

天津市2018年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201001120180426241318

报告编号：CAC证管字[2018]0002号

报告单位：广州蕙富骐骥投资合伙企业（有限合伙）

报备日期：2018-04-26

报告日期：2018-04-25

签字注册会计师：胡咸华 林彤

事务所名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：022-88238268

事务所传真：022-23559045

通讯地址：天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件：caccpallp@outlook.com

事务所网址：<http://www.caccpallp.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号

广州蕙富骐骥投资合伙企业（有限合伙）
关于对四川汇源光通信股份有限公司控股股东
广州蕙富骐骥投资合伙企业（有限合伙）
的关注函说明

CAC 证管字[2018]0002 号

中 审 华 会 计 师 事 务 所（特 殊 普 通 合 伙）

CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP

广州蕙富骐骥投资合伙企业（有限合伙）
关于对四川汇源光通信股份有限公司控股股东
广州蕙富骐骥投资合伙企业（有限合伙）的
关注函说明

目 录	页 次
一、 关于对四川汇源光通信股份有限公司控股股东广州蕙富骐骥投资合伙企业（有限合伙）的关注函说明	1-7



中 审 华 会 计 师 事 务 所 （ 特 殊 普 通 合 伙 ）
CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP

关于对四川汇源光通信股份有限公司控股股东广州蕙富骐骥
投资合伙企业（有限合伙）的关注函说明

CAC证管字[2018]0002号

深圳证券交易所公司管理部：

由贵所转来的“关于对四川汇源光通信股份有限公司控股股东广州蕙富骐骥投资合伙企业（有限合伙）的关注函”（以下简称关注函）奉悉。我们已对关注函所提及的广州蕙富骐骥投资合伙企业（有限合伙）（以下简称蕙富骐骥合伙）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

关注函问题 3

就持有汇源通信股票，说明你企业的具体会计处理、自 2015 年至今对你企业资产负债状况及损益情况的影响，并请会计师事务所发表明确意见。

我们审慎核查了蕙富骐骥合伙持有汇源通信股票的会计处理，回复如下：

一、蕙富骐骥合伙持股汇源通信的背景说明：

1. 蕙富骐骥合伙的历史沿革：

广州蕙富骐骥投资合伙企业（有限合伙）系由广州汇垠天粤股权投资基金管理有限公司和广州汇垠澳丰股权投资基金管理有限公司于 2015 年 4 月 7 日共同出资组建。组建时认缴出资额为 100,000.00 万元，其中广州汇垠天粤股权投资基金管理有限公司认缴出资额 99,999.00 万元，为有限合伙人；广州汇垠澳丰股权投资基金管理有限公司认缴出资额 1.00 万元，为普通合伙人并执行合伙事务。企业领取了广州市工商行政

管理局核发的统一社会信用代码为 91440101340147201F 的合伙企业营业执照。经营范围为商业服务。

2015 年 12 月 3 日, 根据修改的合伙协议, 认缴出资额变更为 60,100.00 万元, 普通合伙人广州汇垠澳丰股权投资基金管理有限公司认缴出资额 100.00 万元, 占认缴出资额 0.17%, 为普通合伙人并执行合伙事务; 深圳平安大华汇通财富管理有限公司认缴出资额 60,000.00 万元, 占认缴出资额 99.83%, 为有限合伙人。2015 年 11 月 4 日, 广州市工商行政管理局准予上述变更 (备案)。

2. 汇源通信的历史沿革

四川汇源光通信股份有限公司 (以下简称 “汇源通信”) 系经四川省经济体制改革委员会川体改 (1988) 第 46 号文批准, 由四川省长江集团有限公司发起设立, 于 1988 年 6 月 26 日在四川省工商行政管理局登记注册, 总部位于四川省成都市。现持有注册号为 91510000201811723W 的法人营业执照, 注册资本 193,440,000.00 元, 股份总数 193,440,000 股 (每股面值 1 元)。其中, 无限售条件的流通股份 A 股 193,440,000 股。汇源通信股票已于 1995 年 12 月 6 日在深圳证券交易所挂牌交易。

