

**亿阳信通股份有限公司董事会**  
**关于会计师事务所出具否定意见的内部控制审计报告的**  
**专项说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）对亿阳信通股份有限公司（以下简称“公司”）2017 年度的内部控制的有效性进行审计，并出具了《内部控制审计报告》。审计报告对公司内部控制有效性出具了否定意见。

**一、审计报告中“导致否定意见的事项”**

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

在本次内部控制审计中，我们注意到亿阳信通的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

**1、为控股股东提供担保未履行审议程序及信息披露义务**

亿阳信通为控股股东亿阳集团股份有限公司债务提供担保未履行审议程序及信息披露义务，不符合亿阳信通公司章程中的相关规定，与之相关财务报告内部控制运行失效。

**2、关联方识别及关联交易披露**

亿阳信通对关联方交易管理缺少主动识别、获取及确认关联方信息的机制，也未明确关联方清单维护的频率，无法保证关联方及关联方交易被及时识别，并履行相关的审批和披露事宜，影响财务报告中关联方及关联方交易完整性和信息披露的准确性，与之相关的财务报告内部控制设计和运行失效。

**3、智能交通业务完工百分比的确定缺乏与业务信息的及时核对**

亿阳信通智能交通业务采用完工百分比法确认收入，在收入确认的管理上财务部门缺少对业务信息进行必要的审验和监督的流程，工程施工进度管控和重大合同履行监督缺失，影响营业收入及营业成本确认的准确性、往来款项及存货等财务报表项目的计价，与之相关的财务报告内部控制设计和运行失效。

**4、减值计提未取得适当证据**

截止 2017 年 12 月 31 日，亿阳信通其他应收款中应收北京五洲博通科技有限公司余额 4.77 亿元，已全额计提减值准备。该款项计提减值准备未依据

表明该款项发生减值的客观证据。影响应收款项的计价与分摊，与之相关的财务报告内部控制运行失效。

亿阳信通对期末无形资产计提减值准备时，未对无形资产是否存在减值迹象进行分析，并计算其可收回金额，未按照无形资产账面价值高于其可收回金额部分计提减值准备，影响财务报表中无形资产的计价与分摊，与之相关财务报告内部控制运行失效。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使亿阳信通内部控制失去这一功能。

亿阳信通管理层未全部识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中，且未在所有重大方面得到公允反映。在亿阳信通 2017 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

## 二、公司董事会意见

公司董事会不完全同意《内控审计报告》中会计师的意见，董事会发表专项说明如下：

### 1、针对内控审计报告中财务报告内部控制的重大缺陷，董事会认为：

公司一直有健全的对外担保、关联交易和信息披露管理制度，在实际工作中严格要求遵守这些规章制度。公司因控股股东亿阳集团的债务纠纷从法院提供的诉讼文件中发现有公司的担保文件，经审阅相关董事会及股东大会文件，未发现此类担保事项的记录，查阅相关盖章记录，未发现此类担保事项的盖章记录，与相关责任人核实，其对担保相关事项亦不知情。通过内部自查工作，不排除有人私自制作担保文件，公司已在相关案件庭审中提出相应公章、名章以及笔迹鉴定，通过法律手段维护公司合法权益。

针对目前公司存在的涉诉担保事项，会计师认为公司属于“为控股股东担保未履行审议程序及信息披露义务”；公司的披露内容为“公司是因控股股东亿阳集团的债务纠纷从法院提供的诉讼文件中发现有公司的担保文件，公司在收到相关法律文书前对该等担保事项并不知情”。会计师将前述重大缺陷作为“财务报告内部控制重大缺陷”予以披露，公司将前述重大缺陷作为“非财务报告内部重大缺陷”予以披露。

### 2、针对内控审计报告中非财务报告内部控制的重大缺陷，公司董事会认为：

公司公章登记簿是按各体系、各部门、各业务单元分册连续编号，以满足业务时效性需要；公章使用须经有权人审批，但存在除现场签字外的邮件、电话等通讯方式审批的情形，公章使用过程中存在管理规范不够明确细化，能够影响公章使用的因素较多，存在公章因业务需要而带出公司加盖文件等情况，公司对公章监管力度不足。

### 三、关于上述重大缺陷的整改措施

针对已经存在的现实状况，公司采取了以下整改措施：

#### （一）财务报告内部控制重大缺陷部分：

查找目前确认工程进度的缺陷和不足，加强对智能交通业务的工程施工进度监管，建立对业务信息进行必要审验和监督的内部控制制度，对工程施工进度和重大合同履行情况进行监督。公司应定期取得客户或第三方监理单位对完工百分比的书面确认文件，对现场施工人员、监理单位就工程周期、工程特点及施工规律、工程进度、工程预期等情况进行交流和沟通。

对资产可能存在减值迹象及时进行分析判断，建立长效机制，按照企业会计准则的相关规定，对账面价值高于预计未来可收回现金流量净额之间的差额计提减值准备。

#### （二）非财务报告内部控制重大缺陷部分

1、原则上禁止公章带出公司加盖相关文件，如有特殊情况需用章人逐级审批，视实际情况由公章保管人携带公章配合相关盖章事宜。

2、完善了公章使用网上审批流程，细化了公章管理、使用、审批及授权。

3、举办培训、深入学习，提高员工的专业素养，切实履行企业规范和信息披露制度。

#### （三）针对涉诉担保事项：

尽快打赢官司完结诉讼，保证公司正常运营，维护股东权益。

公司计划于 2018 年完成整改并进行监督验收，评价整改效果。2018 年度公司将严格遵照《企业内部控制基本规范》等规定，完善落实各项制度，全面加强管控，确保公司在所有重大方面保持有效的内部控制。

特此说明。

亿阳信通股份有限公司董事会

2018 年 4 月 23 日