

**关于对亿阳信通股份有限公司  
2017 年年度报告的事后审核问询函中  
相关事项会计师核查意见**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 关于对亿阳信通股份有限公司 2017 年年度报告 的事后审核问询函中相关事项会计师核查意见

上海证券交易所上市公司监管一部：

我所于 2018 年 5 月 4 日收到亿阳信通股份有限公司（以下简称亿阳信通）转来的贵部上证公函[2018]0432 号《关于对亿阳信通股份有限公司 2017 年年度报告的事后审核问询函》（以下简称问询函），要求本所对亿阳信通部分问询内容出具核查意见，结合执行的审计程序、获取的审计证据，现将本所核查意见说明如下：

一、问询函一、3、（6）：年报披露，报告期内公司按照完工进度确认了智能交通业务营业收入 2.99 亿元、营业成本 2.37 亿元。会计师未能获取与该收入及成本确认相关的信息与资料，无法实施替代审计程序以获取充分、适当的审计证据。请会计师结合近三年对该业务实施的审计程序、获取的审计资料等，说明本期对其无法表示意见的原因。

回复：

近三年收入执行的主要审计程序包括：了解、测试和评价销售收款循环有关的内部控制；识别和评估是否存在由于舞弊导致的重大错报风险；对报告期内销售收入、毛利的增减变动进行分析；对收入确认的原则和方法进行分析；对主要客户销售额所占比重进行分析；对主要收入客户的应收账款余额和交易额发函询证；结合材料采购、存货监盘、成本、销售收款情况检查收入确认时点审计证据是否充分，如销售合同、经客户确认的阶段性完工证明等资料；针对收入大额收入确认执行针对性审计程序；对收入执行截止测试等审计程序。在执行前述审计程序后，2015、2016 年度审计可以获取充分适当的审计证据。2017 年度所抽查的样本中共有 25 个项目，我们未能获取客户确认的阶段性完工证明，以及完整反映实际工程进度的验工计价单、工程结算书等，也无法实施替代审计程序以获取充分、适当的审计证据。根据《中国注册会计师审计准则



第 1502 号-在审计报告中发表非无保留意见》第七条规定，当存在无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见，以及第十条之规定，如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。因此事项重大且影响广泛，综合考虑审计报告中“形成无法表示意见的基础”部分其他事项内容，故本年审计发表了“无法表示意见”的审计报告。

二、问询函一、4：年报披露，报告期内公司对无形资产计提了 1.51 亿元的减值准备，会计师未能获取与该资产减值准备计提相关的信息与资料，无法获取充分、适当的审计证据，请会计师补充说明发表无法意见的原因。

回复：

亿阳信通本期对无形资产计提了 1.51 亿元的资产减值准备，公司仅从行业的角度进行宏观分析，即对无形资产账面价值全额计提了减值准备。我们未能获取亿阳信通管理层对于无形资产减值的测算过程，包括对每项无形资产应用领域、有用性、价值进行分析，无对无形资产可收回金额的估计或预计未来现金流量的现值预测过程，亦无行业专家的专业意见。导致我们无法执行重新计算等重要审计程序，以获取充分、适当的审计证据。根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号-在审计报告中发表非无保留意见》第七条规定，当存在无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见，以及第十条之规定，如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。因此事项重大且影响广泛，综合考虑审计报告中“形成无法表示意见的基础”部分其他事项内容，故本年审计发表了“无法表示意见”的审计报告。。

三、问询函三、10：年报披露，公司主营业务分产品情况中，“技术开发/技术服务”营业收入为 7.62 亿元，营业收入占比高达 57.56%，为公司主要业务，且毛利率高达 82.93%。成本分析表显示，“技术开发/技术服务”成本构成项目为外包服务采购。请公司补充披露：（1）该业务的具体业务和盈利模式，相关



生产销售流程，相关业务的经济实质；（2）请详细披露与主要客户以及与外包方的协议情况和主要条款；（3）公司采购的外包服务的服务对象，是向公司客户直接提供服务还是向上市公司提供服务，若均存在请明确具体金额；（4）请披露该业务主要客户和主要外包方，核实相关方之间是否存在关联关系，是否与上市公司控股股东、实际控制人和董监高等存在潜在关联关系；（5）请结合业务模式、上下游情况、主要技术、市场环境、主要客户等要素，补充说明公司技术开发/技术服务保持高毛利率的原因及合理性；（6）请结合采购外包服务和具体生产模式，补充披露公司核心竞争力和维持客户稳定的措施，针对性说明该业务模块收入确认采用的会计政策、原因及合理性；（7）请会计师核查并发表意见。