汇源通信属其他通信服务业。经营范围: 制造电线、电缆、光缆、电工器材、通信设备; 信息传输、计算机服务和软件业。

3. 蕙富骐骥合伙持股汇源通信的说明

2015 年 11 月 7 日, 明君集团科技有限公司 (以下简称 “明君集团”) 与广州蕙富骐骥投资合伙企业 (有限合伙) 签署了《明君集团科技有限公司与广州蕙富骐骥投资合伙企业 (有限合伙) 关于四川汇源光通信股份有限公司之股份转让协议》, 明君集团将所持有汇源通信股份 40,000,000.00 股全部转让给蕙富骐骥合伙, 占汇源通信总股本比例为 20.68%, 为非限售流通法人股。股权转让价格为每股 15 元, 合计人民币 600,000,000.00 元, 全部价款截至 2015 年 12 月 24 日止已经支付明君集团。

2015 年 11 月 11 日, 汇源通信在选定的《中国证券报》、《证券日报》和巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 上披露了《关于公司控股股东签署股权转让协议的公告》 (公告编号: 2015-096)。

2015 年 12 月 24 日, 汇源通信收到《中国证券登记结算有限责任公司过户登记确认书》, 上述股权转让事宜于 2015 年 12 月 24 日完成过户登记手续。

2015 年 12 月, 汇源通信召开第十届董事会第五次会议, 审议并通过了《关于补

选公司第十届董事会董事及独立董事的议案》，议案中由蕙富骐骥合伙推荐罗劲、夏南为公司第十届董事会董事候选人，任期与第十届董事会相同。相关议案与 2016 年 01 月 11 日，经汇源通信 2016 年第一次临时股东大会决议表决通过。罗劲任公司董事长。

截至本报告日 2018 年 4 月 24 日，蕙富骐骥持有汇源通信无限流通股股份 40,000,000.00 股，占汇源通信总股本的 20.68%，为公司第一大股东。

汇源通信部分章程摘录如下：

“第一百零五条 公司设董事会，对股东大会负责。

第一百零六条 董事会由 5 名董事组成，其中独立董事 2 名。董事会设董事长 1 人。

第一百一十八条规定，董事会会议应有过半数的董事出席方可举行。董事会作出决议，必须经全体董事的过半数通过。董事会决议的表决，实行一人一票。”

报告期内，董事会由 5 名董事组成，其中蕙富骐骥合伙推荐 2 名董事。

二、会计处理说明

1. 企业会计准则的相关规定

根据 2014 年 3 月 13 日财政部颁布的“财会[2014]14”号《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定：

“第二条本准则所称长期股权投资，是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

第六条除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，应当按照下列规定确定其初始投资成本：

（一）以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。”

《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的相关规定：

第七条 合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额

根据企业会计准则的规定，惠富骐骥合伙持有汇源通信 20.68%的股权，汇源通信董事会由 5 名董事组成，惠富骐骥合伙推荐 2 名董事；监事会由 3 名监事组成，惠富骐骥合伙推荐 2 名监事。惠富骐骥合伙构成对汇源通信重大影响，应采用长期股权投资权益法核算。

2. 投资财务核算的差异说明

惠富骐骥合伙持有汇源通信股权投资经审计后，差异具体说明如下：

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

1) 初始确认

2015 年 12 月 24 日初始投资确认计量：

项目	计算项	金额
协议单价	A	15.00
股数	B	40,000,000.00
股权投资成本	$C=A*B$	600,000,000.00
手续费及印花税	D	369,220.00
长期股权投资初始入账价值	$E=C+D$	600,369,220.00

