞建筑劳务有限公司	202,500.00	1年以内	0.99

重庆得盟建筑劳务有限公司	98,170.35	1 年以内	0.48
涟水清一华建筑劳务有限公司	90,409.50	1 年以内	0.44
合 计	20,115,254.31		98.17

(2) 结合采购商品、合同安排、供应商经营地等，说明截至报告期末供应商是否确受疫情影响无法发货；截至目前供应商发货及预付款项结转情况（或后续发货及结转安排）。

公司回复：

公司的主要供应商为 Meyer Sound，截至 2020 年 12 月 31 日预付 Meyer Sound 的款项为 19,122,478.25 元，占预付款项期末余额的 93.32%。

Meyer Sound 为国际知名音响设备供应商，经营地在美国。根据公司与 Meyer Sound 的合同签订情况及实际采购执行方式，公司采购方式为先款后货。公司付款后 Meyer Sound 根据公司下达的采购订单发货。2020 年 12 月 31 日公司预付 Meyer Sound 金额较大主要是 2020 年下半年疫情好转，公司预计后期销售业务会逐渐反弹。公司依据采购计划于 2020 年 12 月份预付给 Meyer Sound 货款 13,115,600.00 元，因此截至 2020 年 12 月 31 日企业预付款项较上期末大幅增加。截至 2021 年 7 月 14 日，Meyer Sound 的期后到货金额为 19,279,155.04 元，2020 年末预付款项已全部结转。

截至报告期末供应商受疫情影响偶尔出现部分订单无法发货或延期发货情况，截至目前供应商发货日趋正常，预付款项结转日趋正常。

四、关于存货跌价准备计提情况

你公司存货规模于 2018 年出现大幅增加（期末余额 111,519,648.11 元，增幅 152.18%）；你公司解释该增加主要是为防范汇率、惩罚性关税等风险而提前对 MeyerSound 音响产品进行备货。本报告期，你公司存货期末账面余额 75,269,781.32 元（其中库存商品 68,619,732.09 元），计提跌价准备（存货商品）3,360,364.46 元，账面余额 71,909,416.86 元；本期期初存货余额 95,054,960.39 元（其中库存商品 85,517,385.77 元），未计提跌价准备。你公司期末及期初存货余额占总资产的比例分别为 51.34%和 65.37%。

请你公司结合库存商品具体内容、特性、库龄、报告期及当前有关产品销售情况等，说明期末存货跌价准备计算依据与过程，以及存货跌价准备计提的充分性。

公司回复：

公司的库存商品均为外部采购的 Meyer Sound、YAMAHA 等国际一线品牌的专业音响设备，公司不进行二次加工及包装。销售时直接将相关设备销售给客户，部分合同需提供安装调试服务。报告期及当前公司音响设备等库存商品销售情况良好，不存在滞销情况。2018 年度公司为防范汇率、惩罚性关税等风险而提前对 MeyerSound 音响产品进行备货，采购货物基本为一线品牌的音响设备。相关设备均独立包装、易于保存，随着近两年贸易战的进行，虽然因为疫情影响 2020 年产品销售价格有所下降但总体较为平稳。公司的部分备货账龄虽超过一年，但是产品保存良好，相关产品未出现降价现象，因此未出现普遍减值情况。

公司存货主要分为库存商品、发出商品及系统集成业务形成的合同履约成本。

存货库龄及存货跌价计提情况如下：

单位：元

存货类别	2020/12/31 存货余额	1 年以内	1 年以上	存货跌价准备计提金额	存货跌价准备计提比例
库存商品	68,619,732.09	36,834,697.46	31,785,034.63	3,360,364.46	4.90%
发出商品	3,086,053.61	3,086,053.61			
合同履约成本	3,563,995.62		3,563,995.62		
合计	75,269,781.32			3,360,364.46	4.46%