核查情况：

（1）公司技术开发和服务的具体业务包括电信网络管理系统、网络优化、信息安全、管理支撑系统、智慧城市、医疗信息化等方面的行业应用软件开发、解决方案提供和技术服务；盈利模式通常是“产品+服务”，定制化产品开发满足客户自身业务特点和行业特点的业务发展需要，本地化支撑服务快速适应用户管理变更的需要；基本业务流程是通过和客户交流探讨，推动试点业务，引导用户的技术规范，最终入围客户的大规模市场推广，依托本地服务确保项目实施；相关业务的经济实质是定制化软件产品的开发和销售，以及技术服务的提供。

（2）公司与主要客户以及与外包方的协议情况和主要条款属于商业秘密，不适合对外披露。

（3）公司采购外包的服务对象，是依托于合同中具体明确的服务对象，主要是面向客户直接提供的服务。

（4）2017年度，公司技术服务/开发业务的主要客户是电信运营商，主要外包方为捷英佳绩（北京）科技有限公司等软件服务外包商，经查询工商信息，其与上市公司控股股东、实际控制人和董监高等不存在潜在关联关系。

（5）公司立足于通信及信息化领域，实行多元化发展战略，坚持以市场需求为导向、以技术创新为核心、以提升客户满意度为目标，利用自身在电信行业长期积累的技术经验和客户资源，创造新的利润增长点。公司近年来的发展战略为向产业链上游转型，强化在 OSS、云安全、大数据等领域的核心竞争力，

成为行业内提供解决方案的专家；同时，将项目实施维护等毛利较低的业务部分外包，外包支出在成本中核算，内部研发人员工资在管理费用和开发支出中核算，因此，公司技术开发/技术服务连续多年保持较高毛利率，符合行业特点及公司战略方向。

(6) 公司在电信领域经营多年，已经建立起品牌优势、管理优势和技术优势，运营管理支撑系统的国内市场份额始终保持领先地位，拥有较强的核心竞争力。同时，技术开发/技术服务的毛利率高达 82.93%，外包成本比例很低，外包服务内容以项目维护为主，客户稳定性不受影响。公司按照《企业会计准则第 14 号—收入》规定，在取得客户的验收报告时确认收入。

核查意见：

经核查，亿阳信通技术开发和服务的具体业务包括电信网络管理系统、网络优化、信息安全、管理支撑系统、智慧城市、医疗信息化等方面的行业应用软件开发、提供解决方案和技术服务，主要客户为三大移动运营商；采购的外包服务对象为软件外包服务商，按照亿阳信通的要求提供相关服务。我们认为，亿阳信通上述业务符合行业特点，收入确认政策符合《企业会计准则》的相关规定。

四、问询函三、11：年报披露，公司货币资金期初余额 20.15 亿元，期末余额 12.98 亿元，其中 9.08 亿元受司法冻结限制，计入“支付其他与经营活动有关的现金”。同时，支付其他与经营活动有关的现金项下各项费用和往来款项大幅上升，其中往来款项由期初的 2200 万元上升至 4.85 亿元，请补充披露：（1）相关司法冻结资金所在账户、目前的控制人和资金现状；（2）对司法冻结资金采用上述会计处理的原因及合理性；（3）本期往来款项的明细，交易对手方和发生原因，本期大幅上升的原因，相关对手方中是否存在控股股东、实际控制人、公司及董监高的关联方；（4）请会计师核查并发表意见。

核查情况：

（1）截至 2017 年 12 月 31 日，公司共有 18 个银行账户被司法冻结，其中包括 1 个基本账户，3 个募集资金账户，14 个一般账户（包括临时账户），冻结金额 9.08 亿元。目前，公司是被冻结银行账户的控制权人，账户资金状态为被冻结。



(2) 本期末公司被司法冻结的货币资金 9.08 亿元，因该部分资金使用受到限制，不符合《企业会计准则第 31 - 现金流量表》中现金及现金等价物的范围，且属于投资活动和筹资活动以外的交易和事项，故将其计入“支付其他与经营活动有关的现金”。

(3) 报告期内，支付往来款项同比增加 4.63 亿元，主要是支付北京五洲博通科技有限公司的款项，具体事项，公司尚在核查过程中。

#### 核查意见:

经核查，上述账户资金仍处被冻结状态，目前控制权人仍为亿阳信通，冻结资金的会计处理符合《企业会计准则》相关规定；如我们出具的致同审字（2018）第 230ZA6645 号《审计报告》所述，部分大额往来款项的交易发生原因及这些交易对手方是否与亿阳信通控股股东、实际控制人、公司及董监高存在关联方关系我们无法获取充分适当的审计证据以做出合理判断。

五、问询函三、13: 2015 年至 2017 年，公司研发投入分别为 6189 万元、7532 万元、2999 万元，占当年营业收入的比例分别达到 5.17%、5.66%、2.26%，资本化比例分别为 82.81%、89.07%、47.31%，资本化比例较高。前期有媒体报道称公司研发费用高度资本化疑粉饰业绩，请公司补充披露：（1）列表说明近三年来研发费用的明细及所对应的业务领域；（2）研发费用资本化政策，以及近年来高比例资本化的原因；（3）近三年来公司相关研发项目的实施主体、应用产品、项目进展和拟达到的目标，是否符合资本化政策，并预计对公司未来发展的影响；（4）结合研发人员、研发投入等要素，进行同行业比较分析；（5）请会计师核查并发表意见。