根据汇源通信 2015 年度审计报告计算可辨认净资产公允价值份额

项目	计算项	金额
2015 年归属母公司的净资产	H	231,434,807.08
惠富骐骥合伙持有汇源通信股权比例	I	20.68%
惠富骐骥合伙持股占上市公司净资产金额	$J=H*I$	47,860,718.10

长期股权投资初始入账价值 600,369,220.00 元大于 2015 年 12 月 31 日惠富骐骥合伙持有汇源通信可辨认净资产公允价值份额 47,860,718.10 元，根据企业会计准则的规定长期股权投资初始入账价值为 600,369,220.00 元。

经审核，我们认为惠富骐骥合伙对汇源通信的长期股权投资初始确认符合企业会计准则的规定。

2) 后续计量

持有期间，蕙富骐骥合伙对汇源通信的长期股权投资后续计量与企业会计准则存在差异。具体说明如下：

2015 年调整后财务报表与企业自报财务报表差异原因说明：

资产	企业自报财务报表	审计调整后财务报表	差异
	A	B	C=B-A
长期股权投资	600,369,220.00	600,369,220.00	---
可供出售金额资产	---	---	---
资本公积	---	---	---
其他综合收益	---	---	---
未分配利润	36,082.50	36,082.50	---
投资收益	---	---	---

差异原因说明：

2015 年度，审计调整后财务报表与企业自报财务报表无差异。

2016 年调整后财务报表与企业自报财务报表差异原因说明：

资产	企业自报财务报表	审计调整后财务报表	差异
	A	B	C=B-A
长期股权投资	---	601,228,700.38	601,228,700.38
可供出售金额资产	852,000,000.00	---	-852,000,000.00
资本公积	---	0.48	0.48
其他综合收益	251,630,780.00	235,048.21	-251,395,731.79
未分配利润	-7,148,108.78	-6,523,677.10	624,431.68
投资收益	---	624,431.68	624,431.68

差异原因说明：

根据企业会计准则的规定，蕙富骐骥合伙持有汇源通信股权应按长期股权投资权益法核算，根据汇源通信经审计的 2016 年 12 月 31 日的审计报告，应确认投资收益 624,431.68 元，其他权益变动 235,048.69 元，其中对应资本公积确认 0.48 元，其他综合收益 235,048.21 元。

2016 年 12 月蕙富骐骥合伙将对汇源通信的股权投资，由长期股权投资权益法核算变更为可供出售金融资产核算，并根据 2016 年 12 月 30 日收盘价 21.30 元/股计算

可供出售金融资产-公允价值变动 251,630,780.00 元，确认其他综合收益 251,630,780.00 元。

2017 年调整后财务报表与企业自报财务报表差异原因说明：

资产	说明	企业自报财务报表	审计调整后财务报表	差异
		A	B	C=B-A
长期股权投资		---	601,584,454.83	601,584,454.83
可供出售金额资产		717,200,000.00	---	-717,200,000.00
资本公积		---	89,958.48	89,958.48
其他综合收益		116,830,780.00	332,320.46	-116,498,459.54
未分配利润		-7,239,820.27	-6,446,864.38	792,955.89
投资收益		---	168,524.21	168,524.21

差异原因说明：

根据企业会计准则的规定，蕙富骐骥合伙持有汇源通信股权应按长期股权投资权益法核算，根据汇源通信经审计的 2017 年 12 月 31 日的审计报告，应确认投资收益 168,524.21 元，其他权益变动 187,230.25 元，其中对应资本公积确认 89,958.00 元，其他综合收益 97,272.25 元。2016 至 2017 年累计确认投资收益 792,955.89 元，资本公积 89,958.48 元，其他综合收益 332,320.46 元。

蕙富骐骥合伙按可供出售金融资产核算，并根据 2017 年 12 月 29 日收盘价 17.93 元/股计算可供出售金融资产-公允价值变动-134,800,000.00 元，确认其他综合收益 -134,800,000.00 元，2016 至 2017 年累计确认可供出售金融资产-公允价值变动 116,830,780.00 元，其他综合收益 116,830,780.00 元。

