

上海会畅通讯股份有限公司

关于 2017 年年度审计报告及年度报告的更正公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

上海会畅通讯股份有限公司（以下简称“公司”）于2018年4月18日在巨潮资讯网<http://www.cninfo.com.cn>披露了《2017年年度审计报告》（大华审字[2018] 005287号）及《2017年年度报告》。

由于审计机构经办人员工作疏忽，现对公司2017年年度审计报告及年度报告中部分内容予以更正，本次更正对财务报表数据无影响。具体更正情况如下：

序号	更正前	更正后
1	<p>三、关键审计事项（审计报告第 2 页）</p> <p>关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2017 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。</p> <p>我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。</p> <p>1、语音会议服务收入的确认</p> <p>（一）语音会议服务收入的确认</p> <p>1、事项描述</p> <p>请参阅合并财务报表附注六-注释 23。2017 年度，会畅通讯实现营业收入人民币 26,714.66 万元，其中多方语音通讯业务收入人民币 18,085.40 万元，占全部收入的 67.70%。</p> <p>请参阅合并财务报表附注四/(十七)。针对多方语音通讯业务，会畅通讯按照计费系统的计费金额，即客户实际消耗的通话金额确认收入。会畅通讯多方语音通讯业务的收入确认对计费系统存在重大依赖，计费金额的准确性和完整性存在重大错报风险。因此，我们将多方语音通讯业务的收入确认作为关键审计事项。</p> <p>2、审计应对</p> <p>我们对于多方语音通讯业务收入确认所</p>	<p>三、关键审计事项（审计报告第 2 页）</p> <p>关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2017 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。</p> <p>我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。</p> <p>1、收入的确认</p> <p>（一）收入的确认</p> <p>1、事项描述</p> <p>请参阅合并财务报表附注四/(十七)及附注六/注释 23 收入确认政策及收入相关注释，公司每月根据客户已经发生的业务量，以及合同确定的计费标准，在向客户提供服务后确认收入，2017 年度会畅通讯实现营业收入人民币 26,714.66 万元。由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。</p> <p>2、审计应对</p> <p>我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：</p> <p>（1）对会畅通讯收入与收款业务的关键内部控制设计和执行进行了解和测试，评价收</p>

	<p>实施的重要审计程序包括：</p> <p>(1) 对会畅通讯多方语音通讯业务收入与收款业务的关键内部控制设计和执行进行了解和测试，评价收入与收款业务的内部控制是否有效；</p> <p>(2) 于 2016 年度对相关计费系统进行 IT 审计，2017 年度我们对会畅通讯的计费系统情况进行了了解，会畅通讯计费系统未发生变化；</p> <p>(3) 在抽样的基础上，将会畅通讯与客户核对一致的账单与相应的应收账款以及收入金额进行核对；</p> <p>(4) 向重要客户实施函证程序，询证本期发生的计费金额及往来款项余额，确认业务收入的真实性、准确性和完整性。基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对多方语音通讯业务收入确认的相关判断是可接受的。</p>	<p>入与收款业务的内部控制是否有效；</p> <p>(2) 选取样本检查销售合同，识别与收入确认相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 在抽样的基础上，将会畅通讯与客户核对一致的账单与相应的应收账款以及收入金额进行核对；</p> <p>(4) 检查重要客户合同、对账单、回款凭证等，并结合应收账款实施函证程序；</p> <p>(5) 执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的营业收入与交易中的合同及对账单等支持性文件进行核对，以评估营业收入是否在正确的期间确认。</p> <p>(6) 评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。</p> <p>基于已执行的审计工作，我们认为公司收入确认符合其收入确认的会计政策。</p>
年度报告第 72 页第十一节 财务报告“三、关键审计事项”相应内容修改。		
2	<p>五、注册会计师对财务报表审计的责任</p> <p>(审计报告第4页)</p> <p>6. 就会畅通讯中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。</p>	<p>五、注册会计师对财务报表审计的责任(审计报告第4页)</p> <p>6. 就会畅通讯中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。</p>
年度报告第 74 页第十一节 财务报告“五、注册会计师对财务报表审计的责任”相应内容修改。		
3	<p>审计报告(第5页)</p> <p>我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项。</p>	<p>审计报告(第5页)</p> <p>我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)</p>
年度报告第 74 页第十一节 财务报告“五、注册会计师对财务报表审计的责任”相应内容修改。		

4	<p>附注四/(十七)、收入（财务报表附注第 20 页）</p> <p>3. 在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：</p> <p>（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。</p> <p>（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。</p> <p>会畅通讯收入主要来源于语音会议服务收入和网络会议服务收入，具体收入确认方法为：</p> <p>语音会议服务收入：公司根据计费系统计费金额即客户实际消耗的通话金额确认收入。</p>	<p>附注四/(十七)、收入（财务报表附注第 19 页）</p> <p>3. 在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：</p> <p>（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。</p> <p>（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。</p> <p>会畅通讯收入主要来源于语音会议服务收入和网络会议服务收入，具体收入确认方法为：</p> <p>语音会议服务收入：公司根据客户当月业务发生量，按照合同约定的单价确认收入。</p>
<p>年度报告第 108、109 页 28、收入“3. 提供劳务收入的确认依据和方法”相应内容修改。</p>		
5	<p>附注十、股份支付（二）（财务报表附注第 44 页）</p> <p>2017 年 10 月公司向 65 名公司管理人员及核心技术（业务）骨干授予限制性股票人民币普通股（A 股）176.10 万股。详见本附注六-注释 19</p>	<p>附注十、股份支付（二）（财务报表附注第 44 页）</p> <p>2017 年 10 月公司向 65 名管理人员及核心技术（业务）骨干授予限制性股票人民币普通股（A 股）176.10 万股。详见本附注六-注释 19</p>
<p>年度报告第 160 页 十三、股份支付“其他说明”相应内容修改。</p>		

除上述内容更正外，公司原2017年年度审计报告及年度报告其他内容不变，更正内容对财务报表数据无影响。本次更正后的2017年年度审计报告及年度报告详见公司于2018年4月20日刊登在巨潮资讯网 <http://www.cninfo.com.cn>的《2017年年度审计报告（更新后）》、《2017年年度报告（更新后）》。公司及审计机构因上述更正给投资者及报告使用人带来的不便深表歉意，敬请广大投资者谅解。

特此公告。

上海会畅通讯股份有限公司董事会

2018年4月20日