#### 核查情况:

（1）近三年来主要研发费用明细及所对应的业务领域见下表。

2017 年研发投入明细

项目名称	金额	业务领域
亿阳社会救助平台软件 V1.0	803,589.80	IPMIS 网管
亿阳故障大数据分析系统软件 V3.0	1,389,788.88	大数据
亿阳家客资源管理系统软件 V2.0	989,170.51	大数据

亿阳互联网内容资源优化分析平台软件 V2.0	3,051,381.29	综合资源平台
亿阳管线资源管理系统软件 V2.0	598,096.10	资源管理
亿阳 VoLTE 端到端感知分析软件 1.0	2,997,853.75	大数据
亿阳城市运营管理支撑平台 V1.0	1,148,375.39	网络运营支撑
亿阳采集处理云平台软件 V3.0	1,173,733.63	云计算
亿阳内容管理平台软件 V1.0	828,508.53	智慧城市
亿阳通信用户行为异常监测软件	248,931.64	通用网管
亿阳电信网络统一数据采集平台	959,989.96	大数据
亿阳网警数据分析防护系统软件 (DAPS)	10,485,907.83	信息安全
核心网语音加解黑业务支撑系统开发	3,750,000.00	信息安全
其他	1,566,856.76	
<b>合计</b>	<b>29,992,184.07</b>	

#### 2016 年研发费用明细

项目名称	金额	业务领域
亿阳工程建设管理系统软件 v2.0	416,051.05	综合资源平台
亿阳集中故障管理系统软件 V10.6	3,219,116.03	综合监控
亿阳 LTE 接入及管理软件 V1.5	566,089.47	IPBOSS
亿阳综合资源管理系统软件 V5.0	2,110,349.75	IPMIS 网管
亿阳数据通信网管系统软件 V2.2.1	564,604.45	综合资源平台
亿阳传输综合网管系统软件 V3.3.2	322,958.20	综合资源平台
亿阳全专业拓扑监控系统软件 V2.5	868,947.21	综合监控
亿阳综合监控系统软件 V1.2	1,205,060.34	综合监控
亿阳移动行业电子运维管理系统软件 V4.4	2,681,911.06	EOMS 电子运维
亿阳合作伙伴管理系统软件 V3.8	4,664,869.25	综合分析
亿阳综合监控运维平台软件 V1.0	1,372,394.35	综合监控



项目名称	金额	业务领域
亿阳移动掌上运维门户软件 V1.0	1,225,169.86	EOMS 电子运维
亿阳高速公路联网监控平台软件 V4.0	863,831.29	智慧城市
亿阳路政管理系统软件 V1.0	1,177,916.81	智慧城市
亿阳大数据处理&分析平台软件 V1.0	7,696,667.24	EOMS 电子运维
亿阳集客监控系统软件 V2.6	766,744.56	综合监控
亿阳通用基础平台软件 V2.0	1,357,672.15	通用网管
亿阳性能管理系统软件 V5.0	1,992,466.45	通用网管
亿阳网管数据共享平台软件 V3.0	2,150,553.49	大数据
亿阳电信行业管线资源全生命周期管理系统软件 V1.0	1,416,001.64	综合资源平台
亿阳 IDC/ISP 信息安全管理软件 V4.0	894,052.51	信息安全
亿阳 IP 网络 DPI 数据汇聚分析平台软件 V2.0	1,417,481.24	IP 网管
亿阳家客监控系统软件 V1.0	745,394.67	大数据
亿阳动环可视化场景管理软件	5,030,316.05	智能交通
亿阳通信用户行为异常监测软件	4,775,987.85	综合监控
亿阳性能监控场景监控软件	449,892.85	综合监控
亿阳北向接口检测软件	792,857.69	智能交通
亿阳电信网络统一数据采集平台	5,750,367.05	大数据
校园营销支撑性能管理	2,007,450.57	移动 APP 应用
苹果资源场景	3,246,508.71	移动 APP 应用
亿阳网警数据分析防护系统软件 (DAPS)	5,331,050.83	信息安全
城市运行数据中心设计咨询	500,000.00	智慧城市
通用物体检测和识别算法	900,000.00	物联网
企业征信平台开发	850,000.00	大数据
数据采集和数据共享	1,700,000.00	大数据
其他	4,284,668.22	