3) 长期股权投资减值准备的相关说明

根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》应用指南的规定：

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。资产存在减值迹象的，应当进行减值测试，估计资产的可收回金额。在估计资产可收回金额时，应当遵循重要性要求。

根据《企业会计准则讲解 2010》资产减值的规定：

从企业外部信息来源来看，如果出现了资产的市价在当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；企业经营所处的经济、技术或者法

律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;企业所有者权益的账面价值远高于其市值等,均属于资产可能发生减值的迹象。

从企业内部信息来源来看,如果有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润远远低于原来的预算或者预计金额、资产发生的营业损失远远高于原来的预算或者预计金额、资产在建造或者收购时所需的现金支出远远高于最初的预算、资产在经营、或者维护中所需的现金支出远远高于最初的预算等,均属于资产可能发生减值的迹象。

报告期内,汇源通信微盈利,未发现存在减值的迹象,故未对长期股权投资计提减值准备。

综上,经核查,我们认为蕙富骐骥合伙系合伙企业,并未严格按照企业会计准则进行会计核算,其持有汇源通信 20.68%股权的会计核算与企业会计准则的规定不符,经调整后的财务报表更能公允反映蕙富骐骥合伙持有汇源通信期间的财务状况以及经营成果。

专此说明,请予察核。

中审华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇一八年四月二十五日

BH 1674106



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 911201166688390414(10-1)

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

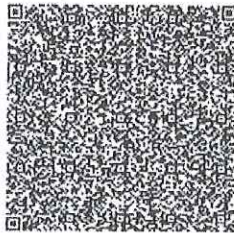
主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

执行事务合伙人 方文森;黄庆林;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;高绮云;尹琳;
王勤;成志城;姚运海;刘文俊

成立日期 二000年九月十九日

合伙期限 2000年09月19日至长期

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,出具有关的报告;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、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

此件仅用于出具报告使用

2017年02月15日

每年1月1日至6月30日,应登录公示系统报送年度报告,逾期列入经营异常名录

企业信用信息公示系统网址:

www.tjcredit.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：方文森

办公场所：天津开发区第二大街
21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：12010011

注册资本(出资额)：壹仟柒佰叁拾万元

批准设立文号：津财会〔2007〕27号

批准设立日期：二〇〇七年十二月二十七日

此件仅用于出具报告使用

证书序号：NO. 019265

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批准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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

天津市财政局

二〇〇七年十二月十日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000193

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中审会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 方文森

证书号: 29

发证时间: 二〇〇六年九月十八日

证书有效期至: 二〇一八年九月十八日





姓名: 胡武平
性别: 男
身份证号: 1967-05-05
执业证书编号: 440100530013
工作单位: 广东诚信会计师事务所有限公司



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2011-05

证书编号: 440100530013
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九八年七月十四日
Date of Issuance

2011年4月30日换发



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。



胡成华(440100530013)，已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格审查，通过文号：粤注协(2017)54号。



年 月 日
y m d

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.

年 月 日
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

广东诚信会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年 12月 24日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审华康五洲会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年 12月 24日
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据广东省财政厅2016年第38号公告

更名为：

中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

广州分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年 1月 9日
y m d



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: 440100596030
No. of Certificate

批准注册机关: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 二〇〇四年四月一日
Date of Issuance

2016年4月25日续发



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。



林彤(440100590030)，已通过广东省注册会计师协会2017
年任职业格检查，通过文号：粤注协(2017)54号。



440100590030

年 月 日
/y /m /d

8

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.

年 月 日
/y /m /d

9

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

十洲华翔会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018年 12月 24日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审华寅五洲会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018年 12月 24日
/y /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据广东省财政厅2016年第38号公告
更名为：
中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年 1月 9日
/y /m /d

11