根据公司存货跌价准备会计政策，存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司库存商品直接用于出售，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。需经过安装调试等服务的存货，以产品最终售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。有合同售价的库存商品，可变现净值以合同价格为基础进行计算；无合同售价的库存商品，可变现净值根据各期末最新销售价格进行计算。

公司合同履约成本为系统集成业务太阳马戏城、海南亚特兰蒂斯、九棵树三大项目已投入尚未结算成本，项目 2020 年度因疫情影响处于停滞状态，2021 年度已经重新恢复，项目预计可实现收入大于已发生成本及预计发生成本之和，无需计提存货跌价准备。

公司通过不断加强内部管理制度，完善存货管理流程，定期进行存货盘点等，制定了严谨的存货管理制度。同时，公司利用信息化库存管理、定期复核分析等方式，对存货实施有效监控。公司的备货产品均为国外进口一线音响设备，且随着进口相关产品的关税价格提高，虽然因为疫情影响 2020 年产品销售价格有所下降但总体较为平稳。公司按照相关会计准则要求制定存货跌价准备计提政

策，存货跌价准备计提充分。

特此回复。

上海广远电子技术股份有限公司

2021年7月19日



上海广远电子技术股份
有限公司

问询函专项说明

大信备字[2021]第 4-00055 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



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.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

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

关于对上海广远电子技术股份有限公司 年报问询函相关问题的会计师回复

大信备字[2021]第 4-00055 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

由上海广远电子技术股份有限公司（以下简称“广远股份”或“公司”）转来的《关于对上海广远电子技术股份有限公司的年报问询函》（年报问询函[2021]第 168 号以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

一、关于前期会计差错更正情况

你公司主营业务为音视频系统设计、安装、调试等，你公司于报告期对 2019 年财务报表进行了更正。主要更正事项为：

（1）预付款项更正情况

你对 2020 年和 2019 年及以前年度主要供应商 MeyerSoundLaboratories,Inc.（简称 MeyerSound）的采购及往来情况进行梳理，发现部分往来及采购金额存在入账错误；导致调增 2019 年 12 月 31 日预付款项 4,098,401.76 元、应交税费 1,024,600.44 元、年初未分配利润 3,073,801.32 元。

（2）营业成本、预收款项及存货更正事项

你对 2020 年和 2019 年及以前年度存货收发及结存情况进行梳理，发现存在已发货签收未及时确认成本的情况和各工程项目之间发货记录串户情况；导致调减 2019 年 12 月 31 日存货 10,693,471.10 元、预收款项 8,518,075.77 元；调增 2019 年营业成本 2,175,395.33，调减所得税费用 543,848.83 元。

你公司于 2021 年 4 月 2 日披露拟变更会计师事务所的公告，拟将年审会计

师事务所由大华会计师事务所（特殊普通合伙）变更为大信会计师事务所（特殊普通合伙）。该换所事项于 2021 年 4 月 18 日经你公司 2021 年第一次临时股东大会审议通过，你公司于 4 月 29 日披露 2020 年年报。大信会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司出具标准无保留意见的审计报告。

请年审会计师：

结合对期初余额执行的审计程序等，说明你所如何评估上述调整事项的合理性及确定调整金额的准确性；你所是否就上述会计差错更正事项与前任会计师进行沟通，如是，请说明沟通情况；如未沟通，请说明原因。

会计师回复：

关于上述“（1）预付款项更正情况”调整事项的合理性及确定调整金额的准确性：

（1）我们了解了采购循环相关的关键内部控制，评价其设计和执行有效性，并测试相关内部控制运行有效性。

（2）我们检查了公司对 MeyerSound Laboratories, Inc.（以下简称“MeyerSound”）大额采购的采购订单、发票、报关单及入库单等原始单据信息，获取供应商 MeyerSound 的对账单，核实对账单记载金额与企业经调整后的期初预付款项金额相符。并查询企业原账面预付款项金额与 MeyerSound 对账单差异原因主要为 MeyerSound 给予企业的年度折扣企业未及时入账导致。