项目名称	金额	业务领域
合计	75,315,402.89	

2015 年研发投入明细

项目名称	金额	业务领域
亿阳 CDMA 网络优化支撑平台软件 v4.0	643,273.00	网络优化
亿阳 LTE 接入及管理软件 V1.4 【BOCO LTEMs】	925,309.68	智慧城市
亿阳性能集中化场景监控系统软件 V2.1 【BOCO PMSS】	893,768.05	智慧城市
亿阳工程预约管理系统软件 V2.3 【BOCO PBMS】	498,553.93	智慧城市
亿阳家客服务保障系统软件 V2.1 【BOCO HUSS】	344,930.61	智慧城市
亿阳大数据处理平台软件 V1.0	2,835,268.91	EOMS 电子运维
亿阳动力环境网络运维管理系统软件 v4.0	321,314.17	智慧城市
亿阳集中故障管理系统软件[BOCO IMG]	4,701,913.29	综合监控
亿阳工程建设管理系统软件 v2.0	310,879.92	综合资源
亿阳合作伙伴管理系统软件 V3.7	1,611,955.90	IPMIS 网管
亿阳计费服务开通系统软件 【BOCO SPCS】 V2.	897,968.34	移动计费
亿阳渠道管理支撑系统软件 V1.1	416,406.44	综合资源
亿阳业务支撑网运营管理系统软件 V5.0	639,522.71	网管运营支撑
亿阳移动业务感知系统软件 V1.0	399,847.79	智慧城市
亿阳电信互联网数据应用系统软件 V2.0	473,363.97	大数据
亿阳三维数字化平台软件 V1.0	2,633,849.47	大数据
亿阳集中化网优支撑平台软件 V2.0	2,140,894.67	网络优化
亿阳 LTE 参数全息管控软件 V1.0	1,292,553.49	智慧城市
亿阳集中操作维护平台软件 V7.0.2	124,995.10	EOMS 电子运维



项目名称	金额	业务领域
亿阳掌上网优系统软件 V2.0	404,934.70	网络优化
亿阳系统管家软件 V1.0	1,395,590.30	网络优化
亿阳性能管理系统软件 V4.0	1,332,040.47	IP 网管
亿阳实时性能监控系统软件 V1.4	887,795.55	综合监控
亿阳集客监控系统软件 V2.5	1,168,486.47	综合监控
亿阳 IP 网络 DPI 数据汇聚分析平台软件 V1.0	1,341,957.97	IP 网管
亿阳集中规划支撑平台软件 V1.0	1,826,684.84	网管运营支撑
亿阳云盾(亿阳云盾云安全软件 v1.1)	2,026,466.73	云安全
亿阳网警 ISMP (亿阳网警信息安全管理平台 V1.1)	6,489,833.24	信息安全
亿阳综合监控网元组管理功能软件	2,750,586.80	综合监控
亿阳流量经营场景软件 V2.0	1,933,991.07	大数据
亿阳集客保障场景软件 V2.0	3,817,971.85	网管运营支撑
亿阳基于大数据的网优分析系统	953,573.57	大数据
亿阳 PON 业务开通自动配置激活系统	838,145.33	大数据
亿阳核心网局数据核查制作系统	408,395.81	大数据
亿阳网元健康体检平台	791,146.43	互联网医疗
亿阳网优室分专项优化平台	243,579.69	网络优化
亿阳基于高速公路收费信息的经济景气大数据	533,513.35	智能交通
基于大数据行业信息的咨询	1,228,150.00	大数据
基于混合回归模型的行业信息预测方法的咨询	1,100,000.00	大数据
基于快速原型发的 IT 需求开发的咨询	1,250,000.00	需求开发
运输车辆数据分析系统的研发	1,000,000.00	智慧城市
移动网管底层性能数据汇总模块开发	688,113.53	大数据
交通大数据研究实验室	1,000,000.00	智慧城市
其他	4,372,714.10	



项目名称	金额	业务领域
合计	61,890,241.24	

(2) 公司对开发阶段的研发活动进行了资本化，开发活动开始前，从产品的市场定位、环境分析、产品的功能以及性能分析、关键技术、技术风险分析以及研发策略等方面研究该新产品的开发是否可行，在可研报告分析结果可行的基础上，对新产品提出开发立项申请，最终经由主管研发的副总裁签批后，该开发项目方可开始。在会计处理上，依据立项审批表的签批时间确定资本化开始的时点，开发活动结束后，以取得的测试报告时间作为资本化结束时点，将开发支出余额转至无形资产，并开始摊销。

近年来，信息技术发展速度较快，伴随云计算、大数据、人工智能等各种新技术的发展融合，公司在制度建设、组织设置和人员设置等方面不断调整，以期了解业内技术发展的最新趋势，更好地满足客户不断升级的需求。在尝试“互联网+”业务转型过程中，受 BAT 行业巨头影响，新业务人才变化较频繁。2017 年底，公司研发人员共计 1386 人，占公司总人数的 47.99%，在财务核算时，在工资表中人员是按部门划分的，并非按人员类型划分，因此，财务核算时也未将研发人员工资单独核算，对研究阶段的研发投入计入管理费用-工资科目，未计入研发费用，导致近三年研发投入资本化比例较高，详见下表：

