

上海普天邮通科技股份有限公司董事会

关于非标审计报告的专项说明

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2017 年度财务报告出具了带有解释性说明的无保留意见的审计报告。

一、非标准无保留意见事项内容

1、如财务报表附注二、2 所述，上海普天 2017 年发生净亏损 350,666,959.82 元，且于 2017 年 12 月 31 日，上海普天流动负债高于流动资产总额 1,194,238,194.40 元，另因诉讼事项被法院查封银行账户（详见财务报表附注六、1 及十三、2），相关资金被冻结。上海普天将在未来 12 个月内采取公司内部业务整合、架构调整等方式，保持公司的持续经营，但这些措施仍存在可能导致对上海普天持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

2、对上海普天内部控制出具了报告号为众环审字（2018）022218 号的否定意见审计报告。

二、注册会计师出具非标准审计报告的依据和理由

1、“与持续经营相关的重大不确定性”段的理由和依据

上海普天 2017 年发生净亏损 350,666,959.82 元，且于 2017 年 12 月 31 日，公司流动负债高于流动资产总额 1,194,238,194.40 元。公司管理层已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的规定，利用所有可获得的信息评价了持续经营能力，并认为运用持续经营假设为基础编制财务报表是合理的，但存在重大不确定性；管理层已在财务报表附注二、2 中充分披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况，以及针对这些事项或情况的应对计划，已清楚披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，并由此导致公司可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务。

2、“强调事项”段的理由和依据

（1）上海普天 2018 年 3 月 15 日收到中国证券监督管理委员会上海证监局的行政处罚决定书，因上海普天以前年度财务报表存在对债务数据的不实陈述，并涉嫌违反信息披露的证券法律法规，上海普天 2017 年度对该事项进行了前期

差错更正，调整 2014 年度净利润金额为-9,983,931.35 元。

(2) 上海普天 2017 年自查发现以前年度存在存货资产账实不符的情况，并对该事项进行了前期差错更正，调整存货及年初未分配利润金额为-59,829,059.83 元。

(3) 上海普天 2017 年度自查发现 2013 年、2015 年、2016 年存在无实质性交易内容的业务，并对该事项进行了前期差错更正，调整资产及期初未分配利润金额为-25,706,428.81 元。

三、公司董事会意见

审计师在审计报告中提出的强调事项，说明了公司经营中存在的或有风险。公司董事会同意审计师出具的带有“与持续经营相关的重大不确定性”其他事项段无保留意见的审计报告，并提请投资者注意投资风险。上述强调事项主要是对公司持续经营能力提醒财务报表使用者关注，该事项不存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露的规定的情况。公司董事会和管理层将积极采取有效的措施，保持公司持续、稳定、健康的发展，切实维护好全体股东和广大投资者的权益。具体措施如下：

(1) 公司将采取内部业务整合、架构调整等方式，保持公司的持续经营。

(2) 2018 年公司将以进一步深化财务内部控制为重点，持续完善公司现有内部控制制度，优化内部控制流程，深化业务风险防控机制。

(3) 公司将持续推进内控体系建设与完善，强化内部控制监督检查，通过对风险点的事前防范、过程控制、事后监督和反馈整改，形成运行监督、自我评价、缺陷整改、体系完善的内控闭环管理，从而持续促进公司内控体系持续有效运行，确保公司健康、持续和稳定发展。

上海普天邮通科技股份有限公司董事会

2018 年 5 月 2 日