（3）对供应商 MeyerSound 实施函证程序，函证 2020 年 12 月 31 日经调整后的预付款项余额（期末余额）及 2019 年 12 月 31 日经调整后预付款项余额（期初余额），并获得 MeyerSound 相符回函。

基于上述实施的核查程序及核查过程，我们认为上述“（1）预付款项更正情况”调整事项具备相应的合理性，调整金额具备准确性。

关于上述“（2）营业成本、预收款项及存货更正事项”调整事项的合理性及确定调整金额的准确性：

（1）我们获取了企业整理的 2019 年已发货客户并签收但是财务未及时入账的存货清单，抽查其中大额发货签收单据的签收时间为 2019 年。

（2）对期末存货进行监盘，确认 2020 年 12 月 31 日存货实物与财务账面记录相符。

（3）对公司主要客户实施函证程序，函证 2020 年 12 月 31 日应收账款余额

（期末余额）及 2019 年 12 月 31 日应收账款余额（期初余额），并获得回函。对于零星未及时回函客户，检查其销售合同、出库单、签收单、发票及期后回款情况。

（4）检查公司销售收入明细表，对收入进行细节测试，查验销售合同、发票、出库单及签收单。

（5）获取太阳马戏城、海南亚特兰蒂斯及九棵树三大工程项目独立记录的成本台账，与企业调整过后各项目成本核对一致，并抽查其中大额的发货单据记载的项目信息与项目成本台账记录一致。

（6）对太阳马戏城、海南亚特兰蒂斯及九棵树三大系统集成客户进行函证，函证其合同总金额、2020 年 12 月 31 日完工进度、结算金额。并函证三大项目 2019 年 12 月 31 日（期初）完工进度。

基于实施上述的核查程序和核查过程，我们认为上述“（2）营业成本、预收款项及存货更正事项”调整事项具备相应的合理性，调整金额具备准确性。

我所在审计过程中与前任注册会计师大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华会计师事务所”）以书面的方式进行了沟通。大华会计师事务所回复如下：大华会计师事务所未发现管理层存在不正直、不诚信情况；未发现公司治理层沟通管理层舞弊、违反法律法规行为以及值得关注的内部控制缺陷；未与公司管理层在重大会计、审计等问题上存在分歧意见。

我所在发现上述会计差错事项后，提请被审计单位广远股份告知前任注册会计师，并向大华会计师事务所发送“前任注册会计师的沟通函—通报期初余额重大错报事项”。截至本函回复前，尚未收到大华会计师事务所回函。

(本页无正文，为“关于对上海广远电子技术股份有限公司年报问询函相关问题的会计师回复”的签章页。)

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



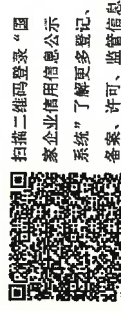
二〇二一年七月十九日



统一社会信用代码

91110108590611484C

营业执照



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2012年03月06日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

执行事务合伙人 胡咏华, 吴卫星

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2021年04月28日



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: 0014492

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。
- 2、《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。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、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》。

发证机关:

北京市财政局

二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日





姓名 上官胜
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1984-06-26
 Date of birth
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit
 身份证号码 411522198406267514
 Identity card No.

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.



上官胜(110100690069)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日

年 月 日
 /y /m /d

证书编号:
 No. of Certificate

110100690069

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

2010 年 07 月 27 日
 /y /m /d





姓名 李潇
Full name 李潇
性别 女
Sex 女
出生日期 1990-04-15
Date of birth 1990-04-15
工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit 大信会计师事务所(特殊普通
合伙)上海分所
身份证号码 411328199004153401
Identity card No. 411328199004153401

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.

证书编号: 110101410641
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年 06月 14日
Date of Issuance /y /m /d



李潇(110101410641)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 /y 月 /m 日 /d