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
年报中披露的费用化研发投入	15,802,764.59	8,234,668.22	10,638,977.63
资本化研发投入	14,189,419.48	67,080,734.67	51,251,263.61
研发投入合计	29,992,184.07	75,315,402.89	61,890,241.24
资本化比例	47.31%	89.07%	82.81%
管理费用-工资	394,020,655.71	305,395,950.65	213,092,843.08

(3) 近三年来研发项目的实施主体主要包括：母公司、北京亿阳信通科技有限公司、亿阳安全技术有限公司、西安亿阳信通软件科技发展有限公司、广州

亿阳信息技术有限公司等。研发产品主要应用在大数据分析、下一代运营支撑系统及网络优化等领域，研发项目按立项计划进展，在面向融合网络的下一代运营支撑系统与应用等方面取得了重大突破，使OSS系统集中化、自动化和智能化，立项产品均能够取得软件产品著作权证书，符合资本化政策，为未来SDN/NFV技术的应用、下一代网管的能力开放和共享平台的持续创利奠定了基础。

(4) 在研发人员和研发投入方面，公司研发投入资本化比重与同行业比较并不高，2017年数据如下表所示：

	神州泰岳	东方国信	亿阳信通
研发人员数量(人)	1,456	2,688	1,386
研发人员数量占公司总人数的比例	34.46%	44.85%	47.99%
研发投入金额(元)	204,388,448.99	326,424,157.77	29,992,184.07
研发投入占营业收入比例	10.09%	21.68%	2.26%
资本化研发投入金额(元)	128,506,148.79	254,239,275.46	14,189,419.48
研发投入资本化的比重	62.87%	77.89%	47.31%

核查意见：

经核查，亿阳信通具体研发项目的资本化条件：根据项目开发管理的流程，将项目可行性研究阶段与项目立项申请阶段作为研究阶段，在此阶段开发团队会详细论证该项目在技术上可行性、商业上有用性，论证完成通过后，形成书面的立项报告，并经研发部、知识产权部及财务部逐级审评通过，开始资本化；项目立项审评通过后，组织成立项目研发团队，进入封闭开发、实施阶段，项目开发完成后由产品测试部进行独立测试，测试合格完成后，出具压力测试报告，停止资本化，近三年公司资本化会计处理符合《企业会计准则》相关规定。

六、问询函三、14：年报披露，2017年公司应收账款期末余额为5.12亿元，占当年营业收入的38.64%，而2015年、2016年应收账款占当年营业收入的比例分别为37.61%、41.15%。其中，2017年账龄3年以上的应收账款金额为1.10亿，已100%计提坏账准备。(1)请结合公司的业务模式、议价能力、信用政策及结算方式，说明公司应收账款占营业收入比例较高的原因；(2)请补充披露2017年账龄3年以上的应收款项欠款方明细，长期未能收回的原因及合理性；(3)

请补充披露公司近三年应收账款欠款方期末余额前五名的名称、金额，是否与控股股东、实际控制人、公司及董监高存在关联关系；（4）请会计师就上述事项核查并发表意见。

核查情况：

（1）公司在计算机通信行业 and 智能交通行业的主营业务均属于项目运作模式。

公司在计算机通信行业的主要客户为三大移动运营商，在智能交通行业的主要客户为各省高速公路管理局，两大主营业务所在行业，客户均处强势地位，公司的议价能力较弱。公司的业务模式均属于项目运作模式，计算机通信行业的项目以招投标和议标为主，智能交通行业的项目以招投标为主，同客户的结算方式为电汇，结算周期为 3-6 个月，根据行业特点，项目验收一般都在年底，收入确认也在年底，因此在年底时点，应收账款占营业收入比例较高。

（2）根据合同约定，部分项目完工后需预留一部分项目尾款作为质保金，以保障未来 2-5 年的项目质量，因此形成了 3 年以上的应收账款，款项形成合理。

公司在计算机通信业务三年以上未能收回的应收账款共 7,389 万元，其中，金额较大的有两家，分别是\*\*移动 1,331 万元，主要原因是由于发票交接问题及营改增政策变化导致发票超期，目前公司正在与客户进行后续沟通，处于协调解决过程中。\*\*网通三年以上应收账款 1,452 万元，其未收回原因为网通和联通合并后，客户方主要负责人岗位变化，项目的遗留问题未能妥善解决，导致应收款项一直未收回。除去以上两家三年以上应收款项大额客户，其余 4,606 万元应收款项由 165 家客户组成，平均金额较小，也符合行业特点。

其中，2001 年，中国电信南北分拆，北方 10 省划给中国网通。2008 年，中国电信收购中国联通 CDMA 网，中国联通与中国网通合并成为新中国联通，中国卫通的基础电信业务并入中国电信，铁通并入中国移动。以上两次电信行业整合，对公司项目的后续进展影响较大，因客户端后续项目无负责人跟进，导致长期无法收回的应收账款总计 1,817 万元。

3 年以上的应收款项欠款方明细见下表：



客户名称	期末余额中 3 年以上金额
山西**实验工程有限公司	70,000.00
**市**高速公路管理处	4,980,990.00
中铁电气化局集团第*工程有限公司	251,645.50
**省交通厅**高速公路项目建设办公室	845,989.02
**省交通厅**高速公路工程建设指挥部	48,693.00
**省**公路管理局	1,710,461.50
**省**公路管理局	3,081,575.00
**省**公路管理局	1,617,725.66
CITIC INTERNATIONAL ** INC ** PRIMEIRO	4,925,316.43
**集团国际建设股份有限公司	2,769,709.00
**省高速公路有限公司	6,619.00
**高速公路**发展有限公司	0.20
陕西**集团**管理处	1,077,300.21
陕西省**建设集团公司	2,070,099.22
**市**工程建设指挥部	2,153,556.02
云南**工程建设指挥部	213,053.40
贵州**开发总公司	4,358,206.70
广东**公路有限公司	1,017,262.29
陕西省**建设集团公司	175,219.07
广东省**发展有限公司	219,639.00
广东**公路有限公司	601,121.27
河南**高速公路	1,157,970.02
武汉**投资有限公司	210,000.00
泉州**有限责任公司	311,328.43
**市**开发中心	2,607,015.00
北京**系统集成	63,870.00
**信息技术有限公司	510.28
陕西**指挥系统	79,184.60
中国人民财产保险股份有限公司**支公司	1,268,100.00
中国**集团公司	3,024,606.06
**移动	13,314,196.80
**移动	98,024.70
**移动	39,000.00
**移动	72,000.00
**移动	86,400.00
中国移动**有限公司	21.47
**联通	530,178.00
**联通	243,730.40



客户名称	期末余额中 3 年以上金额
**联通	31,400.00
**联通	8,250.00
**联通	1,895,810.00
**联通	598,000.00
**通信	29,400.00
**通信	49,000.00
**通信	748,123.79
辽宁**通信	135,302.20
**省电信	25,598.40
**电信	412,680.00
**电信	644,282.10
**电信	843,796.00
**电信	749,316.14
**电信	621,651.80
**电信	224,000.00
**电信事业部	1,738,211.47
**电信	207,820.00
**电信	120,000.00
**电信	132,000.00
**电信	1,123,561.60
**网通	56,000.00
**网通	11,200.00
**网通	11,200.00
**网通	11,200.00
**网络	340,123.00
**网通	14,524,377.82
**网通	224,000.00
**网通	1,168,000.00
**网通	37,500.00
**网通	1,669,200.00
**网络通信	1,780,886.26
**网通	33,381.50
**网通	212,400.00
**网络通信	311,721.30
**网络通信	356,863.88
**网通	311,400.00
**网络通信	180,891.28



客户名称	期末余额中3年以上金额
**网络通信	707,400.00
**网络通信	20,000.00
**网通	212,400.00
**证券	33,000.00
**商行	180,000.00
**森达信	500,000.00
北京华阳**	12,072.00
北京**代克	52,000.00
中国**器材总公司	28,222.91
**卫校	680.00
农业部**指挥中心	644,000.00
北京**益祥	1,500.00
北京**财政局	153,427.00
北京**达公司	76,000.00
**银行	67,720.00
北京**在线	30,000.00
中国**技术研究院	188,215.00
中国人寿保险**分公司	31,789.00
中国**局	49,854.49
朝阳区人民政府**街道办事处	489,469.00
中国**科技集团	800,000.00
智能防伪项目	130,252.00
中国**车辆研究所	37,860.00
黑数据局	121,768.71
**（上海）塑制	13,000.00
**天然气	159,500.00
黑**五处	39,638.00
哈**器材	50,000.00
哈**软件工程	450,000.00
中国人寿**分公司	343,409.30
长春**正元	41,160.00
**烟草	282.93
辽宁省**税务局	437,500.00
辽宁**监督局	3,000.00
**盈科	25,146.14
**油田胜利软件	400,000.00
**石油	160,000.00





客户名称	期末余额中 3 年以上金额
中国**销售有限责任公司**信息服务分公司	470,000.00
中石化**石油有限公司	26,150.00
**二桥	10,000.00
**省工行	23,400.00
**建行	200,000.00
**科技	626,900.00
深圳*兴*讯	0.02
**交行	200,000.00
**信用社	50,000.00
**城郊信用社	50,000.00
**招行	200,000.00
**中行	200,000.00
**商行	200,000.00
**农行	200,000.00
**农行	200,000.00
**广电	37,500.00
**工行	200,000.00
河北**科技	148,500.00
**贝尔	143,633.60
**建行	19,900.00
上海**信息技术	40,000.00
天津**局	107,815.00
*电**通信	409.78
云南**支行	32,000.00
*昌*塔	500.00
海委**指挥系统	537,740.30
中国人寿**分公司	467,490.00
**租赁公司	2,865.00
**新大陆	1,900.00
上海**科技	5,150.00
广州**科技	93,000.00
**通信股份	50,000.00
广州**科技	135,000.00
淮委**防汛	26,606.20
太阳**系统(中国) - 广州 2	101,761.98
陕西**电子科技	18,400.00
南宁**科技	19,680.00



客户名称	期末余额中 3 年以上金额
国家开发银行**省分行	3,000.00
人行	200,000.00
上海**信息	1,900.00
上海市**信息中心	198,640.67
福建省**厅	150,000.00
中国人民银行**中心支行	240,000.00
大连**食品有限公司	6,500.00
深圳**娱乐有限公司	18,200.00
青州市**公司	12,555.90
烟台市**区供电公司	625,105.62
漳州**广场有限公司	40,667.20
国网**电力公司**供电公司	30,083.90
武汉**局**通信段	3,024,000.00
**自治区防汛指挥系统	86,426.20
**重庆分公司	450,000.00
兰州**电子结算中心	200,000.00
农行**分行	75,500.00
农行**省分行	56,605.00
**公司	43,670.00
济南**信息技术有限公司	7,600.00
安徽**有限责任公司	23,600.00
安徽**科技有限公司	44,640.00
武汉**发展有限公司	21,000.00
**世纪科技有限责任公司	350,000.00
中国移动通信集团**有限公司	139,520.00
航天*	715,912.81
**广利	418,102.90
**联通	3,300.00
北京*阳*业	48,000.00
**电信 IP	5,822.30
**高速公路	12,000.00
**联通	60,500.00
大连**数码科技有限公司	98,000.00
大连**计算机公司	90,000.00
**烟草公司	12,060.00
辽宁移动通信**分公司	225,000.00
**省通信管理局	400,000.00

客户名称	期末余额中 3 年以上金额
中国网通集团有限公司**省分公司	156,000.00
**省电信公司**分公司	1,797,588.00
**省通信公司**分公司	35,000.00
**电信技术中心	17,500.00
**对外经贸公司	1,782,600.00
中国移动通信集团**有限公司	29,800.00
合计	110,371,834.65

(3) 公司近三年应收账款前五名如下表所示，应收账款客户与控股股东、实际控制人、公司及董监高不存在关联关系。

2017 年应收账款前 5 名		2016 年应收账款前 5 名		2015 年应收账款前 5 名	
石化**信息技术 有限责任公司	54,049,303.80	石化**信息技术 有限责任公司	48,485,789.13	石化**信息技术 有限责任公司	43,696,442.90
中国移动通信 集团**有限公司	35,611,267.80	中国移动通信 集团**有限公司	43,821,410.50	中国移动通信集 团**有限公司	35,953,111.38
**移动中国移动 通信集团**有限 公司	35,023,517.24	**市**高速公路 管理处	42,351,937.00	中国移动通信集 团**有限公司	23,561,516.32
中国移动通信 集团**有限公司	23,801,348.53	中国移动通信 集团**有限公司	29,550,422.48	中国移动通信集 团**有限公司	17,059,980.00
中国移动通信 集团**有限公司	22,433,901.80	中国移动通信 集团**有限公司	22,626,595.21	中国网通集团** 通信公司	14,524,377.82
合计	170,919,339.17	合计	186,836,154.32	合计	134,795,428.42

核查意见:

经核查，亿阳信通近三年应收账款余额占营业收入的比例较高，符合公司的行业特点，与客户结算期较长有关，3 年以上应收账款为公司经营业务产生，应收账款客户与控股股东、实际控制人、公司及董监高不存在关联关系。

七、问询函三、15：年报披露，2017 年账龄 3 年以上的其他应收款期末余额为 9442 万元，已 100%计提坏账准备。(1) 请结合公司的业务模式、议价能力、信用政策及结算方式，补充披露 2017 年账龄 3 年以上的其他应收款形成的业务背景，以及长期未能收回的原因；(2) 请补充披露公司近三年其他应收账

款欠款方期末余额前五名是否与控股股东、实际控制人、公司及董监高存在关联关系；（3）请会计师就上述事项核查并发表意见。

核查情况：

（1）截至 2017 年底，公司 3 年以上其他应收款的期末余额为 9,442 万元，款项性质主要为项目质保金、往来款、个人借款等。公司在传统电信和交通行业的部分客户要求在项目完工后，交纳合同额的一定比例作为质保金，因为行业的特殊性，需要保障时间较长，一般都在 2-5 年，因此形成了 3 年以上的保证金；公司近年来也一直尝试在传统行业以外的新领域拓展业务，与相关领域合作伙伴发生往来款项，后期由于业务长期合作等原因，往来款项未收回；备用金主要系公司员工为开展业务产生的业务借款，报销时直接列入相关费用，财务将报销款支付给报销人，未通过“其他应收款-备用金”过渡，故而形成了账龄三年以上的备用金，此款项实际相当于循环使用。

（2）公司近三年其他应收款期末余额前五名中，北京亿阳汇智通科技股份有限公司是公司的参股公司，有一部分为公司客户，其余公司是否与控股股东、实际控制人、公司及董监高存在关联关系，公司正在核查过程中。

2017 年其他应收款前五名			2016 年其他应收款前五名			2015 年其他应收款前五名		
单位名称	款项性质	期末余额	单位名称	款项性质	期末余额	单位名称	款项性质	期末余额
北京五洲博通科技有限公司	往来款	477,799,365.67	北京五洲博通科技有限公司	保证金	21,666,385.67	北京五洲博通科技有限公司	保证金	15,165,285.67
北京亿阳汇智通科技股份有限公司	往来款	6,500,000.00	**省**委员会	保证金	6,945,000.00	**市**信息技术有限公司	保证金	9,397,290.00
**电视技术中心	保证金	6,389,915.35	北京亿阳汇智通科技股份有限公司	往来款	6,500,000.00	**科技发展有限公司	往来款	6,977,451.83
北京**软件技术有限公司	往来款	5,000,000.00	北京**技术服务有限公司	往来款	5,000,000.00	**省**信息中心	保证金	6,945,000.00
**人口和**信息中心	保证金	4,861,500.00	**省**利用外资项目办公室	保证金	3,392,044.30	刘明	备用金	4,829,454.85

合计	500,550,781.02	合计	43,503,429.97	合计	43,314,482.35
----	----------------	----	---------------	----	---------------

核查意见:

经核查,亿阳信通 3 年以上其他应收款的款项性质主要为项目质保金、往来款、个人借款等,亿阳信通项目质保期一般为 2-5 年,形成了较长账龄的其他应收款项,公司对账龄 3 年以上款项已全额计提坏账准备;如我们出具的致同审字(2018)第 230ZA6645 号《审计报告》所述,部分款项余额较大的对象是否与亿阳信通控股股东、实际控制人、公司及董监高存在关联关系我们无法获取充分适当的审计证据以做出合理判断。

八、问询函三、16: 年报披露,2017 年账龄 3 年以上的预付款项期末余额为 733 万元,预付对象期末余额前五名合计占预付款项期末余额的 49.28%,较为集中。(1)请公司按预付款项的用途补充披露报告期内所有预付款项的构成情况,在此基础上分析形成账龄 3 年以上的预付款项的原因及合理性;(2)请具体列示报告期内新增预付款项的对象、金额和用途,并明确预付对象是否与控股股东、实际控制人、公司及董监高存在关联关系;(3)请会计师就上述事项核查并发表意见。

核查情况:

(1)截至 2017 年 12 月 31 日,公司预付款项 6,824 万元,按照预付款项用途划分为:计算机与通信行业的项目采购款项 4,368 万元,占比 64%,智能交通行业的项目采购款项 2456 万元,占比 36%。预付款项中,一年以内预付款项 4,635 万元,占比 67.92%,3 年以上预付款项 733 万元,占比 10.74%。公司 3 年以上预付款项对应 91 家采购供应商,单笔预付款项金额较小,形成原因主要是由于智能交通个别项目工期较长,工程未验收结算,由于行业的特殊性,形成了账龄 3 年以上的预付账款,款项形成合理。

(2)报告期内新增预付款项的具体金额及内容见下表所示,预付对象与控股股东、实际控制人、公司及董监高不存在关联关系。

2017 年新增供应商名称	2017 年末预付款 余额	款项性质
---------------	------------------	------

2017 年新增供应商名称	2017 年末预付款 余额	款项性质
北京嘉怡和顺新科技有限公司	695,000.00	预付采购货款
北京四方纳川科技有限公司	333,848.00	预付采购货款
东北师大理想软件股份有限公司	255,948.70	预付采购货款
吉林省春信科技有限公司	154,830.05	预付采购货款
吉林省启源信息科技有限公司	780,000.00	预付采购货款
沈阳睿讯通信技术有限公司	162,000.00	预付采购货款
深圳市思感科技有限公司	81,600.00	预付采购货款
四川皓雷系统集成工程有限公司	6,300,000.00	预付采购货款
荣成市瑞通市政非开挖管道工程处	50,640.00	预付采购货款
荣成市电力安装有限责任公司	461,531.22	预付采购货款
贵州智辰工程有限公司	266,560.00	预付采购货款
内蒙古华音信息技术有限责任公司	154,164.00	预付采购货款
合计	9,696,121.97	

核查意见:

经核查,亿阳信通预付账款均为公司业务采购而预付的款项,账龄 3 年以上的款项形成主要原因是由于智能交通个别项目工期较长,工程未验收结算所致,符合行业特点;报告期内新增预付款项也均为采购支付,与亿阳信通控股股东、实际控制人、公司及董监高不存在关联关系。

致同会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一八年六月八日

